
Fredericia Kommune

CVR-nr. 69 11 64 18

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 23. maj 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2017	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	5
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.2 Områder med statsrefusion	6
4.3 Indsats mod socialt snyd	6
4.4 Revision af bevillingssager	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	8
5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	8
5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	8
5.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	12
5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	13
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	14
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn for Familie og Børnesundhed	14
6.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Voksenservice	15
6.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	15
6.4 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181	16
6.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	16
6.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	16
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	18

7.1	Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	18
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2016	18
<hr/>		
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	19
9.	Fravalg af områder	20
BILAG 3		21
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017	21

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2017

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab 2017, vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt

- Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings ressortområder

Vi har i forbindelse med revisionen af de områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten, efterprøvet, om

- De eksisterende interne forretningsgange og instruktioner for (sags)administrationen er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.
- Det interne ledelses- og kvalitetstilsyn er hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.
- Anvendelsen af it-systemer er hensigtsmæssig og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

I det følgende præsenteres vores konklusion for den udførte revision for de samlede sociale områder.

Vi har i forbindelse med den udførte revision, orienteret ledelsen om revisionens omfang og resultater i detaljeret form i fremsendte ledelsesnotater.

Arbejdsmarked, Jobcenter og Borgerservice

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret og Borgerservice, og som har relation til de sociale – og beskæftigelsesmæssige områder i Fredericia Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2017. Dog er der på områderne; Forsikrede ledige, Jobafklaring, Sygedagpenge og Uddannelseshjælp konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til afsnit 5.3.1, 5.3.2, 5.3.3 og 5.3.4

Det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Familie og Børnesundhed

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Familie og Børnesundhed som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2017.

Voksenservice

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Voksenservice som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2017.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, som Byrådet skal træffe afgørelse om.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, om der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra it-systemerne, økonomisystemet og indberetninger til SKAT.

Det er vores vurdering, at der som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen, ligesom der som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til SKAT, af A-indkomst, A-skat, AM-bidrag og ATP.

4.2 Områder med statsrefusion

4.2.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2017 modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for følgende områder:

- Opgørelse af restrefusion for sociale ydelser
- Opgørelse af statsrefusion og tilskud for integrationsområdet
- Opgørelse over særlig dyre enkeltsager
- Opgørelsen for lån efter boligstøtte Lovgivningen.

Ved vores gennemgang af restrefusion for sociale ydelser har vi konstateret nogle fejl i kommunens opgørelse. Efter rettelse heraf modtager kommunen ca. DKK 0,2 mio. mindre i statsrefusion.

Bortset herfra har vores gennemgang ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet en revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

4.3 Indsats mod socialt snyd

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens indsats mod socialt bedrageri og resultatet af gennemgangen er, at:

- Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for kontrol af udbetaling af ydelse, og at disse følges.
- Kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, herunder at kommunen har etableret et kontrolmiljø, der kan afdække og spore misbrug.
- Kommunen indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer.
- Kommunen reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner.
- Kommunen dokumenterer og begrundet afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.
- Kommunen oplyser borgerne om oplysningspligt.
- Kommunen benytter lovgivningens muligheder for at indhente oplysninger fra banker samt benytter e-indkomst m.v. til kontrolformål.
- Kommunen undersøger sager, hvor kommunen har modtaget oplysninger fra anden myndighed eller en anmeldelse fra borger vedrørende mistanke om misbrug af sociale ydelser.

På baggrund af revisionens resultat vurderes, at kommunens forretningsgang for indsats mod socialt snyd er hensigtsmæssig og betryggende.

4.4 Revision af bevillingssager

4.4.1 Formål

Formålet med revisionsbesøget har bl.a. været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet for 2017. Vi har ved besøget stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

4.4.2 Revisionen

Revisionen af bevillingssager er foretaget stikprøvevis med udgangspunkt i, at der skal sikres en relevant repræsentativitet. Stikprøverne er udvalgt ud fra en kombination baseret på konkrete og generelle erfaringer med fejlrisiko inden for de enkelte hovedområder samt ud fra et væsentlighedskriterium, hvor der indgår forhold af økonomisk, sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter. Der er ligeledes taget højde for pligten til personsagsrevision på særligt udvalgte områder.

Endelig har vi stikprøvevis ved behov udnyttet de tilgængelige muligheder for at foretage elektronisk kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder om der i fornødent omfang sker sammenholdelse af oplysningerne fra forskellige registre for at sikre, at der ikke udbetales uforenelige eller uberettigede ydelser.

Revisionen har omfattet administrationen af en række bestemmelser inden for følgende lovområder:

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark
- Lov om Social Service

Fredericia Kommune er frikommune – og deraf omfattet af Bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet.

Der henvises til afsnittene 5, 6 og 7, samt bilag 3 - ressortministeriernes oversigt, for resultatet af den udførte revision.

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

I forlængelse af vores revisionsbesøg har vi efterspurgt kommunens retningslinjer for kontrol af KMD-aktiv. Vi har efterfølgende modtaget kommunens instruktion for kontrol af udbetalinger i KMD-aktiv. Af instruktionen fremgår; kontrollens formål, omfang og hyppighed. Således fremgår det, at der foretages løbende kontrol hvert kvartal via stikprøver i forhold til de udbetalinger, der er foretaget i KMD-aktiv i perioden.

Det er vores vurdering af ovenstående kontrol er med til at sikre, at de udbetalinger der foretages via KMD-aktiv er korrekte og sker til retsmæssig modtager.

5.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Fredericia Kommune 2017 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Arbejdsmarked og Borgerservice.

Interne faglige instrukser / arbejdsgange

Der er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse for de væsentligste områder (som tidligere har kunnet tilgås via Medarbejderportalen) dog er kommunen fortsat i gang med at få opdateret disse og efterfølgende indlagt i Schultz. Kommunen er i 2017 overgået fra NIS til Schultz og har derfor besluttet af arbejdsgangsbeskrivelserne fremadrettet skal være tilgængelige i Schultz.

Derudover har kommunen i 2017 været i gang med blandt andet, at udarbejde ny arbejdsgangsbeskrivelse på området; Hjælpemidler. Dette i forlængelse af sidste års revisionsbesøg - hvor der blev konstateret flere fejl på netop dette område. Vi har i forbindelse med dette revisionsbesøg testet den nye arbejdsgangsbeskrivelse, og kan konstatere at området nu administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

Vi vil i forbindelse med næste års revisionsbesøg for 2018 følge op på om kommunen har fået indlagt samtlige arbejdsgangsbeskrivelser i Schultz.

Internt fagligt ledelsestilsyn

Kommunen har i forlængelse af sidste års revisionsgennemgang modtaget assistance i forhold til implementering af ledelsestilsyn i Jobcentret. Ledelsestilsynet er i gangsat med virkning fra den 1. januar 2017. Der er således foretaget tilsyn for 1,2 og 3. kvartal med områderne;

- Forsikrede ledige
- Kontanthjælp
- Uddannelseshjælp
- Sygedagpenge
- Fleksjob og ledighedsydelse
- Revalidering og forrevalidering
- Integration + gl. integrationsager
- Jobafklaringsforløb
- Ressourceforløb
- Mentor

Resultaterne af seneste tilsyn viser; at der er behov for at iværksætte yderligere tiltag/undersøgelser i forhold til områderne; forsikrede ledige, kontanthjælp, uddannelseshjælp, fleksjob/ledighedsydelse, ressourceforløb samt mentor. Der er udarbejdet handlingsplaner - og der vil blive fulgt op på ovenstående områder i forbindelse med næste opsamling/opfølgning på ledelsestilsyn som vil være i januar 2018.

Internt fagligt ledelsestilsyn – Borgerservice

Kommunen har i forlængelse af forløbet omkring ledelsestilsyn i Jobcentret anmodet om assistance til et tilsvarende forløb i Borgerservice. Dette er i gangsat i september 2017 - og første opfølgning er planlagt til januar 2018.

Kommunen har ud over det igangsatte tilsyn jf. ovenstående foretaget tilsyn med områderne; Sygedagpenge, Enkelttydelser, Sygebehandling samt Flyttehjælp. Der er således ført tilsyn med 9 sager på området Sygedagpenge samt 27 sager på områderne; Enkelttydelser, Sygebehandling og Flyttehjælp både i forhold til Aktivlovens og Integrationslovens bestemmelser. Tilsynene har ikke givet anledning til udfærdigelse af handleplan eller andre tiltag.

Vi vil følge op på ovenstående i forbindelse med næste års revisionsbesøg for regnskabsår 2018.

Samlet vurdering for Jobcenter og Borgerservice

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området konstateret, at der overordnet forefindes et hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag alene for nogle af områderne. Hvorfor vi vil anbefale, at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser for de resterende områder, således at det sikres at lovgivningens bestemmelser overholdes – og fejlniveau og fejltyper fremadrettet minimeres. Ligeledes vil vi anbefale kommune, at man snarest får indlagt de udarbejdede arbejdsgangsbeskrivelser i Schultz således at disse kan tilgås af medarbejderne på samme vis som lovgivningen.

Samtidig er det vores opfattelse, at der som helhed foreligger hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for internt fagligt ledelsestilsyn, samt at disse efterleves på betryggende vis.

Det er vores opfattelse, at det gennemførte ledelsestilsyn som helhed er fyldestgørende, og vi har i forbindelse med vores gennemgang af ledelsestilsynet ikke konstateret væsentlige afvigelser i forhold resultaterne af nærværende eksterne revisionsgennemgang.

5.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 34 bevillingsager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne anført under afsnit 4.4.2. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. På områderne; Forsikrede ledige, Jobafklaring, Sygedagpenge og Uddannelseshjælp er der dog konstateret et relativt højt fejlniveau – se afsnit 5.3.1, 5.3.2, 5.3.3 og 5.3.4.

Alle områder er afhandlet i et samlet ledelsesnotat til Jobcenter og Borgerservice.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

5.3.1 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke umiddelbart dokumentation i VITAS i forbindelse med iværksættelse af virksomhedspraktikken.
- I 2 bevillingssager er der ikke givet tilbud om realkompetencevurdering jf. lovgivningens bestemmelser.

Kommunen er frikommune - og således omfattet af bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet. Kommunen har derfor mulighed for selv at tilrettelægge rammerne for gennemførelsen af kontaktforløb samt iværksættelse af tilbud m.v.

På baggrund af de samlede resultater af sags gennemgangen er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående har været administreret på et hensigtsmæssigt og betryggende niveau.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at der i forhold til at sikre at der fremadrettet bliver givet tilbud om realkompetencevurdering som lovgivningen foreskriver vil blive foretaget de nødvendige tiltag til at ændre praksis. Ny praksis betyder, at kommunen fremadrettet ikke afholder fællessamtaler med de ledige – men i stedet afholder individuelle samtaler, så det sikres at der bliver fokus på afklaring af den enkelte lediges behov for eventuel kompetenceafklaring/vurdering.

Med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående synes der således fremadrettet at være skabt grundlag for at lovgivningens regler og bestemmelser bliver efterlevet fuldt ud.

Vi vil følge op på ovenstående i forbindelse med næste års revisionsbesøg for regnskabsår 2018.

5.3.2 Sygedagpenge jf. Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget rettidig opfølgning.
- I 2 bevillingssager ses LÆ 285 ikke at foreligger i forbindelse med første opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke foretaget rettidigt.

Ved sidste års gennemgang blev der afgivet bemærkning på området - og kommunen anførte blandt andet dengang i deres tilbagemeldinger, at der var igangsat en kortlægning af arbejdsprocesserne i forbindelse med nye sygemeldinger, idet der var konstateret et klart behov for en mere struktureret og systematisk tilgang til opgave og ressourceallokering i forbindelse med nye sager og sikring af 1. opfølgning.

Samtidig blev området opnormeret for sikring af, at der fremadrettet ville være de fornødne ressourcer tilstede i afdelingen i forhold til, at området vil blive administreret i overensstemmelse med gældende lovgivning på området.

Ved sidste års gennemgang blev der konstateret fejl i 5 ud af 5 bevillingssager, herunder systematiske fejl i forhold til rettidig opfølgning. Der ses nu at være sket en væsentlig forbedring på området, idet hovedparten af de konstaterende fejl alene er af enkeltstående karakter.

Det er derfor vores opfattelse, at området nu bliver administreret hensigtsmæssigt og betryggende og i overensstemmelse med gældende regelsæt. Vi skal dog anbefale kommunen, at man fortsat har øget fokus på området - herunder i forhold til at sikre, at der fremadrettet sker opfølgning i henhold til lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

5.3.3 Uddannelseshjælp jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i alle bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke taget stilling til tilbud, mentorstøtte eller fritagelse for tilbud.
- I 1 bevillingssag er efterfølgende samtaler ej afholdt i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 4 bevillingssager er der ikke givet tilbud om læse-skrive og regnetest i overensstemmelse med lovgivningen.
- I 1 bevillingssag er der ikke taget stilling til eventuelt sanktionering m.v.

Kommunen er frikommune - og således omfattet af bekendtgørelse om frikommuneforsøg på beskæftigelses- og sygedagpengeområdet. Kommunen har derfor mulighed for selv at tilrettelægge rammerne for gennemførelsen af kontaktforløb samt iværksættelse af tilbud m.v.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført vedrørende de manglende FVU-test som udgør hovedparten af de konstaterede fejl; at arbejdsgangen omkring FVU-test nu er ajourført og kvalitetssikret af alle involverede parter (Modtagelsen, Ungeteamet, Jobbutikken og VUC underviserne) samt gennemgået med alle relevante medarbejdere.

Det er indskærpet, at alle unge henvises til FVU test, såfremt de ikke har gennemført en ungdomsuddannelse (f.eks. STX eller HF) med beståede karakterer i dansk og matematik. Ungeteamet er desuden i gang med at finde "gamle aktive" sager frem, som ikke er blevet FVU testet i starten af sagsforløbet. Disse bliver nu henvist til FVU testning.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området på trods af ovenstående resultater administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Hovedparten af de konstaterede fejl kan henføres til fejl omkring manglende tilbud om FVU-test – og kommunen har med deres tilbagemeldinger jf. ovenstående skabt grundlag for, at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud tilfredsstillende.

Vi vil dog samtidig anbefale kommunen fremadrettet, at have et øget fokus på området, eksempelvis via det interne ledelsestilsyn i forhold til de fejltyper som er konstateret jf. ovenstående - herunder; særlig opmærksomhed på at FVU-test foretages i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

5.3.4 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion, og vi har i denne forbindelse konstateret fejl i alle bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssag er sagen ikke forelagt rehabiliteringsteamet indenfor 4 uger efter ophør af sygedagpenge.
- I 1 bevillingssag foreligger der ikke umiddelbart udfærdiget indstilling fra rehabiliteringsteamet, hvorfor det ikke er muligt at revidere sagen fuldt ud i forhold til flere fokuspunkter.

Kommunen er som andre udfordret i forhold til den lovfastsatte frist på 4 uger i forhold til at få sagerne forelagt rehabiliteringsteamet. Man er udfordret af dels tiden i forhold til sagsbehandling af sagerne forud for møderne samt logistikken omkring tilrettelæggelsen af møderne - i forhold til at sikring af, at ressourcerne udnyttes fuldt ud både forud og i forbindelse med møderne i forhold til deltagelse af sundhedskoordinator m.v.

På baggrund af resultaterne og ovenstående generelle konstatering er det derfor vores opfattelse, at området har været administreret på et acceptabelt niveau.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2018.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 12. februar 2018 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2016 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

"Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om, at området for sygedagpenge ikke har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der er konstateret et højt fejlniveau i bevillingssagerne, herunder fejl som kan henføres til væsentlige overskridelser af rettidigheden i hovedparten af sagerne".

"Styrelsen forventer, at kommunen frembringer den nødvendige kvalitet i sagsbehandlingen og at de initiativer, som revisor har anbefalet, og som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på området, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 5.3.2, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på området, og fortsat vil følge op i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2018.

Opfølgning på tidligere beretninger

"Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2015".

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Vi har påset, at der ikke har været forhold der giver anledning til yderligere revision i forhold til de udarbejdede erklæringer for 2017, på de relevante sociale it-systemerne som kommunen anvender – herunder KMD-aktiv og KMD dagpenge.

5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.5.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet følgende projektregnskab:

- Projekt ”Uturn – Stærke unge i en stabil hverdag” for perioden 1. juli 2016 – 31. juni 2017.

Vi har ved revision af projektet påset, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsens bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at det modtagne tilskud er anvendt til formålet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn for Familie og Børnesundhed

Vi har i forbindelse med vores revision for 2017 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Herudover har vi undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

I forbindelse med besøget har vi fået udleveret afrapporteringsskemaer i forhold til foretaget internt ledelsestilsyn for 2017. Der foretages tilsyn kvartalsvis - og resultaterne af tilsynet bliver først drøftet med den ansvarlige rådgiver - samt efterfølgende på fællesmøder, hvis der konstateres fejl eller mangler som bør/skal udbredes til den resterende rådgivergruppe i forhold til fremadrettet faglig læring/kompetence udvikling.

Af udleveret materiale fremgår det; at der for 1. kvartal 2017 er foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; § 11, stk. 3 og § 11, stk. 7 samt egenbetaling til unge over 18 år. Derudover er der foretaget tilsyn i forhold til tidsfrister på børnefaglige undersøgelser, målgruppevurdering i sager vedrørende merudgifter jf. Servicelovens § 41 samt tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42.

For 2. kvartal 2017 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Børnesamtale i forbindelse med underretning, tidsfrister i forhold til børnefaglig undersøgelse samt målgruppevurdering på områderne; merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste.

For 3. kvartal 2017 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Målgruppevurdering på områderne; merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste. Tidsfrister for børnefaglig undersøgelse, genforhandling af plejefamiliekontrakter, effektvurdering i handleplaner samt § 11 (her fokus på handleplaner).

For 4. kvartal 2017 er der foretaget internt tilsyn med fokus på følgende; Målgruppevurdering § 11, stk. 3 og målgruppevurdering samt afgørelse § 11, stk. 7. Derudover er der foretaget tilsyn i forhold til overholdelse af tidsfrister på børnefaglig undersøgelse, målgruppevurdering i forhold til merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste samt egenbetaling for unge (fyldt 18 år) i efterværn.

I forhold til arbejdsgangsbeskrivelse er det oplyst, at disse tilgås via en intern håndbog på medarbejderportalen (håndbogen opdateres/ajourføres løbende - og i forhold til det lovgivningsmæssige er NIS tilknyttet).

Med baggrund i ovenstående og med henvisning til de omtalte dokumenter, er det vores vurdering, at der foreligger et godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingen, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

På grundlag af resultaterne af vores gennemgang af enkeltsager, samt drøftelser med ledelsen, er det vores vurdering, at ledelsen har et rigtig godt kendskab til kvaliteten i enkeltsagerne.

6.2 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Voksenservice

Vi har i forbindelse med vores revision for 2017 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

Herudover har vi undersøgt og vurderet, om der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, der også sikrer, at ledelsen løbende har indsigt i kvaliteten i sagerne, såvel som i økonomien på området.

I forbindelse med besøget har kommunen oplyst, at der i 2017 har været fokus på opfølgninger, og der er således gennemgået 48 sager, hvor der er fulgt op på mål, progression og takst. Derudover er der afholdt/foretaget en ”audit” analyse på to borgerforløb med henblik på at følge op på den værdiskabende arbejdsgang (vi har i forbindelse med vores besøg fået udleveret resultaterne af denne gennemgang).

Udover ovenstående er det oplyst, at der løbende afholdes kapacitetsmøder – møderne afholdes efter behov, og der har i 2017 været afholdt møder 1. gang månedligt. Derudover afholdes der ugentlige sagsmøder – hvor rådgiverne har mulighed for at medtage sager til drøftelse.

Vi har ligeledes i forbindelse med besøget fået udleveret senest udgave af; Visitationshåndbogen - som er en håndbog til intern brug i Voksenservice. Det primære formål er at den skal understøtte Myndighedsafdelingens arbejde med borgersager, medvirke til effektiv drift på området og sikre ensartet sagsbehandling.

Håndbogen bliver løbende redigeret, og senest opdaterede udgave er tilgængelig elektronisk for medarbejderne.

Samtidig har kommunen oplyst at man udover at foretage fagligt ledelsestilsyn som beskrevet ovenfor – løbende har gennemført økonomisk ledelsestilsyn.

Det er vores vurdering, at der med baggrund i ovenstående synes at foreligge et godt grundlag for administrationen af områderne, ligesom det er vores vurdering, at ledelsen med baggrund i blandt andet det faglige tilsyn kan sikre sig, at man løbende har kendskab til kvaliteten i sagerne - og derved kan føre tilsyn med at sagerne lever op til lovgivningens krav og bestemmelser.

6.3 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har foretaget revision af 17 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne anført under afsnit 4.4.2. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves.

Alle områder er afhandlet i ledelsesnotat til henholdsvis Familie og Børnesundhed og Voksenservice.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.4 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181

Børne- og Socialministeriet har meldt temarevision ud på området, da ministeriet løbende har modtaget mange henvendelser fra kommunerne vedrørende fortolkningen af servicelovens § 181, stk. 2 og 3.

Revisorerne er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af kommunernes forvaltning af serviceloven § 181, herunder hvorvidt betingelserne for at hjemtage statsrefusion overholdes. Vi har gennemgået 3 sager på området vedrørende hjemtagelse af 100 % refusion jf. Servicelovens § 181 og indhentet materiale til brug for besvarelse af de af ministeriet udmeldte fokuspunkter.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at kommunens forvaltning af servicelovens § 181 - og herunder hvorvidt betingelserne for at hjemtage statsrefusion overordnet er overholdt.

Kommunen anbefales dog fremadrettet at sikre sig, at der foreligger sagsgange/forretningsgange/ledelsestilsyn omkring hjemtagelse af statsrefusion på samtlige områder (og ikke alene for børneområdet), dvs. at der skal udarbejdes sagsgange/forretningsgange/ledelsestilsyn for områder henhørende til voksenområdet; §§ 96, 98 og 100.

Efter vores opfattelse bør sagsgange/forretningsgange/ledelsestilsyn dokumenteres skriftligt, således at de medarbejdere som arbejder med og forestår hjemtagelse af statsrefusion har klare og tydelige arbejdsgange/retningslinjer m.v., at arbejde ud fra.

Derudover anbefales det, at journalen i DUBU "udbygges" med flere oplysninger på de enkelte sager, og derved beskriver og dokumentere på tydeligvis, at der er tale om en målrettet indsats som ligger udover traditionel integrationsindsats, og hvor kommunen således er berettiget til at hjemtage statsrefusion.

Dette dels for sikring af, at den indsats, der ydes/iværksættes efter Servicelovens § 11, stk. 3 er målrettet konkrete problemer og udfordringer hos barnet, den unge eller familien og dermed tilpasset barnets eller den unges behov, og der på den vis ikke opstår tvivl omkring hvorvidt der er tale om traditionel integrationsindsats (hvortil kommunen ikke kan hjemtage statsrefusion) eller om der i stedet er tale om en forebyggende indsats (hvortil kommunen kan hjemtage statsrefusion).

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

6.5.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriet decisionsskrivelse af 17. januar 2018 vedrørende revisionsberetning 2016 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at Børne- og Socialministeriet ikke har yderligere bemærkninger til beretningen.

6.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.6.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet følgende projektregnskaber:

- Projekt "Udbredelse af erfaring med forsøg med fripas" for perioden 1. oktober 2015 til 31. december 2016.
- Projekt "Mere pædagogisk personale i dagtilbud" for perioden 1. januar 2016 til 31. december 2016.
- Projekt "Øget Trivsel til børn og unge i plejefamilier i Fredericia" for perioden 1. oktober 2016 til 30. september 2017
- Projekt "Metodeprogram for stofmisbrugsbehandling for unge 18-25 årige (§ 15.75.26.40)" for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017
- Projekt "Akut til egen bolig" for perioden 1. januar 2017 til 31. december 2017.

Vi har ved revision af projekterne påset, at regnskaberne er aflagt i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsernes bestemmelser for regnskabsaflæggelse samt påset, at de modtagne tilskud er anvendt til formålet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager på integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en listemateriale udleveret af kommunen.

Det er vores opfattelse med baggrund i resultaterne af vores gennemgang, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og efter gældende regelsæt.

Området er afhandlet i ledelsesnotatet til Jobcenter og Borgerservice.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2016

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 19. december 2017 vedrørende revisionsberetning for 2016 for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

”Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne, som kan henføres til, at der ikke foreligger en underskrevet integrationskontrakt inden for lovgivningens frister, samt at der ikke er afgivet tilbud om integrationsprogram”.

Området er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til resultaterne i bilag 3.

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder

8.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Vi har for den afsluttende revision af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer for 2016 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Fredericia Kommune i finansåret 2016.

Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.758.089.

9. Fravalg af områder

Revisionen af personsager skal inden for en kortere årrække være foretaget på alle konti, for hvilke der skal ske personbøgføring, uanset antallet af sager eller beløbenes størrelse.

En forudsætning for, at revisor kan undlade årlig personsagsgennemgang på enkelte områder og konti er, at revisor på anden måde har tilvejebragt en begrundet overbevisning om, at sagsbehandlingen på området er betryggende, samt at revisor har udarbejdet en turnusrevisionsplan for de konti, der ikke bliver revideret hvert år.

Revisionen redegør for, og begrundet fravalget.

- **Ansættelse med løntilskud.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Revalidering og forrevalidering.** Området blev revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Personligt tillæg.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Førtidspension.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området blev revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontantydelse.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontanthjælp efter §§27-27a/brøkpension.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Særlig støtte efter §34.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Merudgifter jf. Serviceloven.** Området blev revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Området vil blive revideret i 2018.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Advokatbistand, aktindsigt mv.** Området vil blive revideret i 2018.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2017*

Kommunenavn:	Fredericia Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS *)	11	9	0	Nej	Nej	5.3 og 5.3.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivisering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	5	0	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	*) Indgår under foranstående sager									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	2	2	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	***) Indgår under foranstående sager 0									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	4	0	Nej	Nej	5.3.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	5	3	0	Nej	Nej	5.3.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	6	3	0	Nej	Nej	5.3 og 5.3.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet.									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.68 – 5.48.70 og 8.51.52	Førtidspension	Lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension mv.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	11	5	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	3	0	0	Nej	Nej	6.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	1	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	1	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***)	4	1	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelses-lovens §§ 2, 2a og 2b	***) Indgår under foranstående sager									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	3	0	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge- og Integrationsministeriets område		X

PwC

Udfyldt af: _____