
Fredericia Kommune

CVR-nr. 6911 6418

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 28. maj 2019
vedrørende
årsregnskabet 2018



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 2018	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 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	6
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	6
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	6
4.4 Områder med statsrefusion	7
4.5 Indsats mod socialt snyd	7
4.6 Revision af bevillingssager	8
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	9
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	10
5.3 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte	12
5.4 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning	13
5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	15
5.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	16
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	17
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn for Familie og Børnesundhed, Voksenservice og Visitationen	17
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	17
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	18
6.4 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	18
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	19

7.1	Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	19
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017	19
<hr/>		
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	20
9.	Fravalg af områder	20
BILAG 3		22
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018	22

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 2018

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab 2018, 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 regnskabsaflægelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets 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.

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 beskæftigelsesmæssige områder i Fredericia Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2018, og at kommunen som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Dog er der på områderne Uddannelseshjælp og Hjælp i særlige tilfælde konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til beskrivelsen af de enkelte områder.

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 2018.

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 2018.

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

3. Revisionsbemærkninger

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

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder er der fastsat krav til dokumentations- og registreringssystemet i kommunerne. Herunder skal kommunen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at anvendte it-systemer fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Vi har gennemgået de modtagne revisionserklæringer i kommunen. De omfattede kontroller er primært rettet mod de generelle it-kontroller til sikring af system- og datasikkerhed. De nuværende erklæringer indeholder ikke applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data. Vi er opmærksomme herpå og har tilpasset vores revision, så vi har udført de nødvendige supplerende revisionshandlinger til at afdække dette.

Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæringer i samarbejde med KMD opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller.

4.2 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 foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen, ligesom der foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til SKAT, af A-indkomst, A-skat, AM-bidrag og ATP.

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

Vi har gennemgået og vurderet kommunens retningslinjer for intern kontrol vedrørende brug af KMD Aktiv. Vi har påset, at der foretages løbende kontrol i forhold til de udbetalinger, der er foretaget i KMD Aktiv.

I forbindelse med vores revisionsbesøg har vi efterspurgt kommunens retningslinjer for kontrol af IT-systemerne; KMD-aktiv og KMD-edagpenge.

Vi har fået oplyst, at det er Økonomichefen der er ansvarlig for, at der udarbejdes en IT-sikkerhedspolitik, som blandt andet skal sikre værdier i form af it-baserede data og systemer. Ansvarsforholdene er beskrevet i sikkerhedspolitikken.

For alle IT-systemer er der udpeget en systemejer, som har det overordnede ansvar for systemets anvendelse.

Systemejereren har ansvaret for, at der foreligger retningslinjer og instrukser for det pågældende system og at de overholdes. Det er til enhver tid IT-afdelingens rolle at understøtte organisationen i anvendelse af IT-systemer.

Økonomichefen fastlægger vejledende regler for beskrivelse af kontrolniveau på de enkelte ind- og udbetalingsystemer. Alle kontroller tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko og udførte kontroller dokumenteres.

4.4 Områder med statsrefusion

4.4.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2018 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 særligt dyre enkeltsager
- Opgørelsen for lån efter boligstøttelovgivningen.

Vores gennemgang ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet en revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

4.5 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 begrunder 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.

4.6 Revision af bevillingssager

4.6.1 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 2018. 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).

4.6.2 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 Integrationsgrunduddannelse (IGU)
- Lov om Social Service

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 interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Fredericia Kommune 2018 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Jobcentret og Borgerservice.

Interne faglige instrukser

Der er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse for de væsentligste områder i afdelingerne. Beskrivelserne kan p.t tilgås via systemet SharePoint. Kommunen oplyser, at i lighed med tidligere år, er processen i gang i forhold til, at få opdateret eksisterende arbejdsgangsbeskrivelser og få samlet disse i Schultz.

I forbindelse med revisionsbesøg i 2017 anførte vi i vores tilbagemeldinger, at der ved næste besøg ville blive fulgt op på, om kommunen havde opdateret samtlige arbejdsgangsbeskrivelser i Schultz. Vi kan konstatere, at kommunen fortsat er i gang med processen, og at planen fremadrettet er, at få samlet alle beskrivelserne i Schultz primo 2019.

Internt fagligt ledelsestilsyn i Jobcentret

Overordnet foreligger der et hensigtsmæssigt og betryggende internt fagligt ledelsestilsyn.

Internt fagligt ledelsestilsyn – Borgerservice

Der ses alene af det foreliggende materiale i dokumenteringsprogrammet Acadre, at foreligge opsamling for tilsyn foretaget i marts 2018. Der foreligger således ingen opsamling for tilsyn foretaget i september 2018, ligesom at der alene er foretaget tilsyn på områderne kontanthjælp, uddannelses- og integrationsydelse i september 2018.

Vores gennemgang af området, enkeltydelser, viser fejl på flere områder. Det anbefales at der fremadrettet foretages et skærpet tilsyn med området.

Konklusion

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området konstateret, at der alene for nogle af områderne findes et overordnet hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag. Det anbefales, at der udarbejdes arbejdsgangsbeskrivelser for de resterende områder, således at det sikres at lovgivningens bestemmelser overholdes, og fejlniveau og fejltyper fremadrattet minimeres.

Ligeledes anbefales Kommunen, at der snarest indlægges udarbejdede arbejdsgangsbeskrivelser i Schultz, således disse kan tilgås af medarbejderne på samme vis som lovgivningen.

Kommunen har tidligere modtaget anbefaling i henhold til ovenstående. På grund af organisationsændringer udmeldt ultimo 2018, har kommunen ikke fået implementeret og indlagt arbejdsgangsbeskrivelser i Schultz. Materialet er udarbejdet og ligger klar til at blive implementeret/udrullet i afdelingen i 2019.

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

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 32 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under beskæftigelsesområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående, endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

5.2.1 Fleksjob og ledighedsydelse

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob i 2018. Vi har konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne, som kan henføres til, at der i bevillingssagen ikke fremgår et cv på Jobnet rettidigt.

På baggrund af de samlede resultater af sagsgennemgangen er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.2.2 Hjælp i særlige tilfælde jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af om ansøgeren er omfattet af målgruppen, eller selv har mulighed for at afholde udgifterne.
- I 2 bevillingssager mangler der journalisering samt afgørelse m.v. i sagen.
- I 1 bevillingssag fremgår det ikke af medicinbevillingen hvilke præparater der kan ydes hjælp til.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse, at området umiddelbart ikke administreres fuldt ud tilfredsstillende, og derfor anbefales kommunen, at have et særligt fokus på området i forbindelse med ledelsestilsynet.

Samtidig er det vores opfattelse, at det bør italesættes over for medarbejderne, at der altid skal foretages vurdering af om borgeren opfylder bestemmelser i lovgivningen forud for udbetaling af hjælp, og at denne vurdering skal journaliseres på sagen.

Kommunen har efterfølgende oplyst, at der har været udfordringer med en enkelt sagsstamme/rådgiver, men at der nu er taget hånd om denne situation. Fremadrettet burde der derfor at være skabt grundlag for, at området administreres fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2019.

5.2.3 Kontanthjælp jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne, som kan henføres til, at der ikke umiddelbart fremgår, at der er givet tilbud om en FVU-test jf. lovens bestemmelser.

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

Med baggrund i vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.2.4 Sygedagpenge jf. Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret fejl i 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

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

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstateringer har været administreret på et tilfredsstillende niveau. Sidste år blev der ligeledes konstateret fejl på området i forhold til rettidig opfølgning samt manglende LÆ 285 forud for første opfølgning.

Vi anbefaler Kommunen, at fokus på området skærpes yderligere, således at det sikres, at området fremadrettet lever op til lovens krav og bestemmelser fuldt ud i forhold til overholdelse af rettidigheden samt at der indhentes og foreligger LÆ 285 forud for første opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på forholdene i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2019.

5.2.5 Jobafklaringsforløb med ressourceforløb eller lønrefusion

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion. Vi har i forbindelse med gennemgangen konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne, som kan henføres til, at sagen ikke er forelagt rehabiliteringsteamet inden for 4 uger efter ophør af sygedagpengeydelsen.

Med baggrund i vores gennemgang er det vores opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.2.6 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 3 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 2 bevillingssager er samtalerne i visitationsperioden ikke afholdt jf. lovgivningen.
- I 1 bevillingssag er udbetaling og beregning af hjælpen ikke korrekt.

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 kontaktforsøg samt iværksættelse af tilbud m.v. Det skal dog bemærkes, at fritagelsesbestemmelser omkring opfølgning og tilbud for målgruppe 2.12 først gælder efter 3 måneders ledighed.

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 manglende samtaler i visitationsperioden.

Vi vil 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 samtalerne i visitationsperioden afholdes i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

5.3 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udmeldt fokusrevision vedrørende mentorstøtte, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har etableret administrative procedurer som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

De kommunale revisorer er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af, om kommunerne har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer:

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Der er i alt udtaget 20 sager ved stikprøve, som fordeler sig jævnt på unge under 30 år og over 30 år, som enten er aktivitets- eller uddannelsesparate kontanthjælpsmodtagere samt i ressourceforløb, samtidig med at de er bevilget mentorstøtte.

Fredericia Kommune har etableret et internt mentorstøttekorps og anvender både interne og eksterne mentorer. Der anvendes kun i et lille omfang virksomhedsmentorer.

Generelt vurderes det på baggrund af de 20 sager, at myndighedssagsbehandlingen følger de opstillede forretningsgangsbeskrivelser og anvender de udarbejdede skabeloner, men kravet om statusudtalelse fra mentor er ikke tilstrækkeligt implementeret.

I 19 ud af 20 sager vurderes det, at mentorstøtten er bevilget korrekt. For 1 sag gør det sig gældende, at mentorstøtten ikke har et beskæftigelsesrettet sigte, idet målet med mentorstøtten omhandler retablering af § 85-bøstøtte.

I forbindelse med bevilling af mentorstøtte angives der ikke konsekvent et mål, som sigter mod beskæftigelse, hvorfor mål og opgaver i nogle sager mere har karakter af § 85-bøstøtte. Der er i forretningsgangsbeskrivelsen beskrevet et krav om fremsendelse af statusudtalelse fra mentor med angivelse af frekvens og anvendelse af skabelon for udarbejdelse af statusudtalelser. Dette krav efterleves ikke konsekvent, idet der mangler statusudtalelser i en række sager. Dette har indflydelse på opfølgningen af de opstillede mål og vurdering af, hvorvidt målene er opnået.

Generelt for de gennemgåede sager mangler der dokumentation for myndighedsopfølgningen på mentorstøtten og inddragelse af borger i opfølgningen. Ved forlængelser af mentorstøtten mangler der ligeledes faglige vurderinger af forlængelsen i forhold til begrundelse samt revurdering af formål og mål.

De opstillede mål er generelt meget brede, hvilket ydermere vanskeliggør en konkret vurdering af, hvorvidt de opstillede mål er opnået.

5.3.1 Udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Fredericia Kommune har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser med understøttelse af skabeloner, som bidrager til sikring af, at borger modtager de nødvendige oplysninger i forbindelse med bevillingen, og at mentor i sine statusudtalelser skal have fokus på de opstillede mål. Der er ikke skriftlige retningslinjer i forhold til ændringer, men ved ændringer er det mundtligt formuleret, at den eksisterende forretningsgangsbeskrivelse i forhold til bevilling anvendes.

Fredericia Kommune oplyser, at de vil følge op på de mangler, som er fundet ved sagsgennemgangen. Dette omhandler præcisering af:

- at den faglige vurdering i forbindelse med bevilling og opfølgning af støtten skal dokumenteres i journalen, og at der i den faglige vurdering skal indgå en vurdering af, hvorvidt de opstillede mål er opnået.
- at der skal foreligge statusudtalelser ud fra de opstillede krav i forretningsgangsbeskrivelsen.
- at formuleringen af målet med mentorstøtten skal have et beskæftigelsesrettet sigte.

5.3.2 Tilsynsrutiner

Der er ikke udarbejdet et specifikt tilsyn for mentorstøtte. Området indgår i det generelle ledelsestilsyn; hvis den sag, som udvælges til tilsyn, har bevilget mentorstøtte, indgår området i tilsynet, med fokus på, hvorvidt der foreligger en mentorkontrakt med borgere med oplysninger om formål, målop giver, periode, timer, kontaktoplysninger på mentor samt klagevejledning.

Der er udarbejdet skabeloner til gennemførelse af tilsynet samt opsamling på resultatet af tilsynet med angivelse af plan for det videre forløb i forhold til de konstaterede fejl og mangler. Ledelsesgruppen drøfter systematisk resultatet fra tilsynet med det formål at opnå en bred og tværgående læring. Der mangler skriftlig beskrivelse af tilsynet i forhold til frekvens og ansvar, hvilket Fredericia Kommune er i gang med at udarbejde.

Der er ikke tidligere modtaget revisionsbemærkninger på området, der har givet anledning til yderligere tilsyn.

5.4 Tilbage melding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udmeldt fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning i 20 udvalgte kommuner, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har administrative procedurer, som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

De kommunale revisorer er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af, om kommunerne har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- at der i forbindelse med bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning påses, at borgeren modtager en bevilling til en personlig assistance, der understøtter borgerens behov både i omfang og varighed,

- at der ved bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Der er i alt gennemgået en stikprøve på 10 sager, som fordeler sig jævnt i forhold til alder og tegnsprogsfirmaer. Fredericia Kommune har sammenlignet med de øvrige fire kommuner et større antal bevillinger givet i perioden 2016, 2017 og 2018.

Fredericia Kommune ligger generelt lavt i forhold til omfanget af bevilgede tolketimer pr. uge sammenlignet med de øvrige fire kommuner.

Det vurderes på baggrund af de gennemgåede sager, at myndighedssagsbehandlingen overordnet sker i overensstemmelse med forretningsgangsbeskrivelsen.

Generelt for de gennemgåede sager mangler der dog beskrivelse og/eller dokumentation for målgruppevurderingen. For nogle af sagerne fremgår funktionsnedsættelsen hverken af ansøgningen eller af bevillingsbrevet.

Ansøgninger behandles administrativt, og uden et personligt møde, hvilket gælder både ved førstegangs ansøgninger og ved opfølgninger/ genansøgninger.

Der gennemføres ikke opfølgning på bevillingerne, idet en bevilling gives for en specifik periode, hvorefter borgeren skal ansøge på ny ved at fremsende et nyt ansøgningskema.

Fredericia Kommune udmærker sig ved deres fokus på aflysninger, idet de i bevillingsbrevet har formuleret aflysningsvilkår, således at borgeren skriftligt orienteres herom.

Der foreligger dog generelt ikke dokumentation for, at borgeren har modtaget de fakturerede tolketimer, herunder oplysninger om aflyste timer. Der kan således kun foretages kontrol af dette i forhold til bevillingen, og aflyste timer fremgår alene af fakturaer.

5.4.1 Forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Fredericia Kommune har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser med understøttelse af skabeloner, som bidrager til sikring af, at borgerne modtager de nødvendige oplysninger i forbindelse med bevillinger af tegnsprogstolkning.

Fredericia Kommune har, sammenlignet med de øvrige fire kommuner, et større omfang af forretningsgangsbeskrivelser og brevskebeloner til understøttelse af forretningsgangene for tegnsprogstolkning.

Det er dog konstateret, at forretningsgangene ikke indeholder krav om dokumentation og/eller beskrivelse af funktionsnedsættelsen samt krav til opfølgning på de sager, som er bevilget for en periode på 2 til 3 år.

Der foreligger ikke beskrivelse af håndtering af fakturaer, herunder hvordan det skal kontrolleres, om de fakturerede timer er leverede samt håndtering af aflysninger.

Bevillingen gives første gang for 1 år, hvorefter borgeren skal ansøge på ny ved at fremsende et nyt ansøgningskema. Herefter gives bevillingen for en periode på 2-3 år.

5.4.2 Tilsynsrutiner

Tegnsprogstolkning har ikke tidligere været omfattet af tilsyn eller kontrol. Der er udarbejdet nyt tilsynskoncept, hvori området indgår, med virkning fra 4. kvartal 2018. Tilsynet er skubbet til 4. kvartal 2018 på baggrund af fokusrevisionen på området, som gennemføres i 3. kvartal 2018. Fokus for tilsynet omfatter kontrol af, hvorvidt der foreligger en underskrevet ansøgning samt bevillingsskrivelse med alle relevante oplysninger, og om der er sammenhæng mellem det bevilgede antal timer og antallet af fakturerede timer.

Fredericia Kommune har oplevet misbrug på området, hvilket knytter sig til et specifikt tolkefirma. Der er over for dette tolkefirma etableret løbende kontrol med faktureringen, hvor alle fakturaer sendes til borgeren for validering af dato, tidsrum og sted. Dette har givet gode resultater fx viste valideringen fra én borger, at der konsekvent har været afregnet for tolkning i tidsrummet kl. 12.30 til 14.30, hvor borgeren har oplyst, at dette ikke er korrekt, idet denne altid har fri kl. 13.45.

5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

5.5.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 7. februar 2019 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

"Der er dog på områderne forsikrede ledige, jobafklaring, sygedagpenge og uddannelseshjælp konstateret et relativt højt fejlniveau. Kommunen har iværksat en række initiativer for at rette op på sagsbehandlingen. Styrelsen forventer, at de iværksatte tiltag vil være medvirkende til at nedbringe fejlniveauet, og resultaterne vil fremgå af næste års beretning".

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på områderne, og fortsat vil følge op i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2019.

Opfølgning på tidligere beretninger

"Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2016".

Revisorerklæringer vedrørende de sociale it-systemer

"Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med næste årsregnskab".

Vi skal henvise til foranstående afsnit 4.1, hvoraf fremgår at de nuværende erklæringer ikke indeholder applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

"Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 begrundes, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyses, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder".

Vi skal henvise til afsnit 9, hvoraf fravalg af områder er beskrevet. Samt foranstående afsnit 4.6 i forhold til stikprøvestørrelse.

5.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.6.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Uturn" for perioden 1. juli 2017 – 30. juni 2018
- Projekt "Uturn" for perioden 1. juli 2018 - 31. december 2018
- Projekt "Ønsketure" for perioden 1. maj 2016 – 1. august 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, Voksenservice og Visitationen

Vi har i forbindelse med revisionen 2018 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltssager 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.

Det er vores vurdering, at der foreligger et godt grundlag for administrationen af områderne i afdelingerne, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven

Vi har foretaget revision af 30 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående, endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

6.2.1 Merudgifter til børn med nedsat funktionsevne jf. Servicelovens § 41

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens § 41 vedr. kompensation af merudgifter til børn med nedsat funktionsevne. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til, at en løbende bevilling er ophørt uden sagen er revurderet og afgjort på ny.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

6.2.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået 11 sager, hvorefter der er bevilget forebyggende eller anbringende foranstaltninger efter servicelovens kapitel 11. Udvælgelsen er foretaget tilfældig, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i DUBU.

Vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i begge sager ikke er tilbudt en forældrehandleplan i forbindelse med anbringelse af barnet.

Forældrehandleplaner er blandt andet et tema i de kvartalsmæssige ledelsestilsyn, hvorfor kommunen på revisionstidspunktet allerede har etableret et fokus på området. Der er tale om sager af ældre karakter, som følges op.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

6.2.3 Det øvrige specialiserede voksenområde – særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens §§ 85 – 108

Vi har gennemgået 14 sager på det øvrige specialiserede voksenområde. Udvælgelsen er foretaget tilfældig, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i 5 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- At der i 4 sager ikke er tilbudt en handleplan trods det, at borgeren er i målgruppen.
- At der i 1 sag, ikke er foretaget systematisk og struktureret opfølgning.
- At der i 1 sag ikke er taget stilling til om borgeren opfylder kravene til en ledsageordning.

Handleplanerne er efterfølgende tilbudt borgerne, ligesom sagen med manglende opfølgning er bragt i orden. I sagen vedr. ledsageordning, er sagen revurderet ultimo 2018, og borgeren modtager ikke længere ledsagelse.

På baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

6.3.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriets decisionsskrivelse af 25. februar 2019 vedrørende revisionsberetning 2017 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at Børne- og Socialministeriet ikke har yderligere bemærkninger til beretningen.

6.4 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.4.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt "Øget trivsel" for perioden 1. oktober 2017 - 30. september 2018
- Projekt "Metodeprogram" for perioden 1. januar til 31. december 2018

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.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager på integrationsområdet, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under integration. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

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

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 11. december 2018 vedrørende revisionsberetning for 2017 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at ministeriet ikke har yderligere bemærkninger til beretningen.

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 2017 og 2018 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Fredericia Kommune i finansåret 2018.

Opgørelsen for 2017 viser en samlet refusion på DKK 426.382.

Opgørelsen for 2018 viser en samlet refusion på DKK 3.941.062.

9. Fravalg af områder

Revisionen af personsager skal inden for en kortere årrække være foretaget på alle konti, for hvilke der skal ske personbogføring, 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.** Området blev revideret i 2017. 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 i 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. Området revideres senest 2020.
- **Førtidspension.** Området blev revideret i 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** Området blev revideret i 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området blev revideret i 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.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Lov om aktiv socialpolitik § 107. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.

- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet efter integrationslovens § 22.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Merudgifter til voksne jf. servicelovens § 100.** Revisionen af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne er gennemgået inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.
- **Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42.** Revisionen af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne er gennemgået inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.
- **Dagtilbudslovens § 99.** Revisionen af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området vil blive revideret senest 2020.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området er revideret i 2016.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2018*

Kommunenavn:	Fredericia Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS *)	11	4	0	Nej	Nej	5.2.3 5.2.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, 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 samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	3	1	0	Nej	Nej	5.2.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	7	5	0	Nej	Nej	5.2.4	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	0	0	Nej	Nej	-	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 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	3	1	0	Nej	Nej	5.2.5	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	LAB kapitel 13 e og lov om	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	løntilskud)	kontantydelse										
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	5	0	Nej	Nej	5.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet.									
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	-	-	-

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 <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	25	8	0	Nej	Nej	6.2.2 6.2.3	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	-	-	-	-	-	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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	1	0	Nej	Nej	6.2.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv. - Under børnesager	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	6.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	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 (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***)	3	0	0	Nej	Nej	-	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 2018) 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	IL §§ 16 og 45	***) Indgår under foranstående sager									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	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 (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	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	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

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: _____