
Fredericia Kommune

CVR-nr. 69 11 64 18

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 29. maj 2020
vedrørende
årsregnskabet 2019



Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| BILAG 2 | 3 |
| Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2019 | 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 udbetalingsystemer | 6 |
| 4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer | 6 |
| 4.4 Områder med statsrefusion | 6 |
| 4.5 Indsats mod socialt snyd | 7 |
| 4.6 Revision af bevillingssager | 7 |
| 5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder | 9 |
| 5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet | 9 |
| 5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet | 9 |
| 5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning | 11 |
| 5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018 | 12 |
| 6. Social- og Indenrigsministeriernes ressortområder | 13 |
| 6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder (Familierådgivning og Handicap samt Voksenservice) | 13 |
| 6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven | 13 |
| 6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018 | 14 |
| 7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder | 15 |
| 7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet | 15 |
| 7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018 | 15 |

| | |
|---|-----------|
| 8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder | 16 |
| 9. Fravalg af områder | 17 |
| BILAG 3 | 19 |
| Oversigt over konstaterede fejl på Social og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019 | 19 |

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2019

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab 2019, vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- 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 revisionsbekendtgørelsen.

Derudover har vi tillige påset jf. Bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne, at Kommunen i henhold til § 35:

- har korrigeret data i de systemer, hvis data ligger til grund for opgørelsen af finansieringsbeløbet, jf. § 5, stk. 2,
- har gjort Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering opmærksom på fejl i data, jf. § 5, stk. 4,
- har indberettet oplysninger om udgifter, som ikke er refusionsberettiget, jf. § 10, og udgifter til særlig støtte, jf. § 12, stk. 3 og 4,
- har registreret tilbagebetaling eller efterbetaling i de systemer, hvis data ligger til grund for opgørelsen af finansieringsbeløb, jf. § 21, og
- har registreret finansieringsbeløb efter retningslinjerne i "Budget- og Regnskabssystem for kommuner".

2. Samlet konklusion på den udførte revision

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

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 2019. Dog er der på områderne; Uddannelseshjælp, Sygedagpenge og Repatriering konstateret et relativt højt fejlniveau.

For yderligere beskrivelse henvises til afsnit 5.2.3, 5.2.5 og 7.1.1.

Familieafdelingen

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 Familieafdelingen som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2019.

Voksenservice

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de specialiserede socialområder, som varetages i Voksenservice som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2019.

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 Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- 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 modtaget og gennemgået den generelle it-erklæring fra KMD samt erklæringer for KMD Aktiv og KMD Dagpenge for 2019. Erklæringen for KMD Aktiv har som noget nyt for 2019 inkluderet test af applikationskontroller på validering af inddata, konkrete systemadvis og uddata. Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæringen vedrørende KMD Dagpenge opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller i overensstemmelse med § 26 i regnskabsbekendtgørelsen for kommuner og regioner.

Gennemgangen af it-erklæringerne har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

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

Ved afslutningen af revisionen havde vi endnu ikke modtaget systemafstemningerne.

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer

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.

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 retsmæssige modtager.

4.4 Områder med statsrefusion

4.4.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2019 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 boligstøttelovgivningen.

Vores gennemgang af restrefusion for sociale ydelser har givet anledning til korrektioner af ikke refusionsberettigede udgifter for DKK 72.000.

Vores gennemgang af statsrefusion og tilskud for integrationsområdet har givet anledning til korrektioner vedrørende grundtilskud og resultattilskud for DKK 85.644 i mindre refusion.

Vores gennemgang i øvrigt har 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 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.

4.6 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 2019. 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 bl.a. inden for følgende lovområder:

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Social Service
- Lov om Repatriering
- Lov om Seniorjob
- Lov om Social Pension

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 på beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Fredericia Kommune 2019 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen på Arbejdsmarkedsområdet.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området konstateret, at der overordnet både i Jobcenter og Borgerservice forefindes, et hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag/retningslinjer for områderne, som løbende bliver opdateret ved lovændringer m.v.

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

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 35 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 samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

5.2.1 Kontanthjælp efter 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 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag ses der ikke umiddelbart at være givet tilbud om FVU-test jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag ses CV ikke at være indlagt på Jobnet jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

Fredericia Kommune 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.

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.

5.2.2 Forsikrede ledige efter Lov om arbejdsløshedsforsikring og Beskæftigelseslovens bestemmelser

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 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i sagen kan henføres til følgende fejltypen:

- I 1 bevillingssag ses der ikke umiddelbart at være givet tilbud om realkompetencevurdering jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

Fredericia Kommune 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.

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.

5.2.3 Sygedagpenge efter 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 4 af bevillingssagerne.

Fejlene i sagerne kan henføres til følgende fejltyper:

- I 1 bevillingssag ses LÆ 285 ikke at foreligge i forbindelse med første opfølgning jf. lovgivningens bestemmelser.
- I 3 bevillingssager er efterfølgende opfølgning ikke foretaget rettidigt.
- I 1 bevillingssag er der ikke fremsendt skriftlig afgørelse m.v. i forbindelse med forlængelse af sygedagpengeudbetalingen.

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

Kommunen har i forbindelse med besøget oplyst, at Jobcentret i 2019 har været specielt udfordret på området; Sygedagpenge. Dette er ligeledes konstateret i forbindelse med eget tilsyn på området – for yderligere henvises til foranstående afsnit omkring; Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitets-tilsyn inden for beskæftigelsesområdet.

Kommunen har oplyst, at der fremadrettet og med virkning fra marts 2020 vil være et særligt fokus på området, idet der med indførelse af samtalestyring og herunder også selvbooking sikres at der afholdes det tilstrækkelige antal samtaler indenfor området.

Derudover er der samtidig særlig opmærksomhed på, at der ved eksempelvis sygdom og ferie ikke sker aflysning/flytning af samtaler, men at samtalerne i stedet foretages/holdes af de medarbejdere som er på job.

Der synes således fremadrettet med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående og de lovgivningsmæssige ændringer som følger af ny lovgivning på beskæftigelsesområdet, at være skabt grundlag for at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med reglerne.

Vi vil følge op på ovenstående i forbindelse med revisionsbesøg for regnskabsår 2020.

5.2.4 Særlig støtte jf. Aktivlovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktivlovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til følgende fejltipe:

- I 1 bevillingssag foreligger der ikke dokumentation for boligudgifter, der er ikke udarbejdet bevillingsskrivelse eller foretaget journalføring m.v. iht. lovgivningens regler og bestemmelser.

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.

Kommunen har efterfølgende oplyst, at sagen nu er bragt i orden – og der foreligger nødvendig dokumentation, ligesom at journalen er ajourført.

5.2.5 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 1 bevillingssag er samtalerne i visitationsperioden ikke afholdt jf. lovgivningens regler.
- I 3 bevillingssager er der ikke givet tilbud om FVU-test jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 bevillingssag er tilbud omkring mentorstøtte ikke iværksat jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

Fredericia Kommune 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 kontaktførelse samt iværksættelse af tilbud m.v.

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.

Kommunen har hertil oplyst, at kommunen vil tage kontakt til VUC i forhold til drøftelse af FVU-testen i forhold til unge med ordblindeproblematik.

Vi vil derfor 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 der gives tilbud om FVU-test jf. lovgivningens bestemmelser.

Vi vil følge op på ovenstående i forbindelse med revisionsbesøg for regnskabsår 2020.

5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har anmodet revisorerne om opfølgning på fokusrevisionen vedrørende kommunernes indsatser på området vedrørende tegnsprogstolkning. Revisionen er bedt om at kontrollere, 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.

Vi har undersøgt, om der findes;

- Opdaterede arbejdsgange og procedurer på området.
- Redegørelse for, hvilke procedurer der er ændret som følge af fokusrevisionens resultater.

- Redegørelse for ledelsestilsyn på området og resultaterne af dette?

Fredericia Kommune har redegjort for ændrede procedurer som følge af fokusrevisionens resultater. I forhold til ledelsestilsyn på området har kommunen oplyst, at der ikke er blevet udført ledelsestilsyn i 2019 pga. lederskifte i afdelingen. Nuværende leder er ikke blevet gjort opmærksom på, at der skulle udføres ledelsestilsyn, og tilsynet har derfor ikke været en del af det faste tilsyn, som foretages.

Det vores vurdering, at Fredericia Kommune har opdaterede arbejdsgange og generelle procedurer på området, som skal sikre korrekt sagsbehandling på området.

Vi vil følge op på kommunens tilsyn i forbindelse med vores revisionsbesøg for regnskabsår 2020.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 19. december 2019 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2018 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

”Der er på områderne Uddannelseshjælp og Hjælp i særlige tilfælde konstateret et relativt højt fejlniveau. På området Hjælp i særlige tilfælde har revisor konstateret, at området umiddelbart ikke administreres fuldt ud tilfredsstillende. Revisor anbefaler kommunen at have et særligt fokus på området i forbindelse med ledelsestilsynet”...

”Herudover har revisor konstateret fejl på området sygedagpenge. Fejlene kan henføres til manglende rettidig opfølgning. Der blev konstateret samme fejl på området ved sidste års revision”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt oversigt i bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på områderne; Uddannelseshjælp, Hjælp i særlige tilfælde samt Sygedagpenge. Området Hjælp i særlige tilfælde er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2019. I forhold til områderne; Uddannelseshjælp og Sygedagpenge vil vi fortsat følge op i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2020.

Mentorstøtte

”Styrelsen gennemførte på vegne af Beskæftigelsesministeriet en fokusrevision vedrørende mentorstøtte i 2018. Styrelsen skal bede revisor om og følge op på forholdet ved revisionen i 2019”.

Vi skal hertil oplyse, at vi har fulgt op på forholdene i forbindelse med vores generelle revisionsgennemgang af områderne, og ikke har fundet fejl eller anledning til anbefalinger.

6. Social- og Indenrigsministerierne ressourceområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder (Familierådgivning og Handicap samt Voksenservice)

Vi har i forbindelse med revisionen 2019 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 i.

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 20 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagsystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående samt til ressourceministerierne oversigt i bilag 3.

6.2.1 Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 2 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltype:

- I 2 bevillingssager er der ikke i beregningen af TA taget hensyn til eventuelle besparelser, som arbejdsophøret medføre.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at der i forhold til sparede udgifter ligger en præcisering i den interne håndbog Schultz Lovgivning. Det er således ikke afdelingens opfattelse, at der er et generelt problem, ligesom at temaet omkring sparede udgifter løbende drøftes på ugentlige gruppemøder.

Der vil i de konkrete sager blive truffet ny afgørelse - ligesom at der ved kommende opfølgninger i sager omkring tabt arbejdsfortjeneste vil være fokus på, at vurderingen omkring eventuelle sparede udgifter fremgår af sagens akter.

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er vi af den opfattelse, at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau, idet der alene er tale om enkeltstående fejl.

6.2.2 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltype:

- I bevillingssagen er der ikke udarbejdet handleplan som lovgivningen foreskriver.

Vi er på baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, af den opfattelse, at området har været administreret hensigtsmæssigt og tilfredsstillende, idet der alene er konstateret fejl i en af bevillingssagerne.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

6.3.1 Social og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Social og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 28. februar 2020 vedrørende revisionsberetning 2018 for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Revision på det sociale område

Det øvrige specialiserede voksenområde – særligt dyre enkeltsager jf. servicelovens §§ 85-108

”Social- og Indenrigsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret fem fejl, men anser det som positivt, at kommunen har fulgt op på fejlene og bragt dem i orden”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at området er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2019.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

Der henvises til nedenstående samt til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

7.1.1 Repatriering jf. lov om repatriering

Vi har gennemgået 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter repatrieringslovens bestemmelser og har i den forbindelse konstateret fejl i begge sager.

Fejlen kan henføres til nedenstående fejltype:

- I 2 bevillingssager er der ikke foretaget vurdering af om ansøger selv har midler/formue til at afholde udgifterne.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området på trods af ovenstående konstatering administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet det vurderes at kommunen løbende i de konkrete sager har foretaget opfølgning.

Det er dog fortsat vores opfattelse, at kommunen umiddelbart forud for og i forbindelse med sagsbehandlingen omkring repatriering skulle have foretaget en konkret vurdering i de konkrete sager i forhold til om ansøger selv havde mulighed for at afholde udgifterne jf. lovens bestemmelser.

Kommunen har dertil oplyst, at der fremadrettet altid vil blive indhentet engagementsoversigt/kontoudtog i forbindelse med sagsbehandlingen.

Vi vil følge op på ovenstående i forbindelse med revisionsbesøg for regnskabsår 2020.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 7. november 2019 vedrørende revisionsberetning for 2018 for Fredericia Kommune. Af denne fremgår det, at ministeriet noterer med tilfredshed, at revisor ikke har forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

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 2019 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Fredericia Kommune i finansåret 2019.

Opgørelsen viser en samlet refusion på DKK 1.869.223.

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.

- **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.
- **Fleksjob/ledighedsydelse.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobrotation.** Området blev revideret for 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området blev revideret for 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobafklaringsforløb.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **IGU- Integrationsgrunduddannelse.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Integrationsområdet.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet efter integrationslovens § 22.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Førtidspension, jf. lov om social pension.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, jf. LAB og lov om arbejdsløshedsforsikring.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Kontantydelse, jf. LAB og lov om kontantydelse.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Servicejob efter Lov om ophævelse af lov om servicejob.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Merudgifter jf. Servicelovens § 41.** Området blev revideret for 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Merudgifter jf. Servicelovens § 100.** Området blev revideret for 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 2022.

- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familie-sammenførte 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 2022.
- **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 revideres senest 2022.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2022.

BILAG 3

Oversigt over konstaterede fejl på Social og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019

| | |
|----------------------|---------------------------|
| Kommunenavn: | Fredericia Kommune |
| Revideret af: | PwC |

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Social- og Indenrigsministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019

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) | Revisions bemærkninger (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* | 14 | 8 | 0 | Nej | Nej | 5.2.1 5.2.4 5.2.5 | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.57.75 samt 5.57.73 | Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere | LAB | *Indgår under foranstående sager | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52 | Revalidering inkl. Forrevalidering | LAS kap. 6 | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | 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) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|---|--|---|-----------------------------------|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| 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 15-17årige, 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 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.68.90 | Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb) | 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 og 8.51.52 | Fleksjob | LAB §§ 69 – 75** | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |
| Funktion 5.58.83 | Ledighedsydelse | LAS kap. 7 | **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 5.57.71 og 8.51.52 | Sygedagpenge | Lov om sygedagpenge | 5 | 5 | 0 | Nej | Nej | 5.2.3 | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.68.97 | Seniorjob | Lov om seniorjob | 2 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | 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 kontaktførløb og tilbud) | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB | 5 | 1 | 0 | Nej | Nej | 5.2.2 | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.58.82 5.68.90 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 5.68.90 8.51.52 | Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, | LAB kapital 12 b | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |

| Funktion | Sagsområde | Regler | Antal udvalgte sager | Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres) | 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) | Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|--|---|---|---|---|--|--|---|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| | inkl. mentor. | | | | | | | | | | | |
| 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 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | | 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 5.48.66 | Førtidspension | Lov om social pension | 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 5.48.67 | 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 | 3 | 0 | 0 | Nej | Nej | - | Nej | Ja | - | - |
| | | | | | | | | | | | | |

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

| | Ja | Nej |
|---|----|----------|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område | | x |

Social- og Indenrigsministeriet

| 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 5.22.07 | Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager | SEL §§ 176 og 176 a | 15 | 1 | 0 | Nej | Nej | 6.2.2 | 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 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 | Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) | SEL § 181 | 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) |
|--|--|--|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74 | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 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) | Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen) | Forbehold (Antal noteres) |
|------------------|------------------------------------|-----------|----------------------|--|---|---|--|---|----------------------------------|---|--|----------------------------------|
| | (Udgifter med 100 % statsrefusion) | | | | | | | | | | | |
| Funktion 5.57.72 | Merudgiftsydelse | SEL § 41 | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |
| Funktion 5.57.72 | Tabt arbejdsfortjeneste | SEL § 42 | 5 | 2 | 0 | Nej | Nej | 6.2.1 | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 5.28.20 | Advokatbistand, aktindsigt mv. | SEL § 72 | 2 | 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 Social- og Indenrigsministeriets område | | X |

Udlændinge- og Integrationsministeriet

| Funkti- on | Sagsområde | Regler | Antal udvalg- te sager | Væsentli- ge fejl <u>uden</u> refusions- mæssig betydning (Antal noteres) | Væsentli- ge fejl <u>med refu- sions- mæssig</u> betydning (Antal noteres) | Systema- tiske / generelle fejl <u>uden</u> refusi- ons- mæssig betyd- ning (Ja/Nej) | Systema- tiske / generelle fejl <u>med</u> refusi- ons- mæssig betyd- ning (Ja/Nej) | Kommenta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl (henvisning til afsnit) | Områ- det fravalgt (Ja/Nej) | Området admini- streres ge- nerelt i overens- stem- melse med gældende regler (Ja/Nej) | Revisions bemærk- ninger (Noteres ved angivelse af samme nummere- ring som fremgår af revisions- beretningen) | Forbe- hold (Antal noteres) |
|---------------------|---|---------------|------------------------------------|--|---|---|--|---|--|---|---|--|
| | Udarbejdelse af inte- grationskontrakt inden for 1 måned | IL § 19*** | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |
| | Løbende opfølgning på integrationskontrakten | IL § 20 | ***Indgår under foranstående sager | | | | | | | | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om integrati- onsprogram, herunder aktive beskæftigelses- rettede tilbud og tilbud om ordinær danskud- dannelse | IL Kapitel 4 | ***Indgår under foranstående sager | | | | | | | | | |
| Funktion 5.46.60 | Tilbud om introdukti- onsforløb, herunder aktive beskæftigelses- rettede tilbud og ordi- nær 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 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 | 2 | 2 | 0 | Nej | Nej | 7.1.1 | Nej | Ja | - | - |
| Funktion 8.21.22 | Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb | Lov om integrationsgrunduddannelse § 10 | 0 | - | - | - | - | - | Ja | - | - | - |
| Funktion 8.51.52 | Danskbonus til selvforborgede i integrationsprogrammet | IL § 22 | ***Indgår under foranstående sager | | | | | | | | | |

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 |

Udfyldt af: _____

PwC