
Fredericia Kommune

CVR-nr. 69 11 64 18

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 15. juni 2021
vedrørende
årsregnskabet 2020



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020	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	5
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	5
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer	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 på beskæftigelsesområdet	9
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2019 om tegnsprogstolkning	10
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019	11
6. Social- og Ældreministeriets ressortområder	11
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder	11
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	11
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019	13
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	14
7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet	14
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2019	15

8. Fravalg af områder	15
BILAG 3	17
Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020	17

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet bek. 1467 af 16/12-19, vedrørende regnskabsåret 2020

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes regnskab 2020, vedrørende de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (god offentlig revisionsetik), 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 (1467 af 16/12-19 - gældende bekendtgørelse ved revisionen)

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 tillige påset, at Kommunen:

- 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 sociale og beskæftigelsesmæssige områder.

Beskæftigelsesområdet

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Fredericia Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Arbejdsmarked/Jobcenter 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 2020.

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen i sin helhed lever op til lovgivningens bestemmelser.

De specialiserede børne- og ungeområder

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 2020.

De specialiserede voksenområder

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 2020.

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 af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder 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 registreringsystemet 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.

4.1.1 Implementering af KSD

Kommunernes Sygedagpenge System (KSD) er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020. Vi har ikke foretaget revision af generelle it-kontroller for KSD, da it-driften sker hos system-leverandøren.

Der er den 19. maj 2021 afgivet en revisionserklæring (ISAE 3402) vedrørende udvalgte applikationskontroller i relation til KSD for perioden 1. januar til 31. december 2020.

Af den modtagne revisionserklæring for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Vi har som en konsekvens af det anførte forbehold vedrørende KSD udført supplerende revisionshandlinger med henblik på at opnå tilstrækkelig revisionsoverbevisning for de transaktioner, der er bogført i KSD. Herunder har vi vurderet, hvorvidt eventuelle konstaterede fejl i transaktionerne er korrigeret efterfølgende.

Under vores revision har vi gennemgået og vurderet kommunens retningslinjer for intern kontrol vedrørende brug af KSD samt forespurgt kommunens ledelse om den mulige regnskabsmæssige konsekvens af eventuelle fejl i KSD.

I forbindelse med revisionen har vi stikprøvevist efterprøvet kommunens aktive sager påbegyndt i 2020, hvor vi ikke fandt fejl vedrørende KSD. Kommunen har endvidere foretaget en afstemning mellem KSD og kommunens økonomisystem samt indberetning til SKAT.

Det er baseret på den udførte revision vores vurdering, at de eventuelle fejl, der skyldes KSD, ikke er af væsentlig betydning for området.

Vi skal dog anbefale, at kommunen fortsat har fokus på KSD og fortsat foretager manuel kontrol med systemet indtil fejlene er udbedret samt at der fremadrettet foretages en løbende afstemning mellem KSD og kommunens økonomisystem.

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 i 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 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 2020 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.

Vi har i forbindelse med gennemgang af refusionsopgørelsen på integrationsområdet konstateret, at der ikke var anvendt de seneste satser udmeldt fra STAR. Dette bliver korrigeret i refusionsopgørelse for 2021. Herudover har vores gennemgang ikke givet anledning til kommentarer.

4.5 Indsats mod socialt snyd

Vi har gennemgået 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 2020. 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, som følger af bekendtgørelse nr. 1467 af 16. december 2019 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, herunder blandt andre,

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

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

Generelt vedrørende Covid-19 og revisionen på særligt beskæftigelsesområdet i 2020

Som følge af COVID-19 har dele af beskæftigelsesindsatsen siden 12. marts 2020 været suspenderet. Rammerne for suspensionen er løbende blevet fastlagt i diverse bekendtgørelser, og senest ved Bekendtgørelse om genåbning og fortsat delvis suspension af beskæftigelsesindsatsen som følge af COVID-19.

Den delvise suspension har blandt andet betydet, at kommunerne på flere områder i regnskabsår 2020 har været fritaget fra at afholde samtaler og iværksætte tilbud efter Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Ydermere har det på sygedagpengeområdet været tilladt at afholde samtalerne med borgerne digitalt eller telefonisk i stedet for personligt, og samtidigt træffe afgørelse omkring midlertidig forlængelse af sygedagpenge af flere omgange.

Der har været fleksibilitet i forhold til afholdelse af møder i rehabiliteringsteams, ligesom en del møder særligt i foråret, har været aflyst grundet manglende deltagelse af lægefagligt personale fra regionerne, som har været optaget af andre opgaver grundet COVID-19 situationen.

Vi har i forbindelse med revisionen af beskæftigelsesområdet for regnskabsår 2020 konstateret, at suspensionerne har medvirket til, at kommunerne generelt har administreret området stort set uden fejl.

Vi er dog samtidig af den opfattelse, at Fredericia Kommune er vidende om, at der på flere af områderne ligger et arbejde forude i forhold til at få samlet op på både samtaler, tilbud m.v. og selve dialogen med borgerne igen i forhold til at hjælpe borgerne tilbage på arbejdsmarkedet eller i uddannelse.

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 2020 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Arbejdsmarked og Borgerservice.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området konstateret, at der overordnet både i forhold til Arbejdsmarked og Borgerservice forefindes, et hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag 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 afdelingerne, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn på området.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har udført revision af 28 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 sager oprettet i indeværende revisionsår.

Det er vores opfattelse, at områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. På enkelte områder er der konstateret enkelte ikke-systematiske fejl.

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

5.2.1 Uddannelseshjælp jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk i KMD Aktiv, med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- I 1 sag er der ikke givet tilbud om FVU-test jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 sag er der ikke påbegyndt arbejde med CV som lovgivningen foreskriver.

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 Sygedagpenge jf. Sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af listemateriale udleveret af kommunen.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til,

- I 1 sag er sagen ikke behandlet korrekt i KSD i forhold til udsendelse af breve til henholdsvis borger og arbejdsgiver.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at når en lønmodtager er sygemeldt og arbejdsgiveren søger refusion fra kommunen er KSD designet til at behandle sagerne uafhængigt af hinanden. Det betyder, at der i den konkrete sag, og fordi sagerne behandles uafhængigt af hinanden og KSD automatisk sender breve til henholdsvis borger og arbejdsgiver, ikke bliver fremsendt korrekt brev/besked til borger og arbejdsgiver.

Det er vores vurdering, at det er kommunens ansvar at sikre, at der udsendes korrekte breve til både borger og arbejdsgiver jf. lovgivningens regler og bestemmelser. Samtidig er vi vidende om at KSD-systemet har givet og fortsat giver udfordringer i kommunerne.

På grundlag af de samlede resultater og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er det dog vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2019 om tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har anmodet revisorerne om en ekstra tilbagemelding vedrørende Kommunernes indsats 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.

Ved personsagsrevisionen har vi taget en stikprøve ud fra Kommunens bevillinger i 2020. Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til Lov om kompensation til handicappede i erhverv.

Vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl i nogen af bevillingssagerne, og det er vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 17. december 2020 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2019 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf, at ministeriet anmoder revisor om opfølgning i nærværende beretning for følgende forhold:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

”Styrelsen noterer sig, at det fremgår at på området for sygedagpenge har revisor konstateret en række fejl i form af blandt andet manglende dokumentation og rettidig opfølgning. Det er derfor revisors opfattelse, at området ikke har været administreret fuldt ud tilfredsstillende. Det er desuden oplyst, at lignende fejl blev konstateret på området ved sidste års revision.

Kommunen har oplyst, at Jobcenteret i 2019 har været særligt udfordret på området sygedagpenge, men at kommunen har oplyst, at der fremadrettet og med virkning fra marts 2020 vil være et særligt fokus på området således at man kan leve op til kravene i lovgivningen”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit vedrørende Sygedagpenge samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på området.

6. Social- og Ældreministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder

Vi har i forbindelse med vores revision for 2020 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

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

Det er vores vurdering, at der foreligger et hensigtsmæssigt grundlag for administrationen af områderne i forhold til Voksenservice og Familieafdelingen, ligesom det er vores vurdering, at der er tilrettelagt et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn i forhold til områderne.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven

Vi har udført revision af 25 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under socialområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem eller fra lister udleveret af Kommunen, med fokus på sager oprettet i indeværende revisionsår.

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

Nedenfor fremgår områder, hvor der er konstateret enkelte ikke-systematiske fejl.

Der henvises endvidere til ressortministeriernes oversigt i bilag 3.

6.2.1 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kap. 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 bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltipe:

- I 1 bevillingssag er der ikke givet tilbud om støtteperson til forældremyndighedsindehaveren i forbindelse med anbringelse jf. lovgivningens regler og bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at der ikke har været tilstrækkelig opmærksomhed på, at søsteren som er indtrådt som forældremyndighedsindehaver i den konkrete sag har samme rettigheder ift. § 54 støtte som forældre eller vil have.

Kommunen har efterfølgende fulgt op på ovenstående og tilbudt støtteperson til søsteren. Forholdet er således bragt i orden.

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.

6.2.2 Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har foretaget revision af 3 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 fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke taget stilling til sparede udgifter i forbindelse med bevilling/udregning og udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.
- I 1 bevillingssag fremgår vurderingen/stillingtagen til eventuelle sparede udgifter ikke klart og tydeligt af sagens akter.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at kommunen i den ene af de udtagne sager har været opmærksom på sparede udgifter i forbindelse med SFO-kontingent pga. barnets alder, men ikke har fået dette noteret ned på sagen. I den anden sag har kommunen ikke været opmærksom på eventuelle sparede udgifter.

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. Opmærksomheden henledes dog på kommunens notatpligt jf. generel forvaltningsret.

Vi vil følge op på området i forbindelse med næste års revision.

6.2.3 Lov om Social Service jf. Servicelovens §§ 85-108

Vi har foretaget revision af 9 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlene i bevillingssagerne kan henføres til nedenstående fejltyper:

- I 1 bevillingssag er der ikke udarbejdet handleplan som lovgivningen foreskriver.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det vores opfattelse, at området administreres fuldt ud hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

Vi skal dog anbefale kommunen, at man fremadrettet har fokus på, at journalerne løbende ajourføres med alle relevante oplysninger, herunder med blandt andet; tilbud om handleplan, hvor dette fortsat er relevant (jf. principafgørelse 60-18).

6.2.4 Merudgifter jf. Lov om Social Service jf. Servicelovens § 100

Vi har foretaget revision af 3 sager, hvori der er bevilget merudgifter efter Servicelovens bestemmelser og har i denne forbindelse konstateret fejl i 1 af bevillingssagerne.

Fejlen i bevillingssagen kan henføres til nedenstående fejltype:

- I bevillingssagen er ansøgningen ikke behandlet inden for lovgivningens frister og bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at sagsbehandlingstiderne generelt har været/er generelt for lange. Der har været og er stadig et øget pres på merudgift området i forhold til antal henvendelser og ansøgninger, samt at kommunen har haft et større oprydningsarbejde i ældre sager.

Kommunen oplyser videre, at man håber på at kunne effektivisere arbejdsgangene når kommunen er færdige med implementeringen af KY.

På baggrund af resultatet af vores gennemgang er det dog vores opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, idet der alene er konstateret fejl i en enkelt af bevillingssagerne.

Samtidig henledes opmærksomheden på, at kommunen har pligt til at offentliggøre sagsbehandlingstiderne, og samtidig give skriftlig besked til ansøgeren såfremt tiderne ikke kan overholdes. Ansøger skal have skriftlig besked om, hvornår en afgørelse kan forventes.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2019

6.3.1 Social- og Ældreministeriets ressortområder

Vi har modtaget Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 22. april 2021 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2019 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Hvoraf det fremgår;

Regnskab og restafregning

”Det fremgår af revisionsberetningen for regnskabsåret 2019, at revisors gennemgang af restrefusion for sociale ydelser har givet anledning til korrektioner af ikke refusionsberettigede udgifter for DKK 72.000. Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at korrektionen er foretaget”.

Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42

”Social- og Ældreministeriet noterer sig revisors vurdering og finder det tilfredsstillende, at kommunen har rettet de to fejl samt har sat fokus på fejltypen, så det efter det oplyste sikres, at samme fejl opdages ved de kommende opfølgninger”.

Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens kapitel 11

”Social- og Ældreministeriet finder det tilfredsstillende, at revisor alene har konstateret fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterer sig dog, at der ikke i beretningen fremgår tiltag til udbedring af fejlen og henstiller til, at fejlen udbedres”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit vedrørende områderne samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at vi har fulgt op på områderne. Vi vil fortsat følge op på områderne i forbindelse med gennemgangen for regnskabsår 2021.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har udført revision af 8 bevillingssager på integrationsområdet, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under integrationsministeriet. 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 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget selvforsørgelsesydelse til personer omfattet af selvforsørgelses- og hjemrejseprogram. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af listemateriale udleveret af kommunen samt udtræk fra KMD-aktiv.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til,

- I 1 sag er medborgerskabserklæringen ikke underskrevet indenfor og i overensstemmelse med lovgivningens frister.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført, at grundet fejltolkning af lovgivningen i den specifikke sag fik borgeren ikke udleveret og underskrevet erklæringen ved sin ankomst til kommunen. Videre er det anført, at nævnte dokumenter nu er implementeret i pågældendes beskæftigelsessag i Nova og samtidig har kommunen oplyst, at den konkrete fejltolkning har skabt øget bevidsthed om overholdelse af regler og tidsfrister, således at dette ikke sker i fremtiden.

På grundlag af de samlede resultater og kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående er det derfor vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt, idet der alene er konstateret fejl af enkeltstående karakter.

7.1.2 Hjælp i særlige tilfælde jf. Integrationslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp efter integrationslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk i KMD Aktiv.

Vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til,

- I 2 sager fremgår det ikke klart og tydeligt af sagens akter, at borgeren er omfattet af målgruppen forud for bevilling af hjælpen.

Vores gennemgang viser, at det ikke fremgår klart og tydeligt af sagens akter i de 2 sager, at der er tale om hjælp til medicin som er helbredsmæssigt velbegrundet, som lovgivningen tilsiger. Medicinbevillingerne i sagerne har ikke været præcise – og deraf er der mulighed for udlevering af medicin som ikke helbredsmæssigt velbegrundet.

På baggrund heraf har kommunen i deres tilbagemeldinger anført, at proceduren ændres, således at det fremadrettet vil fremgå klart og tydeligt af de udarbejdede medicinbevillinger, hvilken lidelse samt diagnose de enkelte medicinbevillinger dækker over i forhold til den enkelte borger.

Det er vores opfattelse på baggrund af de samlede resultater og kommunes tilbagemeldinger jf. ovenstående at området har været administreret på et tilfredsstillende niveau. Samtidig synes der fremadrettet med kommunens tilbagemeldinger at være skabt grundlag for, at området vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med gældende regler og bestemmelser for området.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2019

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 29. januar 2021 vedrørende revisionsberetning for 2019 for Fredericia Kommune. Af decisionsskrivelsen fremgår det:

Resultat af gennemgang på ministeriets område

”Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har fundet fejl i 2 ud af 2 sager på repatrieringsområdet, hvor der ikke er foretaget vurdering af, om ansøger selv har midler/formue til at afholde udgifterne”.

Vi skal henvise til foranstående afsnit vedrørende området samt bilag 3, hvoraf det fremgår, at området er gennemgået med tilfredsstillende resultat i 2020.

8. 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 begrunder fravalget.

- **Jobrotation.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobafklaringsforløb.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Fleksjob og Ledighedsydelse.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Personligt tillæg.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælpe midler.** Området er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** Området er revideret i 2019. 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 er revideret i 2019. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Særlig støtte jf. Aktivloven.** Området er revideret i 2019. 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 er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Midlertidig arbejdsmarkedsydelse.** Området udtaget til revision i 2020 – kommunen har dog ingen aktive sager på området.
- **Kontantydelse.** Området udtaget til revision i 2020 – kommunen har dog ingen aktive sager på området.
- **Servicejob.** Området udtaget til revision i 2020 – kommunen har dog ingen aktive sager på området.
- **IGU.** Området er revideret i 2018. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorpension.** Området er omfattet af turnus, som skal sikre at alle områder 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.
- **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.
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Revision af området indgår i en turnus, som skal l sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områder gennemgås inden for en nærmere årrække.

BILAG 3

Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2020

Kommunenavn:	Fredericia Kommune
Revideret af:	PwC

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*	10	2	0	Nej	Nej	5.2. 5.2.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	3	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	2	0	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	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 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	1	0	Nej	Nej	5.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0 – ingen sager i 2020	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	5	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 og 5.68.90 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82 og 5.68.90 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0 – ingen sager i 2020	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0 – ingen sager i 2020	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	3	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
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 nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

Social- og Ældreministeriet

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 – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a**	16	2	0	Nej	Nej	6.2.1 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 5.28.20 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 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	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte 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	-	-	-

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	2	0	Nej	Nej	6.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	**Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	1	0	Nej	Nej	6.2.4	Nej	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 Ældreministeriets område		x

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***	3	1	0	Nej	Nej	7.1.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***Indgår under foranstående sager									

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)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	1	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	2	0	Nej	Nej	7.1.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	0	0	Nej	Nej	7.1	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 selvforsørgede 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