
Fredericia Kommune

CVR-nr. 69 11 64 18

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 10. juni 2022
vedrørende
årsregnskabet 2021



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	4
3. Revisionsbemærkninger	5
4. Redegørelse for den udførte revision	5
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	5
4.2 Områder med statsrefusion	6
4.3 Indsats mod socialt snyd	6
4.4 Revision af bevillingssager	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	8
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet	8
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.3 Kommunens administration af 225-timers reglen	11
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2020	11
6. Social- og Ældreministeriets ressortområder	12
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder	12
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	14
6.3 Temarevision 2021 – kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 42	14
6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2020	15
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	16
7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet	16
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2020	17
8. Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder	17
9. Fravalg af områder	17

BILAG 3	19
Oversigt over konstaterede fejl på ressortministeriernes områder - regnskabsåret 2021	19

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder vedrørende regnskabsåret 2021

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Fredericia Kommunes årsregnskab 2021 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 revisionsskik), internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- 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 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

Det er 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, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2021. Dog er der på området; Kontanthjælp konstateret et relativt højt fejlniveau. For yderligere henvises til afsnit 5.2.2.

De specialiserede socialområder - Voksen

Det er 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 2021.

De specialiserede socialområder - Børn

Det er 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 2021.

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 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

I henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder er der fastsat krav til dokumentations- og registreringssystemet i kommunerne. Herunder skal kommunen sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at anvendte it-systemer fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Vi har gennemgået de modtagne revisorerklæringer i kommunen. De omfattede kontroller er primært rettet mod de generelle it-kontroller til sikring af behandling af data. Herudover er der som omtalt i beretningens afsnit 4.2 afgivet ét forbehold vedr. KSD. Vi er opmærksomme herpå og har tilpasset vores revision, så vi har udført de nødvendige supplerende revisions handlinger til at afdække dette.

4.1.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, om der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra de sociale udbetalingsystemer i forhold til økonomisystemet og indberetninger til Skattestyrelsen.

Det er vores vurdering, at der foreligger tilfredsstillende afstemninger af udbetalingsystemerne og tilhørende personregistrarer til bogføringen, ligesom der foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til Skattestyrelsen. Vi har dog ikke modtaget en afstemning af indberetning til Skattestyrelsen vedrørende KMD Aktiv.

4.1.2 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, at ovenstående kontrol er med til at sikre, at de udbetalinger der foretages via KMD Aktiv er korrekte og sker til retsmæssige modtager.

Kommunen er i 2021 overgået fra KMD Aktiv til KY, og den ovenfor nævnte løbende kontrol er derfor ikke længere nødvendig, idet den systemmæssige opsætning i KY betyder, at der ikke kan foretages udbetaling til alternative modtagere, medmindre der er 2 personer som godkender udbetalingen.

4.1.3 Opfølgning på forbehold i revisionserklæring vedrørende KSD

Der blev allerede i 2020 konstateret, at KSD var fejlbehæftet, hvilket medførte et forbehold i revisionens erklæring på systemet. Den tilsvarende erklæring for 2021 viser, at forbeholdet rækker ind i perioden 1. januar – 31. marts 2021, hvorefter forholdet er løst.

Som en konsekvens af forbeholdet i revisionserklæringen for KSD, jf. hovedberetningens afsnit 4.2, har vi under vores revision forespurgt kommunen om den mulige regnskabsmæssige konsekvens af den manglende kontrolkørsel i KSD af nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion i perioden 1. januar – 31. marts 2021.

Kommunen har i perioden som led i deres interne kontrol foretaget stikprøver, hvor der ikke blev konstateret fejl.

Vi skal hertil oplyse, at vi i forbindelse med revisionen stikprøvevis har efterprøvet kommunens aktive sager påbegyndt/opstartet i 2021, og i den forbindelse ikke har konstateret fejl og mangler i forhold til KSD.

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

4.2 Områder med statsrefusion

4.2.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2021 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 ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet en revisionserklæring uden forbehold på refusionsopgørelserne.

4.3 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
- 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
- indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer
- reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner
- dokumenterer og begrundet afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.

- oplyser borgerne om oplysningspligt
- benytter lovgivningens muligheder for at indhente oplysninger fra banker samt benytter e-indkomst m.v. til kontrolformål
- undersøger sager, hvor kommunen har modtaget oplysninger fra anden myndighed eller en anmeldelse fra borger vedrørende mistanke om misbrug af sociale ydelser.

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

4.4 Revision af bevillingssager

4.4.1 Formål

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

4.4.2 Revisionen

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

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

Revisionen har omfattet administrationen af en række bestemmelser, som følger af bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder, herunder blandt andre,

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsledshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Social Service

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

4.4.3 Generelt vedrørende Covid-19 og revisionen på særligt beskæftigelsesområdet i 2021

Som følge af COVID-19 har dele af beskæftigelsesindsatsen siden 12. marts 2020 og frem til den 1. september 2021 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 lighed med sidste år 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 2021 konstateret, at suspensionerne har medvirket til, at kommunerne generelt har administreret området uden fejl.

Vi er dog samtidig af den opfattelse, at Fredericia kommune er vidende om, at der på flere af områderne kan ligge 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 2021 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Arbejdsmarked og Borgerservice.

Interne faglige instrukser / arbejdsgange

Der er nu udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelse for hovedparten af områderne – og disse kan tilgås via Schultz. Arbejdsgangsbeskrivelserne er i det omfang det er muligt ”hæftet op” på lovgivningen og dermed de lovhenvvisninger m.v. som Schultz giver mulighed for. Derved sikres det, at arbejdsgangene løbende bliver opdateret med seneste lovgivning på området, og der derved er minimalt behov for løbende manuel opdatering/ajourføring.

Efter vores opfattelse skal klare og tydelige arbejdsgangsbeskrivelser blandt andet være med til at sikre, at lovområderne bliver administreret fuldt i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

Samtidig er det et ”opslagsværk” for medarbejderne i den daglige sagsbehandling – og dermed med til at sikre korrekthed og effektivitet i sagsbehandlingen som helhed.

Internt fagligt ledelsestilsyn – Jobcenter

I forbindelse med besøget er der udleveret sagsnr. til Acadre, hvor alt udarbejdet materiale omkring foretaget tilsyn foreligger.

Af ovenstående fremgår det, at der blandt andet er ført tilsyn med følgende områder i regnskabsår 2021:

- Forsikrede ledige, målgruppe 6.1
- Kontanthjælp, målgruppe 6.2 og 6.3
- Fleksjob/Ledighedsydelse, målgruppe 6.9
- Hjælpe midler
- Integrationsområdet
- Uddannelseshjælp, målgruppe 6.5
- Ressourceforløb, målgruppe 6.8
- Revalidering, målgruppe 6.10
- Sygedagpenge, målgruppe 6.6
- Jobafklaringsforløb, målgruppe 6.7
- Flekslønstilskud
- Ydelse (Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Integrationsydelse)
- Enkeltydelser

Gennemgangen viser blandt andet følgende:

At der er problemer/udfordringer i forhold til arbejdet med CV – herunder at få dette igangsat i forhold til de aktivitetsparate som lovgivningen foreskriver – samt at der er problemer omkring tilbud af koordinerede sagsbehandlere til selv samme målgruppe.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området konstateret, at der overordnet forefindes et hensigtsmæssigt og betryggende administrationsgrundlag for hovedparten af områderne.

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

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har udført revision af 33 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 regnskabsår.

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 efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af listemateriale udleveret af kommunen, og med fokus på nye sager.

Vi har konstateret fejl i 3 af de gennemgåede sager, som kan henføres til:

- I 1 sag er første samtale ikke afholdt indenfor 1 uger efter første henvendelse til kommunen.
- I 1 sag fremgår uddannelsespålæg ikke af borgerens "Min Plan".
- I 2 sager 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 hovedparten af de konstaterede fejl er af enkeltstående karakter.

5.2.2 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af listemateriale udleveret af kommune, og med fokus på nye sager.

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

- I 5 sager fremgår det ikke dokumenteret tydeligt i sagens akter, at kommunen har foretaget vurdering ift. tilbud om læse-, skrive- og regnetest jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 sag er borgerens CV endnu ikke påbegyndt jf. lovgivningens regler og bestemmelser.
- I 1 sag er tilbud ikke iværksat rettidigt og i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger anført; at der er opmærksomhed på problematikken omkring manglende dokumentation i sagerne for vurdering ift. tilbud om læse-, skrive- og regnetest. Der er nu igangsat en handling som betyder; at de i visitation ikke kun skal tilbyde borgerne læse, skrive og regnetest, men også skal lave en faglig vurdering fra Jobcenterets side.

På trods af ovenstående konstateringer, er det vores opfattelse at området har været administreret hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt, idet hovedparten af de konstaterede fejl er af formel karakter.

Der synes med kommunens tilbagemeldinger jf. ovenstående at være skabt grundlag for, at området fremadrettet vil blive administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningens regler og bestemmelser.

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

5.2.3 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er tilfældigt udvalgt på baggrund af listemateriale udleveret af kommunen.

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

- I 1 sag er der ikke foretaget FVU-test jf. 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 i en enkelt sag.

5.3 Kommunens administration af 225-timers reglen

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har i forbindelse med opgørelse over antal omfattede af 225-timersreglen stødt på uoverensstemmelser i data vedrørende 225-timersreglen og har i den forbindelse set nærmere på data fra oktober 2019.

Styrelsen har på den baggrund opfordret kommunerne til at undersøge, om der er foretaget sagsbehandlingsfejl, der giver anledning til at foretage fornyet behandling af sagerne, herunder om der er foretaget uberettiget ydelsesnedsættelse for ugifte personer, der er undtaget fra 225-timersreglen, som skal korrigeres.

Kommunerne er af Styrelsen blevet bedt om at udsøge og gennemgå sagerne, rette op på eventuel fejladministration og herefter indsende en redegørelse til STAR.

STAR har i brev af 14. september 2021 bedt revisorerne om, *”ved årets revision i kommunerne, at være opmærksomme på, om kommunerne kan dokumentere, at de har foretaget en systematisk gennemgang af de relevante sager på området. Revisorerne bedes endvidere være opmærksomme på, om kommunerne kan dokumentere, at de har efterbetalt eventuelt skyldige beløb til de pågældende personer. Såfremt kommunen endnu ikke har rettet op på eventuel fejladministration, bedes det fremgå af årets revisionsberetning”*.

Som opfølgning herpå kan vi oplyse, at vi i forlængelse af vores revisionsbesøg i kommunen har anmodet kommunen om at fremsende dokumentation for, at der er foretaget en systematisk gennemgang af de relevante sager og at kommunen har efterbetalt eventuelt skyldige beløb til de pågældende personer.

Opmærksomheden henledes endvidere på, at kommunen i de sager, hvor der fejlagtigt ikke er nedsat ydelse, og borgeren dermed har fået for meget, skal foretages berigtigelse af hjemtaget refusion.

Vi har modtaget dokumentation fra kommunen, hvoraf det fremgår at kommunen har foretaget en systematisk gennemgang af relevante sager, og foretaget efterbetaling af eventuelle skyldige beløb til borgere hvor dette har været relevant.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2020

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 21. december 2021 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2020 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf;

Resultat af gennemgang på ministeriets område

”Styrelsen noterer sig, at alle personsagsområder generelt bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne”.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

”I forbindelse med behandlingen af revisionsberetningerne for regnskabsåret 2020 er det konstateret, at der i kommunerne har været udfordringer i forbindelse med implementeringen af Kommunernes Sygedagpenge System (KSD), der er et nyt sygedagpengesystem, der er implementeret i alle kommuner i juni 2020.

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

Af den erklæring fremgår 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”.

Styrelsen skal for god ordens skyld bede revisor medtage en status på forholdet i næste års beretning, såfremt KSD-implementeringen måtte give anledning til det.

Vi skal hertil oplyse, at vi i forbindelse med revisionen stikprøvevis har efterprøvet kommunens aktive sager påbegyndt/opstartet i 2021, og i den forbindelse ikke har konstateret fejl og mangler i forhold til KSD.

For yderligere henvises til foranstående afsnit 4.1.

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 2021 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.

Familieafdelingen

I forbindelse med besøget har vi fået udleveret afrapporteringsskemaer i forhold til foretaget internt ledelsestilsyn for 2021. Der foretages tilsyn kvartalsvis - og resultaterne af tilsynet bliver først drøftet med den ansvarlige rådgiver - samt efterfølgende på fællesmøder, hvis der konstateres fejl eller mangler som bør/skal udbredes til den resterende rådgivergruppe i forhold til fremadrettet faglig læring/kompetence udvikling.

Af udleveret materiale fremgår det; at der er udarbejdet Årshjul for internt ledelsestilsyn, hvoraf det fremgår at tilsyn foretages kvartalsvis på tværs af Familieafdelingen – Modtagelsen, Familierådgivningen, Ungerådgivning og Handicaprådgivning. På baggrund af resultaterne ved internt ledelsestilsyn i 2020, fund ifm. Familieafdelingens deltagelse i Ankestyrelsens Børnesagsbarometer 2020 og drøftelse med ledelsen af Familieafdelingen er der aftalt følgende fokusområder for stikprøver i 2021.

- Børnesamtale forud for afgørelse
- Børnesamtale ved underretninger

- Aktuel og/eller opdateret BFU på sagen
- Tidsfrist BFU
- Gældende handleplan for den aktuelle indsats
- Valg af konkret anbringelsessted
- Støtte til forældrene under anbringelsen
- Opfølgning indenfor 3 mdr. efter iværksættelse af foranstaltning
- Fortsat fokus på afgørelser om økonomisk støtte til efterskoleophold
- Målgruppevurdering ift. handicapkompenserende ydelser.

I forhold til arbejdsgangsbeskrivelse er det oplyst, at disse p.t. tilgås via en intern håndbog på medarbejderportalen (håndbogen opdateres/ajourføres løbende - også i forhold til det lovgivningsmæssige). Hertil har afdelingen oplyst at der p.t. arbejdes på opdatering/ajourføring af håndbogen – også i forhold til områder, hvor der jf. resultaterne fra TASK-force mangler og er behov for yderligere arbejdsgange.

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

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

Voksenservice

I forbindelse med vores opstartsmøde forud for revisionsgennemgangen har kommunen oplyst, at der grundet overgangen til ny version af KMD Nexus 2.0 ikke har været foretaget yderligere tilsyn med området, idet at sagerne i forbindelse med overgangen har været gennemgået manuelt – og man derved har sikret sig, at der har været gennemgang/tilsyn med de enkelte områder. Ledelsen har på den baggrund vurderet at denne gennemgang har været tilstrækkelig i forhold til tilsyn – og har derfor ikke fundet anledning til at foretage yderligere tilsyn med udgangspunkt i de skabeloner som kommunen normalvis anvender for området.

Tilsynet foretages normalvis med baggrund i udarbejdede skabeloner. Således at der foretages en systematisk og ensartet gennemgang af de enkelte bestemmelser indenfor områderne. Når ledelsestilsynet er gennemført, registreres resultaterne i en samlet opgørelse, der giver et overblik over kvaliteten i sagsbehandlingen i afdelingen ud fra de parametre, som der måles på i ledelsestilsynet.

Afdelingslederen er efterfølgende ansvarlig for, at der bliver iværksat initiativer i afdelingen, herunder iværksættelse af opkvalificering af medarbejdere, ved generelle mangler i sagsbehandlingen.

Kommunen har i lighed med tidligere år fortsat foretaget økonomisk ledelsestilsyn.

Med baggrund i ovenstående gennemgang og henset til resultaterne af vores revisionsgennemgang er det vores opfattelse at kommunens håndtering af tilsyn i regnskabsåret har været fuldt ud tilstrækkeligt. Vi skal dog anbefale kommunen, at der fremadrettet foretages tilsyn løbende og med afsæt i de udarbejdede skabeloner for de enkelte områder.

Samtidig anbefales det at kommunen for alle områder udarbejder en dokumenteret opsamling, i forhold til hvad tilsynene konkret har givet anledning til - herunder om der er behov for eventuel iværksættelse af kompetenceløft af medarbejderne, tilretning af administrationsgrundlag, arbejdsgange eller andet for at sikre, at områderne fremadrettet bliver administreret fuldt ud i overensstemmelse med lovgivningen.

Det er vores vurdering, at kommunen med baggrund i ovenstående tilgang til områderne fremadrettet sikre sig et fagligt tilsyn som sikre, at sagerne lever fuldt ud op til lovgivningens krav og bestemmelser.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven

Vi har udført revision af 19 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 revisions år.

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 fejl. Det er tale om enkeltstående, 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 fejltype:

- I 1 bevillingssag er der ikke foretaget journalføring i forhold til foretaget opfølgning på iværksat støtte som lovgivningen foreskriver.

Kommunen har i deres tilbagemeldinger oplyst, at der har været afholdt statusmøde, men at dette blot mangler at blive journaliseret.

Opmærksomheden henledes på, at kommunen har notatpligt – og dermed skal sørge for løbende at sikre sig at sagerne er ajourført.

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 Temarevision 2021 – kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 42

Social- og Ældreministeriet har ved de seneste års gennemgang af de kommunale refusionsberetninger om hjemtagelse af statsrefusion konstateret, at der i forbindelse med revision af området er fundet en forholdsmæssig stor mængde fejl i kommunernes administration af området for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42.

På den baggrund har Social- og Ældreministeriet igangsat en temarevision, som skal afdække om kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 42 er i overensstemmelse med lovgivningen.

Formålet med temarevisionen 2021 er således at sikre, at kommunernes forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, nr. 2. er opfyldt.

Gennemgangen er foretaget ud fra følgende fokuspunkter udmeldt af ministeriet:

- Er der tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager.
- Er det dokumenteret at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42.
- Er der tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagerne på området.
- Foreligger der en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmeldes.
- Er sagsbehandlingen tilrettelagt, således det sikres, at der er løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148.
- Er der etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikrer, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste.
- Er der tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der højde for sparede udgifter.
- Er der tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at der beregnes korrekt pensionsbidrag.
- Er der tilrettelagt en sagsbehandling, der sikrer, at beregningen og udbetalingen af tillæg til ferieformål foretages korrekt.

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

På baggrund af vores gennemgang af bevillingssagerne, er vi af den opfattelse, at området administreres på et tilfredsstillende niveau.

Vi skal dog anbefale kommunen, at der udarbejdes en konkret arbejdsgang for området. Kommunen har hertil oplyst, at man er i gang med udarbejdelse af en håndbog for området.

6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2020

6.4.1 Social- og Ældreministeriets ressortområder

Vi har modtaget Social- og Ældreministeriets decisionsskrivelse af 10. februar 2022 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2020 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf;

Forebyggende og anbringende foranstaltninger – særligt dyre enkeltsager jf. Servicelovens kapitel 11

”Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisionen har givet anledning til en fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at kommunen efterfølgende har bragt sagen i orden og, at revisor generelt vurderer, at området varetages hensigtsmæssigt og tilfredsstillende.

Social- og Ældreministeriet skal på den baggrund henstille til, at kommunen og revisor har øget opmærksomhed på området fremadrettet. Ministeriet anser på den baggrund forholdet som afsluttet”.

Vi kan hertil oplyse, at vi har gennemgået området i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2021. Området er gennemgået med tilfredsstillende resultat. For yderligere henvises til afsnit 6.2.1.

Tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

”Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at kommunens arbejdsgang på området ikke indebærer retmæssig notatpligt, som har føret til to fejl uden refusionsmæssig betydning. Ministeriet noterer sig dog, at revisor vurderer at området generelt administreres tilfredsstillende og at fejlene alene er enkeltstående.

Social- og Ældreministeriet henstiller på baggrund af ovenstående til, at kommunen og revisor har øget opmærksomhed på området, ligesom ministeriet imødeser revisors opfølgning i forbindelse med årsregnskabet for 2021”.

Vi kan hertil oplyse, at vi har gennemgået området i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2021. Området er gennemgået med tilfredsstillende resultat. Der er ikke konstateret fejl eller mangler i forbindelse med gennemgangen af området. For yderligere henvises til afsnit 6.3.

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

”Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at der er fundet fejl uden refusionsmæssig betydning på området, hvorfor ministeriet tilslutter sig revisors anbefalinger til kommunen om fremadrettet fokus på løbende ajourføring af journaler. Ministeriet finder det dog tilfredsstillende, at revisor generelt vurderer, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende. På den baggrund skal ministeriet henstille til kommunen og revisor, at man har opmærksomhed på området og bede revisor følge op i forbindelse med årsregnskabet for 2021”.

Vi kan hertil oplyse, at vi har gennemgået området i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2021. Området er gennemgået med tilfredsstillende resultat. Der er ikke konstateret fejl eller mangler i forbindelse med gennemgangen af området. For yderligere henvises til afsnit 6.2.

Dækning af nødvendige merudgifter jf. Servicelovens § 100

”Social- og Ældreministeriet finder det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har konstateret fejl uden refusionsmæssig betydning på området. Ministeriet tilslutter sig revisors bemærkning om kommunens pligter i forhold til sagsbehandlingstider og skriftlig besked til ansøger. Ministeriet noterer sig, at revisor generelt vurderer, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende, og at fejlen alene karaktereres som enkeltstående.

Social- og Ældreministeriet vil bede revisor om at følge op på området i forbindelse med årsregnskabet for 2021”.

Vi kan hertil oplyse, at vi har gennemgået området i forbindelse med revisionsgennemgangen for regnskabsår 2021. Området er gennemgået med tilfredsstillende resultat. Der er ikke konstateret fejl eller mangler i forbindelse med gennemgangen af området. For yderligere henvises til afsnit 6.2.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har ikke foretaget revision af bevillingssager på integrationsområdet ved revisionen 2021 jf. tidligere års revisionsresultater.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2020

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 23. december 2021 vedrørende revisionsberetningen for 2020 på områder med statsrefusion for Fredericia Kommune. Det fremgår heraf;

Ministeriets konklusion

”Ministeriet finder – trods revisors vurdering af, at der generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler – det ikke helt tilfredsstillende, at revisor har fundet fejl vedrørende manglende underskrift, dokumentation for bevilget hjælp, samt anvendte satser i revisionen af kommunens årsregnskab for 2020 for ordninger, der vedrører ydelser og tilskud på Udlændinge- og Integrationsministeriets område.

Ministeriet tager revisors vurderinger til efterretning og finder det betryggende, at revisor vurderer, at med kommunens iværksatte ændringer er skabt grundlag for, at fejlene forhindres fremadrettet”.

Ministeriet har på baggrund af gennemgangen ikke yderligere bemærkninger eller opfølgningsspøenker til revisionsberetningen for 2020”.

8. Indenrigs- 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 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Fredericia Kommune i finansåret 2020.

Opgørelsen for finansåret 2020 viser en samlet refusion på DKK 315.244.

9. Fravalg af områder

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

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

Revisionen redegør for, og begrunder fravalget.

- Jobafklaring. 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.
- Revalidering og forrevalidering. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- Repatriering. Området er revideret i 2020. 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.
- Personlig assistance. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- Førtidspension. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- Hjælpebidrag. 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. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- 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.
- Integration. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- 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.
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse. Området udtaget til revision i 2020 – kommunen havde dog ingen aktive sager på området.
- Kontantydelse. Området udtaget til revision i 2020 – kommunen havde dog ingen aktive sager på området.
- Servicejob. Området udtaget til revision i 2020 – kommunen havde dog ingen aktive sager på området.
- Merudgifter jf. Servicelovens § 100. Området er revideret i 2020. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- Merudgifter jf. Servicelovens § 41. Området er revideret i 2020. 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 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 2021

Kommunenavn:	Fredericia Kommune
Revideret af:	PwC

Beskæftigelsesministeriet

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 5.57.73 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*	16	11	0	Nej	Nej	5.2.1 5.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0	-	-	-	-	-	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.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20**	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**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)	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	6	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb 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	7	1	0	Nej	Nej	5.2.3	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	4	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 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	-	-	-	-	-	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)
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	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
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	0	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0	-	-	-	-	-	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 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 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a***	28	1	0	Nej	Nej	6.2 6.2.1	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	1	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	-	-	-	-	-	Kommunen har ingen sager på området. Området udtaget i forbindelse med	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)
								gennemgang af refusionsopgørelsen				
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	-	-	-	-	-	Kommunen har ingen sager på området. Området udtaget i forbindelse med gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	Nej	Nej	6.3	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	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 Ældreministeriets område		X

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19****	0	-	-	-	-	-	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	2	0	0	Nej	Nej	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	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