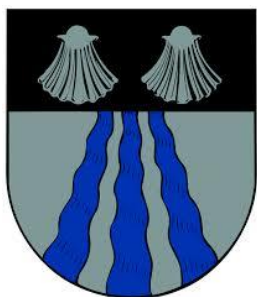

Ballerup Kommune

CVR-nr. 58 27 17 13

30. april 2020



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 30. april 2020
vedrørende
årsregnskabet 2019



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale og beskæftigelsesmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2019	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	5
4. Redegørelse for den udførte revision	7
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	7
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	7
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer	7
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 2018 om tegnsprogstolkning	12
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018	12
5.5 Områder med særligt rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	13
6. Social- og Indenrigsministeriernes ressortområder	14
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på de specialiserede socialområder	14
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven	14
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018	16
6.4 Områder med særligt rapporteringskrav på Social og Indenrigsministeriernes ressortområder	16
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	17
7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet	17

7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018	17
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	18
9.	Fravalg af områder	18
BILAG 3		20
	Oversigt over konstaterede fejl på Social og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2019	20

BILAG 2

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

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

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

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, internationale revisionsstandarder, Kommunens revisionsregulativ samt bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Transport- og Boligministeriets ressortområder

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

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

Vi har 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 samlede sociale områder.

Beskæftigelsesområdet

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede beskæftigelsesområder i Ballerup Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Center for Arbejdsmarked, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder i Ballerup Kommune, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2019.

Det er vores vurdering, at sagsbehandlingen i sin helhed lever op til lovgivningens bestemmelser. Vi afgiver dog én revisionsbemærkning på området vedr. jobafklaring jf. afsnit 3 nedenfor.

De konstaterede fejl i forbindelse med revisionsgennemgangen har efter vores vurdering ikke umiddelbart haft refusionsmæssig betydning.

C-BUR, børn og familier

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børn og ungeområder, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed forvaltes på en hensigtsmæssig og betryggende måde, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

C-SS, det specialiserede voksenområde

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

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

3. Revisionsbemærkninger

Vores gennemgang har givet anledning til én revisionsbemærkning, som Kommunalbestyrelsen skal tage stilling til.

Beskæftigelsesområdet - jobafklaringsforløb

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse. Vi har konstateret fejl i 3 af de gennemgåede sager, som vi vurderer til at have væsentlig betydning for sagsbehandlingen og for borgernes retssikkerhed.

I 2 sager er der mangler i forhold til mentorordning, idet der i én af sagerne ikke er taget stilling til, om der er behov for mentor, og i en anden sag fremgår det ikke tydeligt, hvilke opgaver mentoren skal støtte med. I én af sagerne er der endvidere ikke afholdt samtaler i forbindelse med, og efter bevilling af jobafklaringsforløb.

Herudover er der konstateret fejl i forhold til udarbejdelse af rehabiliteringsplanens forberedende del og forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet. Vi vurderer disse fejl til at være af systematisk karakter. Rehabiliteringsplanens forberedende del ses ikke udarbejdet i én af sagerne, og for to af sagerne er disse fremlagt for rehabiliteringsteamet hhv. 2 og 4 måneder efter ophør af sygedagpenge, hvilket er væsentligt ud over den fastlagte frist på 4 uger.

Vi har fået oplyst, at der er iværksat ændring af procedurerne omkring hele processen for jobafklaringsforløb, som forventes at træde i kraft i løbet af foråret 2020. Der vil herunder være et særligt fokus på at sikre, at der umiddelbart efter visitation til jobafklaring iværksættes arbejde med rehabiliteringsplanens forberedende del, ligesom der vil være ekstra fokus på at sikre, at sagen bliver fremlagt for rehabiliteringsteamet rettidigt.

Herudover er der fortsat et særligt fokus på at sikre, at det bliver afholdt det rette antal samtaler, samt at der tages stilling til behov for mentor.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

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

Vi har gennemgået de modtagne revisionserklæringer i Kommunen. Vi har modtaget og gennemgået den generelle it-erklæring fra KMD samt erklæringer for KMD Aktiv og KMD Dagpenge for 2019.

KMD Aktiv erklæringen for 2019 har som noget nyt inkluderet test af applikationskontroller på validering af inddata, konkrete systemadvis og uddata. Vi anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæring vedrørende KMD E-Dagpenge opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller i overensstemmelse med § 26 i regnskabsbekendtgørelsen for kommuner og regioner.

4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

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

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

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol på fagsystemer

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

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

4.4 Områder med statsrefusion

4.4.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2019 ikke endeligt afsluttet vores gennemgang af de endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud, og disse områder vil blive afsluttet efter beretningens afhandling.

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 2019. Vi har ved besøget stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

4.6.2 Revisionen

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

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

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

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark
- Lov om Integrationsgrunduddannelse (IGU)
- Lov om Repatriering
- Lov om Social Service

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

5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn på beskæftigelsesområdet

Vi har som et led i revisionen af Ballerup Kommune 2019 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Center for Arbejdsmarked, og om der er et betryggende ledelsestilsyn.

Vi har konstateret, at der foreligger fyldestgørende arbejdsgange og instrukser for området, og det er vores opfattelse, at forretningsgangene efterleveres i den daglige sagsbehandling. Det er ligeledes vores vurdering, at ledelsestilsynet er i orden.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 37 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under beskæftigelseslovgivningen. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

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

Dog er der på området vedr. jobafklaring konstateret et relativt højt fejlniveau, og vi har derfor afgivet en revisionsbemærkning jf. afsnit 3.

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

5.2.1 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

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

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

- I 1 bevillingssag fremgår det ikke, at borgeren har foretaget løbende opdateringer i Joblog.

Den konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter, idet de øvrige forhold i sagen, samt de øvrige gennemgåede sager er vurderet i orden.

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

5.2.2 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser – Målgruppe 2.2.

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk i Fasit, med fokus på nye sager.

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

- I 1 bevillingssag er første samtale ikke afholdt rettidigt, idet den først er afholdt 2 uger efter registrering.

Den konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter, idet de øvrige forhold i sagen, samt de øvrige gennemgåede sager er vurderet i orden.

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

5.2.3 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser – Målgruppe 2.3.

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk i Fasit, med fokus på nye sager.

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

- I 1 bevillingssag fremgår første samtale ikke at være afholdt rettidigt, idet den først er afholdt ca. 2 uger efter registrering.

Den konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter, idet de øvrige forhold i sagen, samt de øvrige gennemgåede sager er vurderet i orden.

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

5.2.4 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er tilfældigt udvalgt på baggrund af udtræk fra Fasit, med udgangspunkt i nyere sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores vurdering, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.2.5 Sygedagpenge efter sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af udtræk fra Fasit, med udgangspunkt i nyere sager.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores vurdering, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.2.6 Jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget jobafklaringsforløb med ressourceforløbsydelse eller lønrefusion. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste over udtræk fra Fasit, med fokus på nye sager.

Vi har konstateret 6 fejl i 3 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- I 3 bevillingssager er der konstateret fejl i forhold til rehabiliteringsplan og rehabiliteringsteamet. I 1 sag foreligger rehabiliteringsplanens forberedende del ikke, og i 2 sager er sagen ikke forelagt rettidigt for rehabiliteringsteamet, idet dette er sket hhv. 2 og 4 måneder efter sygedagpenge ophør.
- I 2 bevillingssager er der fejl i forhold til mentorordningen, idet der i 1 sag ikke er taget stilling til om der er behov for dette og i 1 sag er der taget stilling, men det fremgår ikke tydeligt af ”Min plan”, hvilke opgaver mentoren skal støtte med.
- I 1 bevillingssag er der ikke afholdt rettidige samtaler, idet der slet ikke er afholdt samtaler i denne sag, selvom der er bevilget jobafklaringsforløb pr. 5. september 2019.

Selvom vi anerkender, at den manglende rettidighed i forhold til fremlæggelse af sagerne for rehabiliteringsteamet, i 3 af sagerne angiveligt ikke har haft betydning for progressionen i sagerne, vurderer vi, at der er tale om væsentlige mangler i sagsbehandlingen, hvorfor dette vurderes til, ikke at være tilfredsstillende.

Der er tale om manglende rettidighed i 3 ud af 4 gennemgåede sager, hvorfor vi vurderer fejlene som systematiske.

Vi har på dette grundlag udarbejdet en revisionsbemærkning for området, jf. foranstående afsnit 3.

5.2.7 Særlig støtte, jf. LAS § 34

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget særlig støtte efter aktivlovens § 34. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af Kommunen, samt i forhold til øvrige udvalgte sager, hvori dette er bevilget.

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

- I 1 bevillingssag fremgår det ikke umiddelbart at være undersøgt, om det er muligt for borgeren at skaffe en rimelig billigere bolig.

Vi vurderer fejlen som enkeltstående, da forholdet er dokumenteret i de øvrige gennemgåede sager.

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

5.2.8 Udgifter til hjælpemidler efter beskæftigelsesloven

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælpemidler efter beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af Kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores vurdering, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.2.9 Hjælp i særlige tilfælde efter aktivlovens kapitel 10

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp i særlige tilfælde, jf. LAS kapitel 10. Sagerne er udvalgt ud fra oversigt over bevillinger i KMD Aktiv, som Kommunen har udtrukket.

Vi har konstateret 1 fejl i 1 af bevillingssagerne, som kan henføres til,

- I 1 bevillingssag fremgår ikke dokumentation for de bevilgede ydelser, eller et notat om, at dette er forevist.

Den konstaterede fejl vurderes som værende af enkeltstående karakter.

Området vurderes som helhed at være varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.2.10 Personlig assistance til handicappede i erhverv

Vi har foretaget revision af 2 ud af i alt 35 bevillingssager, hvori der er bevilget personlig assistance, jf. bestemmelserne i lov om kompensation til handicappede i erhverv. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af liste udleveret af Kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores vurdering, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.3 Særlig tilbagemelding på styrelsens anmodning vedrørende fokusrevisionen 2018 om tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har anmodet revisorerne om en ekstra tilbagemelding vedrørende Kommunernes indsatser på området vedrørende tegnsprogstolkning. Revisionen er bedt om at kontrollere, om Kommunerne har etableret administrative procedurer som understøtter, at Kommunen træffer korrekte afgørelser, og om Kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

Vi har kontrolleret, om der findes;

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

Ballerup Kommunen har redegjort for ændrede procedurer som følge af fokusrevisionens resultater, og redegjort for deres ledelsestilsyn på området.

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

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 19. december 2019 vedrørende revisionsberetningen 2018 for Ballerup Kommune.

Styrelsen har noteret sig det tilfredsstillende resultat af revisors gennemgang, hvor der alene er fundet få enkeltstående fejl, og har givet anledning til en anbefaling på området for uddannelseshjælp. Herudover har Styrelsen noteret sig, at alle personsagsområder bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne. Det er endvidere konkluderet, at Ballerup Kommune har etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgang på områderne, og at der er tilrettelagt systematisk kvalitetskontrol.

Områderne har været omfattet af revisionen for 2019. Der henvises til foranstående afsnit.

5.5 Områder med særligt rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.5.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt ”Flere skal med” (FL§ 17.46.64.10)

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Social- og Indenrigsministerierne ressortområder

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

Vi har i forbindelse med revisionen 2019 undersøgt og vurderet, om der foreligger administrationsgrundlag for alle væsentlige forhold – herunder har vi i forbindelse med gennemgangen af enkeltsager blandt andet vurderet, om der er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer.

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

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

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter serviceloven

Vi har foretaget revision af 44 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i Kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

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

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

6.2.1 Merudgifter til børn jf. servicelovens § 41

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget merudgifter til forældre til børn med nedsat funktionsevne efter servicelovens § 41.

Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i SB-Sys.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede bevillingssager, og på baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.2 Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. servicelovens § 42

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget kompensation for tabt arbejdsfortjeneste til forældre til børn med nedsat funktionsevne.

Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i SB-Sys.

Vi har konstateret 1 fejl i 1 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at det ikke var tydeligt i sagen, at der var tale om en løbende bevilling, da bevillingen blev forlænget hver 3 mdr., og det ikke umiddelbart fremgik, hvorfor bevillingen evt. kunne ophøre efter 3 mdr.

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

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.3 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået 14 bevillingssager med forebyggende eller anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11. Udvælgelsen er foretaget tilfældig, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i SB-Sys.

Vi har konstateret 7 fejl i 6 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- At der i 1 sag er iværksat ny foranstaltning på baggrund af en forældet børnefaglig undersøgelse, ligesom der heller ikke er udarbejdet en handleplan før iværksættelsen af en foranstaltning.
- At det i 2 sager ikke fremgår af journaliseringen, at der er fulgt op på handleplanen jf. gældende lovgivning. I én sag er barnet ikke hørt af Kommunen, men af kontaktperson på opholdsstedet. I en anden sag er opfølgningen foretaget, men journal og handleplan er ikke opdateret vedr. foranstaltningen.
- At der i 4 sager ikke er taget stilling til forældregeenbetaling ved anbringelse af barnet. Fremadrettet vil stillingtagen til forældregeenbetaling blive taget op på anbringelsesudvalgsmødet, hvor en evt. anbringelse også bevilges.

Trods fejl i 7 af 14 bevillingssager, er det fortsat vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt. Der er primært tale om fejl vedr. stillingtagen til forældregeenbetaling, som efterfølgende er fulgt op, og fremadrettet vil blive systematiseret, i det Kommunen har udarbejdet en handleplan på området.

I 3 af sagerne vedr. forældregeenbetalingen, er forældrene fritaget for betaling med baggrund i gældende regelsæt. Dette blot ikke journaliseret. Vi har således ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.4 Merudgifter til voksne jf. servicelovens § 100

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter servicelovens § 100 som kompensation for merudgifter til voksne med nedsat funktionsevne. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i Nexus.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, og på baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

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

Vi har gennemgået 10 bevillingssager på det øvrige specialiserede voksenområde. Udvælgelsen er foretaget tilfældig, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt i Nexus.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, og på baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.6 Hjælpemidler og forbrugsgoder jf. servicelovens §§ 112 + 113

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget forbrugsgoder eller hjælpemidler efter servicelovens §§ 112 + 113. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, og på baggrund af aktuel bevillingsoversigt i Nexus.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, og på baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2018

6.3.1 Social og Indenrigsministeriets ressortområder

Vi har den 28.02.2020 modtaget Social og Indenrigsministeriets decisionsskrivelse af 24.02.2020 vedrørende revisionsberetning 2018 for Ballerup Kommune.

Det fremgår af skrivelsen, at ministeriet beder revisor om at følge op på områderne vedrørende forbyggende og anbringende foranstaltninger efter servicelovens kapitel 11, samt botilbud efter servicelovens §§ 107 og 108 + almenboliglovens § 105.

Begge områder er gennemgået som led i revisionen 2019, og gennemgangen har vist tilfredsstillende resultater. Der henvises til afsnit 6.2.3 og 6.2.5.

6.4 Områder med særligt rapporteringskrav på Social og Indenrigsministeriernes ressortområder

6.4.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter er der ikke projekter med særligt rapporteringskrav på Social- og Indenrigsministeriets ressortområder.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion af personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager på integrationsområdet, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser.

Området vurderes som helhed at være varetaget hensigtsmæssigt og betryggende. Der henvises til nedenstående samt den tværministerielle oversigt i bilag 3.

7.1.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 2 ud af 19 aktuelle bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en liste udleveret af Kommunen.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, hvorfor det er vores vurdering, at området som helhed administreres hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

7.1.2 Hjælp i særlige tilfælde, jf. integrationslovens kapitel 6

Vi har foretaget revision af 2 ud af 19 aktuelle bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp i særlige tilfælde, jf. integrationsloven kapitel 6. Sagerne er udvalgt ud fra oversigt over bevillinger i KMD Aktiv, som Kommunen har udtrukket.

Vi har konstateret 1 fejl i 1 af bevillingssagerne, som kan henføres til,

- I 1 bevillingssag fremgår der ikke dokumentation for den bevilgede ydelse, eller notat om, at dette er forevist.

Den konstaterede fejl vurderes som værende af enkeltstående karakter.

Området vurderes som helhed at være varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2018

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 27. november 2019 vedrørende revisionsberetningen 2018 for Ballerup Kommune.

Udlændinge- og Integrationsministeriet har noteret med tilfredshed, at revisor ikke har forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets ressortområder. Ministeriet har noteret sig, at der er tale om enkeltstående fejl, samt at revisor har vurderet, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt.

For de områder, der er gennemgået ved revisionen for 2019, henvises til foranstående afsnit.

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder

8.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Vi har for den afsluttende revision af Kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer for 2019 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Ballerup Kommune i finansåret 2019.

Ballerup Kommune har ikke haft udgifter til byfornyelse 2019.

9. Fravalg af områder

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

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

Revisionen redegør for, og begrundes fravalget.

- **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.
- **Revalidering og forrevalidering.** 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 2018. 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 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontanthjælp til brøkpension §§ 27-27a i LAS.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** 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 blev udvalgt til revision for 2018, men det blev konstateret, at der ikke var sager til gennemgang. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontantydelse.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobrotation.** Området er revideret i 2018, hvor der ikke blev konstateret fejl. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Servicejob efter Lov om ophævelse af lov om servicejob.** Området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en årrække. Området forventes revideret i 2021, såfremt det fortsat er relevant.

- **Førtidspension, jf. lov om social pension.** Området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en årrække. Området forventes revideret i 2021.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Lov om aktiv socialpolitik § 107. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge.** (Udgifter med 100 % statsrefusion) Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet efter integrationslovens § 22.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020.
- **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. Området er revideret i 2016.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.
- **Dagtilbudsloven § 99.** Området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områder gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2018.

BILAG 3

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

Kommunenavn:	Ballerup Kommune
Revideret af:	PwC

Bilag 3

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

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS*	11	3	0	Ja	-	5.2.1, 5.2.2, 5.2.3	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	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
8.51.52												
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17årige, samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	3	0	0	Nej	Nej	5.2.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	*Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 – 75**	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion	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)
5.58.83												
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	0	0	Nej	Nej	5.2.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	4	0	0	Nej	Nej	5.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion	Forsørgelse og aktivering	LAB kapital 12 b	4	6	0	Ja	Nej	5.2.6	Nej	Nej	3	-

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)
5.58.82 5.68.90 8.51.52	(bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.											
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	1	0	Ja	Nej	5.2.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet									

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)
8.32.23 9.32.23												
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 om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Social- og Indenrigsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	29	7	0	Ja	Nej	6.2.3, 6.2.5, 6.2.6	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	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.38.39 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												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	§ 124										
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	0	0	Nej	Nej	6.2.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	1	0	Ja	Nej	6.2.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	6.2.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	0	0	Nej	Nej	6.2.4	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område		X

Udlændinge- og Integrationsministeriet

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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***	2	0	0	Nej	Nej	7.1.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	***Indgår under foranstående sager									

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	***Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	ILkapitel 6	2	1	0	Ja	Nej	7.1.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU- skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

Udfyldt af: _____

PwC