
Furesø Kommune

CVR-nr. 29188327

7. juni 2019



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 7. juni 2019
vedrørende
årsregnskabet 2018



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	3
Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2018	3
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	4
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	5
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	6
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	6
4.4 Områder med statsrefusion	6
4.5 Indsats mod socialt snyd	7
4.6 Revision af bevillingssager	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	9
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	9
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	9
5.3 Overordnet tilbagemelding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte	11
5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	13
5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	13
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	14
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Center for Børn og Voksne	14
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	14
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	16
6.4 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	16
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	17
7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	17

7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017	17
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	18
9.	Fravalg af områder	19
BILAG 3		21
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018	21

BILAG 2

Redegørelse til ressortministerierne om revisionen af de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af ordninger om refusion eller tilskud fra Staten vedrørende regnskabsåret 2018

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Furesø Kommunes regnskab 2018, vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.

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

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

Vi har tilrettelagt revisionen af bevillingssager efter bestemmelserne i ressortministeriernes revisionsbekendtgørelser.

2. Samlet konklusion på den udførte revision

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

Jobcentret

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de beskæftigelsesmæssige områder i Furesø Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2018.

Vi har dog afgivet en revisionsbemærkning på området vedr. kontanthjælp, idet der er fundet flere systematiske fejl af betydning for progressionen og for kompetenceafklaringen i sagerne. Der henvises til afsnit 3.

Center for Børn og Voksne

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børn og voksenområde i Center for Børn og Voksne, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration som helhed administreres 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.

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

3. Revisionsbemærkninger

I 2017 afgav vi som led i vores revision en revisionsbemærkning på området vedrørende kontanthjælp. Vi har i 2018 foretaget opfølgning og revision af området igen.

Vi har i 2018 konstateret fejl i 11 ud af 12 gennemgåede sager vedrørende kontanthjælp, hvoraf 8 sager har fejl vedrørende manglende afgivelse af tilbud om læse-, skrive-, regnetest og realkompetencevurdering. Det er vores vurdering, at der er tale om systematiske fejl, som kan have betydning for progressionen i sagerne. Det kan ikke udelukkes, at borgerne ikke får fuldt ud afklaret kompetencerne i forhold til at komme hurtigt nok videre i forløbet, og dermed tilbage til arbejdsmarkedet.

Vi anbefaler, at kommunen styrker de tiltag der er iværksat til en fremadrettet ændring af procedurerne, således at der afgives tilbud om læse-, skrive-, regnetest, samt tilbud om en realkompetencevurdering til alle borgere i målgruppen, så det sikres, at Kommunen dermed overholder lovens betingelser på området.

Vi er blevet oplyst, at Furesø Kommune fra 2019 har indarbejdet en række tiltag i ledelsestilsynet, som skal være med til at sikre, at reglerne på området overholdes. Tiltagene indebærer blandt andet, at der minimum 2 gange om året, udtages 15 stikprøver på kontanthjælpsområdet, hvor det sikres, at gældende regler på området overholdes. Derudover skal der fra 2019 benyttes en standardskabelon, som indeholder informationer omkring vejledning om borgernes mulighed for læse-, skrive- og regnetest.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

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

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

Vi har gennemgået de modtagne revisionserklæringer i kommunen. De omfattede kontroller er primært rettet mod de generelle it-kontroller til sikring af system- og datasikkerhed samt applikationskontroller rettet mod sikring af behandling af data.

4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

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

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

4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem

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

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 2018 modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for følgende områder:

- Opgørelse af restrefusion for sociale ydelser
- Opgørelse af statsrefusion og tilskud for integrationsområdet
- Opgørelse over 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.

4.5 Indsats mod socialt snyd

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens indsats mod socialt bedrageri og resultatet af gennemgangen er, at:

- Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for kontrol af udbetaling af ydelse, og at disse følges.
- Kommunen har organiseret sig hensigtsmæssigt i forhold til at opdage misbrug af sociale ydelser, herunder at kommunen har etableret et kontrolmiljø, der kan afdække og spore misbrug.
- Kommunen indsamler og analyserer resultaterne, som kontrolmiljøerne genererer.
- Kommunen reagerer, herunder kræver tilbagebetaling og benytter sig af sanktioner.
- Kommunen dokumenterer og begrundet afgørelser i sager, hvor der er risiko for misbrug af sociale ydelser.
- Kommunen oplyser borgerne om oplysningspligt.
- Kommunen benytter lovgivningens muligheder for at indhente oplysninger fra banker samt benytter e-indkomst m.v. til kontrolformål.
- Kommunen undersøger sager, hvor kommunen har modtaget oplysninger fra anden myndighed eller en anmeldelse fra borger vedrørende mistanke om misbrug af sociale ydelser.

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

4.6 Revision af bevillingssager

4.6.1 Formål

Formålet med revisionsbesøget har bl.a. været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet for 2018. Vi har ved besøget stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

4.6.2 Revisionen

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

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

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

- Lov om Aktiv Beskæftigelsesindsats
- Lov om Arbejdsløshedsforsikring
- Lov om Aktiv Socialpolitik
- Lov om Sygedagpenge
- Lov om Integration af udlændinge i Danmark
- Lov om Integrationsgrunduddannelse (IGU)
- Lov om 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 inden for beskæftigelsesområdet

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

Vi har konstateret, at der foreligger fyldestgørende arbejdsgange og instrukser for området, og det er vores opfattelse, at forretningsgangene efterleves i den daglige sagsbehandling.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 40 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser i henhold til områderne under beskæftigelsesområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

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

5.2.1 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget uddannelseshjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 4 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- I 1 bevillingssag er én eller flere efterfølgende samtaler ikke afholdt rettidigt.
- I 3 bevillingssager fremgår der at være henvist til læse-, skrive- og regnetest, men disse er ikke udført rettidigt.
- I 2 bevillingssager er første indsats ikke iværksat rettidigt.
- I 1 bevillingssag er 'Min Plan' først udarbejdet efter iværksættelsen af indsats.

De konstaterede fejl vedrørende forsinket gennemførelse af læse-, skrive-, regnetest samt forsinket iværksættelse af første indsats i et væsentligt antal sager, har givet anledning til anbefalinger på området, som er afgivet i Kommunens ledelsesnotat.

Herudover er de resterende konstateret fejl af enkeltstående karakter.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det fortsat 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 7 bevillingssager, hvori der er bevilget kontanthjælp, målgruppe 2.2 efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

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

- I 1 bevillingssag er første samtale ikke afholdt rettidigt.
- I 2 bevillingssager er en efterfølgende samtale ikke afholdt rettidigt.

- I 5 bevillingssager fremgår der ikke at være givet tilbud om en realkompetencevurdering.
- I 1 bevillingssag fremgår der ikke et godkendt CV rettidigt og søgbart på Jobnet.
- I 1 bevillingssag er første tilbud ikke iværksat rettidigt.

Siden revisionen 2017 fremgår ikke forbedringer vedrørende afgivelse af tilbud om en realkompetencevurdering, og der afgives en bemærkning på området jf. afsnit 3.

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

Dog er området vedrørende afgivelse af tilbud om RKV ikke administreret fuldt ud betryggende og efter gældende regelsæt, hvilket vil blive fulgt op på under revisionen 2019.

5.2.3 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser – Målgruppe 2.3

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget kontanthjælp til målgruppe 2.3 efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

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

- I 2 bevillingssager er første samtale ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er en efterfølgende samtale ikke afholdt rettidigt.
- I 3 bevillingssager fremgår det ikke af sagen at være givet tilbud om læse-, skrive-, regnetest eller tilbud om en realkompetencevurdering.
- I 1 bevillingssag fremgår der ikke at være foretaget systematiske opfølgninger på mentoraftalen.
- I 2 bevillingssager fremgår 'Min Plan' at være udarbejdet efter iværksættelsen af indsats.

Ved revisionen 2017 blev der afgivet en revisionsbemærkning på området. Der er ikke konstateret synlige forbedringer vedrørende afgivelse af tilbud om læse-, skrive- og regnetest eller tilbud om en realkompetencevurdering, og dette års konstateringer har givet anledning til en bemærkning på området, jf. afsnit 3.

På grundlag af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende og efter gældende regelsæt. Dog er området vedrørende afgivelse af tilbud om læse-, skrive-, regnetest og tilbud om RKV ikke administreret fuldt ud betryggende og efter gældende regelsæt, og der vil blive fulgt op ved under revisionen 2019.

5.2.4 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 4 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at første tilbud ikke er iværksat rettidigt i alle 4 sager.

Fejlene har givet anledning til en anbefaling på området i Kommunens ledelsesnotat.

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

5.2.5 Sygedagpenge efter sygedagpengelovens bestemmelser

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter sygedagpengelovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 4 af de gennemgåede bevillingssager, som kan henføres til,

- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke afholdt rettidigt.
- I 2 bevillingssager er én eller flere opfølgninger ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er 'Min Plan' udarbejdet efter iværksættelsen af indsatsen.
- I 1 bevillingssag er revurderingen ikke foretaget inden revurderingstidspunktet.

Siden revisionen 2017, fremgår en forbedring på området vedrørende afholdelse af efterfølgende opfølgninger. Fejlene konstateret er Derudover er der konstateret fejl af enkelstående karakter, der ikke giver anledning til yderligere.

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

5.2.6 Kontantydelse

Området er udvalgt til gennemgang, men under revisionen er det konstateret, at Kommunen ikke havde sager til gennemgang vedr. regnskabsåret 2018.

5.2.7 Personligt tillæg til pensionister

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget personligt udvidet helbredstillæg til pensionister i henhold til Lov om Social Pension.

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

5.2.8 Hjælp i særlige tilfælde kapitel 10 i aktivloven

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget hjælp i særlige tilfælde efter kapitel 10 i aktivloven.

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 Overordnet tilbagemelding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har i efteråret 2018 haft udmeldt fokusrevision vedrørende mentorstøtte, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har etableret administrative procedurer som understøtter, at kommunen træffer korrekte afgørelser, og om kommunen har tilrettelagt et nødvendigt og tilstrækkeligt løbende tilsyn med ordningen.

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

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,

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

Furesø Kommune har ikke været udvalgt til sagsgennemgang, men alene til den generelle dataindsamling vha. spørgeskema.

Generelt kan det konkluderes på disse kommuner,

- Der eksisterer forretningsgange i alle kommuner for området, men disse varierer meget i omfang, opbygning og kvalitet.
- Der eksisterer tilsynsrutiner i alle kommuner, og tilsynet gennemføres i overensstemmelse med beskrivelsen.
- Tilsynsrutinerne er ligeledes meget varierende i de enkelte kommuner. Der er eksempler på gode tilsynsprocedurer specifikt for området, men generelt eksisterer der ikke særskilte tilsynsrutiner for området; det indgår i det generelle tilsyn med kontrol af formalia.

5.3.1 Forretningsgange og tilsynsrutiner

Der er stor variation i omfanget af det materiale, som er modtaget fra de 20 kommuner vedrørende forretningsgange og tilsynsrutiner, hvor antallet går fra samlet seks dokumenter til 50 dokumenter. Udformningen, kvaliteten og detaljeringsgraden er ligeledes meget varierende. Den enkelt kommunes fokus på området afspejles i omfanget og kvaliteten.

Alle kommuner beretter om et øget fokus på mentorstøtteområdet igennem de seneste år. En række af kommunerne har enten lige været, er i gang eller skal i gang med et større udviklingsarbejde for området med henblik på at øge kvaliteten og styringen.

Der ses generelt et stort fokus på formalia og et mindre på faglighed i både forretningsgangene og tilsynsrutinerne, hvilket vores sagsgennemgang bekræfter.

Kommunerne har kun konstateret meget få tilfælde af snyd med mentorstøtte. Der foreligger generelt ikke beskrivelse af håndteringen af snyd i forretningsgangene, idet kommunens kontrolgruppe er ansvarlig for håndtering af socialt bedrageri, hvilke ofte er beskrevet på kommunens hjemmeside. Her er ligeledes krav og regler for tilbagebetaling beskrevet.

Det er kendt i organisationerne, at det er kontrolgrupperne, der håndterer socialt bedrageri.

5.3.2 Overordnede anbefalinger for forretningsgange og tilsynsrutiner

Det er PwC's anbefaling, at dokumentationskrav tydeliggøres i forretningsgangene. Det er særligt kravet til de faglige vurderinger og begrundelser, som er fraværende. Grundlaget for bevillingen knytter sig til den faglige vurdering og begrundelse både i forhold til målgruppe, match af mentor og udmåling af støtteomfang.

Det er ligeledes en klar anbefaling, at opfølgingsaktiviteterne skal specificeres ud for at sikre tilstrækkelig kvalitet i opfølgningen og borgerens retssikkerhed i forhold til inddragelse i opfølgningen på sagen. Kontrol af kontakten mellem borger og mentor skal indgå som en del af opfølgningen, men der skal allerede ved igangsættelsen af mentorstøtte formuleres skriftlige krav til mentor og borger i forhold til

oplysningspligt. Herudover kan der fx sættes krav til, at mentor gennemgår status med borger, som underskriver dette, inden det fremsendes til myndighedssagsbehandler.

Der bør indarbejdes flere vilkår og krav til mentor i kontrakten (mellem myndighed og mentor) med indbyggede sanktionsmuligheder over for mentor, såfremt mentor ikke overholder de opstillede vilkår og krav, fx i forhold til afleveringsfrister på statusudtalelser og kvalitetskrav hertil samt aflsynsvilkår for afbud i kontakten, således at det i højere grad sikres, at der sker en betaling, der mere er i overensstemmelse med praksis end bevillingen.

Der kan med fordel udvikles en systematik for opsamling af resultater på tilsynet og tilretning af forretningsgange. Det vil sige, at der foretages et match med forretningsgangsbeskrivelsen, i forhold til om denne er tydelig nok i forhold til de fejl og mangler, der er konstateret i tilsynet.

5.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

5.4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 13.02.2019 vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Furesø Kommune.

Styrelsen har ikke yderligere opfølgning til revisionsberetningen 2017.

5.5 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.5.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelser for Furesø Kommune for tilskud modtaget under Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering for perioden 1. august 2017 - 29. juni 2018, 2017-358-0495.

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Center for Børn og Voksne

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

Arbejdet vedrørende de specialiserede børn- og voksenområder, følger et administrationsgrundlag, som indeholder serviceniveau, årshjul, kompetenceoversigt og handleguides. Herudover har alle medarbejdere adgang til Schultz lovportal, som benyttes i sagsbehandlingen.

I 2018 er bevillingskompetencen skærpet, og rådgiverne har ikke samme egenkompetence på områderne vedr. LSS 85 og LSS kapitel 11 som tidligere. Der er i stedet ugentlige visitationsmøder på området vedr. børn, og teamlederkompetence på området vedr. handicap.

Der er *ikke* udført et dokumenteret ledelsestilsyn i 2018 på fagområderne. I stedet er der etableret tættere visitation, samt løbende sags-gennemgange mellem leder og medarbejdere hver 2-3 uge, ligesom ledelsen er rykket tættere på medarbejderne i de forskellige fagområder.

Med baggrund i ovenstående, har det ikke været muligt at efterprøve ledelsestilsynet, og det anbefales, at det fremadrettet sikres, at der udføres et systematisk og dokumenteret ledelsestilsyn af hensyn til både kontrol og ledelsesrapportering.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har foretaget revision af 39 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

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

6.2.1 Merudgifter til voksne jf. Servicelovens § 100

Vi har gennemgået 6 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 100 til dækning af merudgifter for voksne. Udvælgelsen er foretaget tilfældigt, på grundlag af aktuel bevillingsoversigt udleveret af Kommunen.

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.

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

Vi har gennemgået 12 sager på det øvrige specialiserede voksenområde, inklusiv 2 sager vedr. BPA jf. servicelovens § 96.

Vi har konstateret fejl i 2 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i de 2 sager, ikke fremgår, om borgeren reelt set er i stand til at modtage ledsagelse iht. gældende regler. Begge sager er efterfølgende fulgt op.

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 Merudgifter til børn jf. Servicelovens § 41

Vi har gennemgået 4 sager hvori der er bevilget merudgifter til børn med nedsat funktionsevne.

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

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.4 Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har gennemgået 5 sager, hvori der er bevilget merudgifter til børn med nedsat funktionsevne.

Vi har ikke konstateret fejl i de gennemgåede sager, og på baggrund af de samlede resultater 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 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået 12 sager, hvori der er bevilget forebyggende eller anbringende foranstaltninger til børn efter servicelovens kapitel 11.

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

- At der i 1 sag ikke er udarbejdet en lovmedholdelig handleplan i forbindelse med aktuell foranstaltning, ligesom handleplanen ikke er fulgt op.
- At der i 1 sag ikke er tilbudt en forældrehandleplan i forbindelse med anbringelsen af barnet.
- At der i 1 sag ikke er taget stilling til forældregeenbetaling ved anbringelsen af barnet.

Sagerne er efterfølgende fulgt op, og bragt i orden.

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

6.2.1 Dagtilbudslovens § 99

Området har været udvalgt til revision 2018. Det er oplyst os, at Kommunen ikke har haft personsager på området i 2018.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

6.3.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriet decisionsskrivelse af 25.02.2019 vedrørende revisionsberetning 2017 for Furesø Kommune.

Ministeriet henleder til, at Kommunen øger opmærksomheden på området vedr. servicelovens § 181 pga. en verserende sag vedr. refusionsmodtagelse.

Ultimo 2017 og primo 2018 har Kommunen gennemgået samtlige sager på området, og der er udarbejdet udførlige arbejdsgange, som også tager højde for snitfladen mellem den faglige og økonomiske sagsbehandling.

Dialogen vedrørende den verserende sag pågår fortsat mellem Ministeriet og kommunen. Sagen er kort omtalt under eventualforpligtelser i årsregnskabet for 2018 i bilag 1.

6.4 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.4.1 Tilskud fra puljer

Som led i revisionen af de sociale udgifter har vi påtegnet projektregnskaber, såfremt disse skulle erklæres i Kommunen.

Furesø Kommune har efter vores oplysninger, ikke erklæringer på Børne- og Socialministeriets område i 2018.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

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

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

7.1.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser.

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

- I 1 bevillingssag er der ikke givet vejledning om muligheden for repatriering efter repatrieringsloven.
- I 1 bevillingssag er den virksomhedsrettede indsats ikke iværksat rettidigt.
- I 1 bevillingssag er virksomhedspraktikaftalen underskrevet efter iværksættelsen.

De konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter.

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

7.1.2 IGU - Integrationsgrunduddannelse

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget godtgørelse efter lov om integrationsgrunduddannelse. Sagerne er udvalgt tilfældigt ud fra liste udleveret af kommunen under revisionen. Der har været 4 nye IGU-forløb for 2018.

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

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017

7.2.1 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 06.11 2018 vedrørende revisionsberetning for 2017 for Furesø Kommune.

Ministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der er konstateret en række fejl vedrørende overholdelse af proceskrav i integrationsprogrammet. Ministeriet noterer sig, at der er tale om enkeltstående fejl.

Området er revideret i 2018 med tilfredsstillende et resultat jf. ovenstående.

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

Kommunen har efter vores oplysninger, ikke haft udgifter på området vedr. byfornyelse i 2018.

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.

- **Jobafklaringsforløb.** Området er revideret i 2016. 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 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Fleksjob/Ledighedsydelse.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Midlertidig arbejdsmarkedsydelse.** Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området revideres senest 2020, såfremt det fortsat er relevant.
- **Tilskud til hjælpemidler.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Seniorjob.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Hjælp i særlige tilfælde efter kap. 6 i IL.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** 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.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobrotation.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Særlig støtte efter § 34 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.
- **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 sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området er revideret i 2016.
- **Hjælp til flygtninge efter servicelovens § 181.** Området indgår i en turnus, som skal sikre, at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække. Området blev revideret i 2017.

BILAG 3

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

Kommunenavn:	Furesø Kommune
Revideret af:	PwC

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

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS *)	18	7 (udd.hj)	0	19 (kont.hj)	0	3 + 5.2	Nej	Nej	3	-
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 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75 **)	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6	5	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0	-	-	-	-	-	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	7	4	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	0	-	-	-	-	5.2	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra	LAB kapitel 13 e og lov om	0	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	-	-	-

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 (henvielse til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	løntilskud)	kontantydelse										
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	5	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Er afstemt til beboerindskudslånssystemet.									
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	4	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	24	5	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	-	-	-
Funktion 5.25.10 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.32.32 5.32.33 5.32.34 5.32.35 5.35.40 5.35.42 5.35.45 5.38.50 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

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)
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	4	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv. - Under børnesager	SEL § 72	1	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	6	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

SEL: Lov om social service

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område		X

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19***)	3	3	0	Nej	Nej	7.1	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, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2018) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	***) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	***) Indgår under foranstående sager									

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Er gennemgået i forbindelse med den regnskabsmæssige gennemgang af refusionsopgørelsen									
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	2	0	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

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

PwC

Udfyldt af: _____