
Furesø Kommune

CVR-nr. 29188327

12. juni 2018



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 12. juni 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017



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 2017	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 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	6
4.2 Områder med statsrefusion	6
4.3 Indsats mod socialt snyd	6
4.4 Revision af bevillingssager	7
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	8
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	8
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	8
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	9
6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for de specialiserede områder	9
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	9
6.3 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181	9
6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	9
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	10
7.1 Integrationsområdet	10
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for 2016	10
8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder	10
9. Fravalg af områder	11

BILAG 3

12

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

12

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 2017

1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten

Vi har afsluttet revisionen af Furesø Kommunes regnskab for 2017, vedrørende de sociale, beskæftigelses- og sundhedsmæssige områder, der er omfattet af refusion og tilskud fra Staten.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, internationale revisionsstandarder, kommunens revisionsregulativ samt

- Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets og Ministeriet for Børn, Undervisning og Ligestillings 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.

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

Beskæftigelsesområdet

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Furesø Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret og Ydelsescentret, og som har relation til de beskæftigelsesmæssige områder, som helhed har været varetaget hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret 2017.

På baggrund af vores juridisk kritiske revision, er det dog vores vurdering, at området vedr. kontanthjælp ikke fuldt ud lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser, hvorfor vi har afgivet en revisionsbemærkning på området. Der henvises til afsnit 3.

Området vedrørende Børn og Voksne

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Center for Børn og Voksne, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de specialiserede socialområder som helhed varetages hensigtsmæssigt og betryggende, ligesom det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger på de specialiserede socialområder.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har givet anledning til en revisionsbemærkning på området vedr. kontanthjælp.

Revisionen har konstateret, at "Opgørelse over bruttoledighed" fra STAR viser, at der for Furesø Kommune igennem 2017/2018 har været faldende bruttoledighed. Seneste måling fra april 2018 viser også, at Furesø Kommunes bruttoledighed er på 2,6 %. Furesø ligger dermed i top 3 over kommuner i Hovedstadsområdet, som har lavest ledighed.

Revisionen har dog ved gennemgang af personsagerne på området vedrørende kontanthjælp konstateret fejl i 6 af de 6 gennemgåede sager, og det er vores vurdering, at der er tale om systematiske fejl.

De fejl der er konstateret ved revisionen er, manglende afgivelse af obligatoriske læse-, skrive- og regnetest, samt manglende tilbud om realkompetencevurdering. Herudover er der konstateret manglende rettidighed i forbindelse med afholdelse af samtaler, samt manglende rettidighed i godkendelse af CVer.

Kommunen har efterfølgende oplyst, at der generelt gives tilbud om læse-, skrive-, og regnetest, samt realkompetencevurdering, men dette har ikke været dokumenteret i de sager, som undergik revision.

Kommunen har ligeledes oplyst, at der opleves forbedringer i arbejdet med et nyt fagsystem, som ellers har skabt store tekniske udfordringer i forhold til korrekt registrering. Der indføres arbejdsgange, som skal sikre dokumentation og journalføring i de tilfælde, hvor flere tekniske udfordringer opstår.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer

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 som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger af ydelsessystemerne og tilhørende personregistranter til bogføringen, ligesom der som helhed foreligger tilfredsstillende afstemninger i forhold til indberetninger til SKAT, af A-indkomst, A-skat, AM-bidrag og ATP.

4.2 Områder med statsrefusion

4.2.1 Regnskab og restafregning

Vi har på tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2017 modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for følgende områder:

- Opgørelsen af endelig restrefusion for sociale ydelser inkl. statsrefusion og tilskud for integrationsområdet.
- Opgørelse over særlig dyre enkeltsager
- Opgørelsen for lån efter boligstøttelovgivningen.

Vores gennemgang heraf har givet anledning til forbehold i vores revisionserklæring vedrørende opgørelsen for boliglån efter boligstøttelovgivningen 2. halvår;

”Grundlag for konklusion med forbehold

Den udarbejdede opgørelse over refusion af udgifter til boliglån for 2. halvår 2017 indeholder korrekte saldi i forhold til perioden refusionsberettigede beløb.

Dog udviser opgørelsen følgende ultimo saldi: Beboerindskudslån (1+5) DKK 6.622.939 og Beboerindskudslån (2) DKK 731.168, som ikke er ikke korrekte, idet saldienne burde rettelig være Beboerindskudslån (1+5) DKK 6.421.385 og Beboerindskudslån (2) DKK 755.620. Forholdet skyldes, at primosaldi er forkerte, idet disse igennem flere år ikke er blevet korrigeret hos ministeriet. Ultimo saldi opgøres automatisk af ministeriet baseret på kommune indberetning af årets bevægelser.”

Udover ovenstående har vores revision ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Indsats mod socialt snyd

Vi har foretaget en gennemgang af kommunens indsats mod socialt bedrageri. Furesø Kommune har i 2017 behandlet 147 unikke sager med anmeldelser/mistanke om socialt snyd. Behandlingen af disse sager har givet Kommunen en samlet besparelse på i alt DKK 1.747.282.

Alle anmeldelser samles og behandles i Kommunens kontrolenhed (Team Kontrol), og der trækkes lister fra den fælles dataenhed for at samkøre data. Det er de enkelte fagafdelinger, f.eks. pladsanvisningen, Jobcentret mv., som foretager de enkelte kontroller, mens Team Kontrol træffer den endelige afgørelse i sagerne.

Der afholdes møder 3 – 4 gange årligt mellem Team Kontrol og de enkelte afdelinger for at sikre systematik og ensartethed i behandlingen af mistanke om misbrug af sociale ydelser.

Samarbejdsparterne er ud over de interne afdelinger, også Udbetaling Danmark, SKAT, Politi samt andre offentlige instanser.

På baggrund af vores gennemgang, vurderes det, at kommunen har nogle gode interne procedure for indsats mod socialt snyd.

4.4 Revision af bevillingssager

4.4.1 Formål

Formålet med revisionsbesøget har bl.a. været at vurdere, hvorvidt der i kommunen er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet for 2017. Vi har ved besøget stikprøvevis efterprøvet, om forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. I tilknytning hertil har vi vurderet, om der ved sagsbehandlingen er taget hensyn til principielle afgørelser, der er truffet af decisionsmyndigheder og ankeinstanser. Der er således tale om en såvel juridisk kritisk som en økonomisk kritisk gennemgang af områderne (forvaltningsrevision).

4.4.2 Revisionen

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

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

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 vores revision 2017 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i afdelingerne.

Vi har konstateret, at der foreligger fyldestgørende arbejdsgange og instrukser, for områder, hvor der ikke er detailreguleret i lovgivningen, og det er vores vurdering, at arbejdsgangene som helhed efterleveres i den daglige sagsbehandling.

Overordnet kan det konkluderes, at der findes hensigtsmæssige arbejdsgange, som almindeligvis følges i den daglige sagsbehandling. Det kan ligeledes konkluderes, at det interne ledelsestilsyn er velbeskrevet, og bliver efterlevet på betryggende vis.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 29 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktiv- og Beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagsssystem, med fokus på nye sager.

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

Dog har vi afgivet en bemærkning på området vedr. kontanthjælp. Der henvises til afsnit 3 for uddybning.

Området er afhandlet i et ledelsesnotat til Jobcentret og Ydelsescentret.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

5.2.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse af 5. februar 2018 vedrørende revisionsberetning 2016 for Furesø Kommune.

Styrelsen har ingen konkrete anbefalinger til Furesø kommune, men har bemærket, at manglende rettidighed på flere sagsområder er et generelt problem på landsplan.

Styrelsen anmoder om, at holde opmærksomhed på opfølgningen af områderne.

Områderne har været omfattet af revisionen 2017, og der henvises til foranstående afsnit.

6. Børne- og Socialministeriets ressortområder

6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for de specialiserede områder

Vi har som led i vores revision for 2017 vurderet, om det internt beskrevne grundlag for sagsadministrationen for de specialiserede områder er dækkende og hensigtsmæssigt, samt om det efterleves. Vi har i forbindelse med vores sagsrevision vurderet og efterprøvet væsentlige forretningsgange.

Endelig har vi som led i revisionen vurderet, om der er etableret et hensigtsmæssigt og betryggende internt kvalitets- og ledelsestilsyn.

Kommunen arbejder fortsat med at udvikle ledelsestilsynet, men det er vores vurdering, at administrationsgrundlaget og ledelsestilsynet foretaget i 2017 er tilstrækkeligt, og sikrer ledelsen et godt overblik over praksis i afdelingerne.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har gennemgået 18 sager på områderne vedr. merudgifter og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens §§ 41, 42 og 100. Herudover har vi gennemgået 22 sager på området vedr. Særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens §§ 176 og 176a.

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

Områderne er afhandlet i et ledelsesnotat til Center for Børn og Voksne.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.3 Overordnet tilbagemelding på Børne- og Socialministeriets temarevision vedr. hjemtagelse af refusion jf. Servicelovens § 181

Vi har gennemgået 3 sager på området vedr. hjemtagelse af 100 % refusion jf. Servicelovens § 181, ligesom vi har vurderet, om der foreligger betryggende arbejdsgange og ledelsestilsyn.

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

Der er udarbejdet et arbejdsnotat til fagforvaltningen.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

6.4.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har den 19. februar 2018 modtaget Børne og Socialministeriets revisionsberetning af 30. oktober 2017 vedr. regnskabsåret 2016.

Ministeriet har ikke særskilte anbefalinger vedr. anmoder revisor om at følge op på genopretningen af det specialiserede voksenområde.

Ved revisionen 2017 kan det konstateres, at både børn- og voksenområdet som helhed varetages hensigtsmæssigt og betryggende, jf. afsnittene ovenfor.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 10 bevillingssager på integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en liste med nytilkomne flygtninge i 2017, udleveret af kommunen.

Med baggrund i de samlede resultater af gennemgangen på området er det vores opfattelse, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og efter gældende regelsæt.

Området er afhandlet i ledelsesnotatet til de respektive fagforvaltninger.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for 2016

Vi har modtaget Udlændinge- og Integrationsministeriets decisionsskrivelse af 19. december 2017 vedr. revisionsberetningen 2016 for Furesø Kommune.

Ministeriet har ikke særskilte anbefalinger til Kommunen i forbindelse med beretningsgennemgangen.

Området er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til foranstående afsnit.

8. Transport-, bygnings- og bolig ministeriet

8.1 Byfornyelse

Furesø Kommune har i regnskabsåret 2017 ikke modtaget beløb vedrørende byfornyelse.

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 begrundet fravalget.

- **Fleksjob og ledighedsydelse.** Området er revideret i 2015 og 2016. 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. Lovgivningen på området er kommet til ophør i 2017 og vil derfor ikke blive revideret fremadrettet.
- **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
- **Tilskud til hjælpemidler efter LAB kap.14.** 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.
- **Servicejob.** 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.
- **Hjælp i særlige tilfælde efter kap. 10 i LAS.** Området er revideret i 2014. 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 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Førtidspension.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ansættelse med løntilskud.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb.** Området vil blive revideret i 2018
- **Botilbud efter Servicelovens §§ 109 & 110.** Områderne er revideret i 2016.
- **Advokatbistand, aktindsigt mv.** Området revideres i 2018.
- **Dagtilbud jf. § 99.** Området revideres ved refusionsopgørelsen, og vil blive revideret i 2018.

BILAG 3

*Oversigt over konstaterede fejl og mangler på
Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets,
samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder
- regnskabsåret 2017*

Kommunenavn:	Furesø Kommune
Revideret af:	PwC

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med 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 ¹	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	11	8	0	Ja	Nej	5.2	Nej	Nej	3	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	11	8	0	Ja	Nej	5.2	Nej	Nej	3	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	2	2	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Nej	3	-
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 voksenerlæring, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
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	Under rest. LAB-gennemgang	-	-	-	-	5.2	Nej	-	-	-

¹Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Vesentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Vesentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med 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)	Revisions bemærkninger ¹	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	4	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	4	1	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	3	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	0	-	-	-	-	-	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 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	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11 og 0.25.18	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Under ref. opg.	-	-	-	-	4.2	Nej	-	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger ¹	Forbehold (Antal noteres)
7.32.23 8.32.23 9.32.23												
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

	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 (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	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 ²	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	22	3	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
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	3	0	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	6	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	6	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	6	2	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

² Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger ²	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flytninge	Dagtilbudsloven § 99	Under ref. opg	-	-	-	-	4.2	Ja/Nej	-	-	-

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 <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antallet af sager med fejl)	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 ³	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	4	4	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	Se ovenst.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	Se ovenst.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning (kun 1. halvår 2017) og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	Se ovenst.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	Se ovenst.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Ref. opg.	-	-	-	-	4.2	Nej	-	-	-

³ Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen

Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelses-lovens §§ 2, 2a og 2b	Se ovenst.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	3	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Ref. opg.	-	-	-	-	4.2	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	1	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	Ref. opg.	-	-	-	-	4.2	Nej	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