
Roskilde Kommune

CVR-nr. 29 18 94 04

16. maj 2018



Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 16. maj 2018
vedrørende
årsregnskabet 2017



Indholdsfortegnelse

BILAG 2	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	2
1. Revision af områder med refusion eller tilskud fra Staten	3
2. Samlet konklusion på den udførte revision	3
3. Revisionsbemærkninger	4
4. Redegørelse for den udførte revision	5
4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	5
4.2 Områder med statsrefusion	5
4.3 Indsats mod socialt snyd	5
4.4 Revision af bevillingssager	6
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	7
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	7
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	7
5.3 Beskæftigelsesministeriets ressortområder	7
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	8
6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for de specialiserede områder	8
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	8
6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	8
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	9
7.1 Integrationsområdet	9
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for 2016	9
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	

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 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 beskæftigelsesmæssige områder i Roskilde Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Jobcentret og Ydelsescentret, som helhed har været varetaget på en hensigtsmæssig og betryggende måde i regnskabsåret 2017.

Dog er der på området relateret til uddannelseshjælp, afgivet en revisionsbemærkning. Revisionsbemærkningen fremgår af afsnit 3 nedenfor.

Endvidere er der på flere af de gennemgåede områder konstateret et relativt højt fejlniveau, som har givet anledning til flere anbefalinger. Anbefalingerne er rettet til fagforvaltningen, og disse fremgår i detaljeret form i vores ledelsesnotat.

Området vedrørende Børn og Voksne

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder i Voksenservice og Børn og Unge, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de specialiserede socialområder som helhed administreres hensigtsmæssigt og betryggende. Det er ligeledes

vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger for dette område.

Der er afgivet en anbefaling på voksenområdet vedrørende årsregnskab i sager med Borgerstyret Personlig Assistance. Anbefalingen fremgår af ledelsesnotatet, som er uddybet for ledelsen i fagforvaltningen.

3. Revisionsbemærkninger

Vores gennemgang har givet anledning til en revisionsbemærkning på beskæftigelsesområdet, nærmere bestemt vedrørende uddannelseshjælp jf. Aktivlovens og Beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 3 ud af 5 gennemgåede sager. Området har ligeledes fremstået fejlbehæftet tidligere år.

Det er vores vurdering, at der er tale om fejl, som kan have betydning for progressionen i sagerne. Der er tale om manglende rettidighed ved samtaler, iværksættelse af indsatser til borgerne, rettidig afgivelse af tilbud og gennemførelse af læse-, skrive-, regnetest til målgruppen, samt afgivelse af uddannelsespålæg under 1. samtale. Det kan med baggrund i fejlene ikke udelukkes, at nogle borgere kunne være kommet hurtigere videre i et forløb, og dermed tilbage på arbejdsmarkedet tidligere.

Ved revisionen 2016 blev det anbefalet Kommunen at styrke opmærksomheden på området vedrørende uddannelseshjælp.

Det viser sig ved revisionen 2017, at der ikke er opnået tilstrækkelig tilfredsstillende resultater i forhold til lovens bestemmelser, og dermed er området fortsat mangelfuldt forvaltet.

Vi anbefaler, at kommunen iværksætter tiltag til en fremadrettet ændring af procedurerne, således rettidigheden ved iværksættelsen af erhvervsrettede tilbud sikres, tilbud om gennemførelse af læse-, skrive-, regnetest til borgere i målgruppen sikres, og at der kommer opmærksomhed på, at der afgives uddannelsespålæg ved første samtale, jf. lovens hensigt.

Kommunen har efter afslutning af revisionen iværksat tiltag på området, som skal sikre, at rettidigheden af tilbud og test overholdes. Der udarbejdes nye arbejdsgange, som forventes implementeret løbende fra revisionens afslutning og frem, og som skal være med til at skabe et grundlag for at minimere fejl.

Kommunen oplyser desuden, at der er øget tilsyn på området vedrørende uddannelseshjælp, hvor 3 sager pr. rådgiver tages ud til kontrol hver måned. Herudover er ledelsesressourcerne på ungeområdet styrket pr. 1. november 2017, med henblik på at styrke tempoet i sagerne, herunder afgivelse af tilbud og uddannelsespålæg.

Vi vil følge op på de igangsatte tiltag i løbet af vores 2018-revision.

4. Redegørelse for den udførte revision

4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer

I forbindelse med vores afsluttende regnskabsanalytiske gennemgang har vi påset, om der foreligger tilfredsstillende afstemninger mellem de udbetalte beløb fra 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 ikke givet anledning til bemærkninger, og der er afgivet ”blank” revisionserklæring på disse opgørelser.

4.3 Indsats mod socialt snyd

Organisation

Kontrolenheden er organisatorisk placeret i Ydelsescentret i Roskilde Kommune.

Kontrolenheden består af 2 medarbejdere, som udover at kontrollere konkrete sager, fungerer som konsulenter for andre sagsbehandlere i kommunen.

Anmeldelser og besparelser i 2017

I 2017 har Kontrolteamet behandlet 199 sager i samarbejde med Job og Ydelse. Arbejdet i Kontrolteamet har i 2017 medført besparelse på DKK 17,9 mio., hvoraf Roskilde Kommunes andel udgør DKK 14,5 mio.

Samarbejdspartnere

Kontrolteamet udfører arbejdet i samarbejde med kommunens øvrige sagsbehandlere, boligsociale medarbejdere, med SKAT, Politiet, Udbetaling Danmark og andre offentlige myndigheder.

Kontrolenheden skal af egen drift, eller på anmodning fra Udbetaling Danmark, undersøge og beskrive sager på Udbetaling Danmarks kompetenceområde. Når sagerne er oplyst, videresendes de til Udbetaling Danmark til afgørelse. Kommunen får ikke en specifik tilbagemelding på afgørelsen eller det økonomiske resultat.

Siden december 2016, har kommunen benyttet sig af Den Fælles Dataenhed, som giver kommunen mulighed for at bestille og behandle sager ud fra registersammenføring.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Kontrolenheden fungerer tilfredsstillende såvel vedrørende forhold, som administreres af Roskilde Kommune, som vedrørende forhold til eksterne samarbejdspartnere, herunder Udbetaling Danmark.

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 sagsbehandlingen, vedrørende områder, hvor det ikke er detailregulerede processer i lovgivningen. 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 som helhed er fyldestgørende.

Dog har vi ved revisionen afgivet en anbefaling på området, som er uddybet i fremsendte ledelsesnotat til fagforvaltningen.

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 32 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Aktiv- og Beskæftigelseslovens bestemmelser. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager.

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

Vores revision har dog givet anledning til en bemærkning på området vedr. uddannelseshjælp. Bemærkningen er uddybet i afsnit 3.

Herudover har afgivet særskilte anbefalinger vedrørende seniorjob, og om dokumentationen vedrørende enkeltydelser jf. kap 6 i Integrationsloven.

Området er afhandlet og uddybet i ledelsesnotater til de respektive fagforvaltninger.

5.3 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

Vi har modtaget Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings decisionsskrivelse den 29. januar 2018 vedrørende revisionsberetningen 2016 for Roskilde Kommune.

Kommunen bedes redegøre for, hvad der er iværksat for at sikre rettidighed og korrekt dokumentation i personsager. Dette skal Kommunen sende til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR), senest den 1. april 2018. Herudover har revisor redegjort over for STAR for stikprøveudvælgelsen i brev af den 15. marts 2018.

Områderne har været omfattet af revision 2017, og der henvises til foranstående afsnit samt bilag 3.

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 socialområder er dækkende og hensigtsmæssig, 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.

Det er vores vurdering, at administrationsgrundlaget og ledelsestilsynet 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 16 sager på området 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.

Der er udarbejdet ledelsesnotat til de respektive fagforvaltninger, hvor gennemgangen er uddybet.

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 8 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 områderne som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves. Roskilde Kommune har velbeskrevne instrukser og arbejdsgange på området.

Der er udarbejdet et arbejdsnotat til fagforvaltningen, hvori ovenstående er afhandlet. 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 modtaget Børne og Socialministeriets revisionsberetning den 20. februar 2018 vedr. regnskabsåret 2016.

Børne- og Socialministeriet forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, jf. ovenfor, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Børne- og Socialministeriet har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen

Områderne har været omfattet af revisionen 2017. Der henvises til foranstående afsnit samt bilag 3.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 7 bevillingssager på integrationsområdet. Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af en liste med nytilkomne flygtninge i 2017, udleveret af kommunen.

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

Der er dog afgivet en anbefaling på området vedr. enkeltydelser efter Integrationslovens kapitel 6.

Anbefalingen er givet i ledelsesnotatet, som er afhandlet med 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 den 19. december 2017 vedr. revisionsberetningen 2016 for Roskilde Kommune.

Ministeriet har ikke yderligere anbefalinger eller opfølgninger i forbindelse med revisionsberetningen 2016.

Området er gennemgået ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, og der henvises til foranstående afsnit, samt bilag 3.

8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

8.1 Byfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af byfornyelsesområdet i kommunen. Byfornyelsesområdet omfatter følgende:

- **Lov om byfornyelse**
herunder områderne: Helhedsorienteret byfornyelse, Bygningsfornyelse, Aftalt boligforbedring og Bygningsforbedringsudvalg.
- **Lov om byfornyelse og udvikling af byer**
herunder områderne: Områdefornyelse og Bygningsfornyelse.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de bekendtgørelser, der er relevante for de enkelte beslutningstyper, herunder:

- Bekendtgørelse nr. 168 af 27. februar 2015 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.
- Bekendtgørelse nr. 27 af 18. januar 2013 om statsrefusion af kommunale udgifter efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I forbindelse med den foretagne revision er det blandt andet efterprøvet, at de af byrådet truffne beslutninger er i overensstemmelse med gældende love om byfornyelse.

Det er påset, at der er taget økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af byggeregnskaberne og de kommunale udgifter.

Det er tillige påset, at udgifter og indtægter har hjemmel i de af byrådet vedtagne bevillinger. Om afvigelser mellem regnskab og budget henvises til de af kommunen udarbejdede bemærkninger til regnskaberne.

Den talmæssige korrekthed og sammenhæng mellem regnskaberne/opgørelserne og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af det foreliggende regnskabsmateriale.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

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 begrundet fravalget.

- **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. Området for revision i 2018 udgår, da loven er ophævet.
- **Jobafklaringsforløb.** Området er revideret i 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Revalidering.** Området er revideret i 2014. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Fleksjob/Ledighedsydelse.** Områderne er revideret i 2014. Revision af områderne indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området er revideret i 2014. 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.
- **Personligt tillæg.** 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.
- **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.
- **Enkeltydelser efter kap. 10 i LAS.** Området er revideret i 2015. 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 er dels revideret ved refusionsopgørelsen, dels vil det 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:	Roskilde 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 <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 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	7	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	7	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	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	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,	Under øvrige LAB-omr.	-	-	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-

¹Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen

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 ¹	Forbehold (Antal noteres)
		83 og 99										
Funktion 5.58.81 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	5	4	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	2	0	Nej	Nej	5.2	Nej	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	5	1	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	3	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse 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	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 ¹	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Udarb. ved ref. opgørelsen	-	-	-	-	4.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov 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	5	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	8	0	0	Nej	Nej	6.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	1	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	-	-

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

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 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	Under ref. opg.	-	-	-	-	4.2	Nej/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 <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	3	3	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	Se ovenstående.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	Se ovenstående.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
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 ovenstående.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	Se ovenstående.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	Se ovenstående.	-	-	-	-	-	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 ovenstående.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	3	3	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	Ref. opgørelse	-	-	-	-	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