
Ballerup Kommune

CVR-nr. 58271713

2. maj 2018

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning
af 2. 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	4
4.1 Systemafstemninger af de sociale udbetalingsystemer	4
4.2 Områder med statsrefusion	4
4.3 Indsats mod socialt snyd	4
4.4 Revision af bevillingssager	5
5. Beskæftigelsesministeriets ressortområder	6
5.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn inden for beskæftigelsesområdet	6
5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet	6
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	7
6.1 Administrationsgrundlag samt kvalitets- og ledelsestilsyn for de specialiserede områder	7
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	7
6.4 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016	8
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	8
7.1 Integrationsområdet	8
7.2 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for 2016	8
8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder	9
9. Fravalg af områder	10
BILAG 3	11
Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2017	11

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 beskæftigelsesområdet i Ballerup Kommune, er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de områder, som varetages i Job- og Ydelsescentret, og som har relation til disse områder i Ballerup Kommune, som helhed har været varetaget hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret 2017.

Det er vores vurdering at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger, og vi har ved gennemgangen ikke konstateret udbetaling af uforenelige ydelser.

Vi har i forbindelse med revisionen rettet en række anbefalinger til fagforvaltningen. Disse anbefalinger 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 Center for Social Service (C-SS) og Center for Børn og Ungerådgivningen (C-BUR), er det vores vurdering, at sagsbehandlingen og den daglige administration af de specialiserede områder som helhed administreres

hensigtsmæssigt og betryggende, 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 revisionen rettet en anbefaling til C-SS. Disse anbefalinger fremgår i deltaljeret form i vores ledelsesnotat.

3. Revisionsbemærkninger

Vores revision har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, som Kommunalbestyrelsen skal træffe afgørelse om.

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 personregistrarer 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 i løbet af 2017 afgivet erklæring uden forbehold for opgørelser for 2016. På tidspunktet for afslutning af revision af årsregnskabet for 2017 har vi modtaget kommunens endelige opgørelser over statsrefusion og tilskud for 2017 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.

Vi er i øjeblikket i gang med at fortage revision af de endelige indberetningsskema vedr. ovenstående områder. Revisionen vil være afsluttet senest 15. maj 2018, som er frist for indsendelse af skema og revisionserklæring.

4.3 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.

4.4 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 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 stikprøvevist 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 stikprøvevist 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 33 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.

Området er afhandlet i ledelsesnotater til de respektive fagforvaltninger.

De konkrete fejl fremgår af bilag 3.

5.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2016

5.3.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområder

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

Styrelsen går ud fra, at Kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset dette.

Områderne er alle gennemgåede ved revisionen 2017 med tilfredsstillende resultat, 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.

Det er vores vurdering, at administrationsgrundlaget og ledelsestilsynet er tilstrækkeligt i de enkelte fagforvaltninger, og sikrer ledelsen et godt overblik over praksis i centrene.

Revisionen 2017 synes at give et billede af betryggende styring på de specialiserede socialområder.

I afdelingen Regnskab og Support, hvorfra der hjemtages statsrefusion, foretages en årlig ledelsesmæssig kvalitetssikring af den endelige refusionshjemtagelse og der er ved revisionen ikke konstateret fejl i refusionshjemtagelsen. Derudover er det blevet oplyst, at grundet det relativt beskedne antal sager vedrørende Servicelovens § 181, foretages der 100 % gennemgang af alle sagerne.

Et systematisk ledelsestilsyn foretages alene i forhold til den faglige vurdering af de foranstaltninger, som iværksættes jf. de respektive paragraffer i Serviceloven, hvorpå der er 100% statsfinansiering. Revisionen anbefaler at der etableres et tilsvarende internt kvalitets- og ledelsestilsyn omkring refusionshjemtagelsen.

I kommunen findes der herudover en arbejdsgang vedr. hjemtagelse af refusion. Arbejdsgangen foreligger tilgængelig, og er bl.a. kendt af medarbejderen, der hjemtager refusionen 1 gang årligt.

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har gennemgået 16 sager på områderne vedr. merudgifter og kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens §§ 41, 42 og 100. Herudover har vi gennemgået 20 sager på området vedr. Særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens § 176.

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

Der er, ud over mundtlig afrapportering, udarbejdet ledelsesnotat til de respektive fagforvaltninger.

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 de faglige vurderinger af foranstaltningssiværksættelsen og at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende, og at lovgivningen overordnet efterleves.

Der henvises i øvrigt til afsnit 6.1

Konkrete fejl på området 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 1. november 2017 vedr. regnskabsåret 2016.

Ministeriet anmoder revisor om fortsat at have opmærksomhed på de specialiserede socialområder. Områderne er revideret i 2017 med tilfredsstillende resultat, jf. foranstående afsnit.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 6 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.

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 Ballerup Kommune.

Ministeriet har ikke yderligere bemærkninger vedr. revisionen 2016.

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

8. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters ressortområder

8.1 Byfornyelse

Ballerup 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 for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Ressourceforløb.** Området er revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobafklaringsforløb.** Området er revideret for 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 for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området er revideret for 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontantydelse.** Området er revideret for 2016. Loven på området er ophørt, således denne ikke indgår i turnus fremadrettet.
- **Førtidspension.** Området er revideret for 2015. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Jobrotation.** Området er revideret for 2015. 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 for 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 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:	Ballerup 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)	Revisions bemærkninger 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	6	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	11	6	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	3	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	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, 83 og 99	Under de øvrige LAB omr.	-	-	-	-	5.2	Nej	-	-	-

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)
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	0	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	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 0.25.11 0.25.18	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	Udarbejdet ved ref. opgørelsen	-	-	-	-	-	Nej	4.2	-	-

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)
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	3	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 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 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	20	4	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	6.1 + 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	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	0	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 <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 § 110	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsloven § 99	Alene 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)	Revisionsbemærkninger ³	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	2	0	Nej	Nej	7.1	Nej	Ja	-	-
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	Se ovenstående	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-

³ Noteres ved angivelse af samme nummerering som fremgår af revisionsberetningen

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	-	-	-
Funktion 5.46.60	Henvi sning 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. opg	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0	-	-	-	-	-	Ja	-	-	-
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	Ref. opg.	-	-	-	-	-	Nej	-	-	-

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