
Ballerup Kommune

CVR-nr. 58271713

1.maj 2019

Bilag 2 – 3
til revisionsberetning nr. 4
af 1.maj 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	5
2. Samlet konklusion på den udførte revision	5
3. Revisionsbemærkninger	6
4. Redegørelse for den udførte revision	6
4.1 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	6
4.2 Systemafstemninger af de sociale udbetalingssystemer	6
4.3 Vurdering af legalitets- og kvalitetskontrol omkring fagsystem	6
4.4 Områder med statsrefusion	7
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 Overordnet tilbagemelding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning	13
5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	14
5.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder	14
6. Børne- og Socialministeriets ressortområder	15
6.1 Vurdering af interne forretningsgange og ledelses- og kvalitetstilsyn i Center for Børn og Ungerådgivningen og Center for Social og Sundhed	15
6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven	15
6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017	17
6.4 Områder med særlig rapporteringskrav på Børne- og Socialministeriets ressortområder	17
7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder	18

7.1	Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet	18
7.2	Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsår 2017	18
<hr/>		
8.	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder	19
9.	Fravalg af områder	20
BILAG 3		22
	Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets, samt Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2018	22

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 Ballerup 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 regnskabsaflæggelse 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 og beskæftigelsesmæssige områder.

Center for Arbejdsmarked

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

Det er vores vurdering, at man som helhed lever op til lovgivningens og ministeriernes bestemmelser og vejledninger.

Center for Børn og Unge Rådgivningen

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på de specialiserede børn- og ungeområde i Center for Børn og Ungerådgivningen (C-BUR), 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.

Center for Social og Sundhed

På baggrund af de samlede resultater af vores revision af de gennemgåede områder på det specialiserede voksenområde i Center for Social & Sundhed (C-SS), 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 orienteret ledelsen om revisionens omfang og resultater i detaljeret form i fremsendte ledelsesnotater, i forbindelse med den udførte revision.

3. Revisionsbemærkninger

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

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 anbefaler, at kommunen sikrer, at revisionserklæringer i samarbejde med KMD opdateres til at indeholde de relevante applikationskontroller.

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 foretages 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 2018, ikke påtegnet de 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.

Områderne vil blive påtegnet efter afslutningen af revisionen af årsregnskabet 2018.

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 begrundede 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 Ballerup Kommune 2018 gennemgået og vurderet, om der er etableret hensigtsmæssige og betryggende interne forretningsgange for administrationen i Center for Arbejdsmarked.

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

5.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på beskæftigelsesområdet

Vi har foretaget revision af 33 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.

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

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

5.2.1 Uddannelseshjælp efter Aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser

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

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

- I 4 bevillingssager er et eller flere efterfølgende samtaler ikke afholdt rettidigt.
- I 1 bevillingssag er første indsats ikke iværksat rettidigt.

De konstaterede fejl på området vedrørende afholdelse af efterfølgende samtaler inden 3 måneder fra første henvendelse, har givet anledning til en anbefaling på området i vores ledelsesnotat. Den konstaterede fejl vedrørende forsinket iværksættelse af tilbud vurderes at være af enkeltstående karakter.

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.

5.2.2 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser – Målgruppe 2.2.

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

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

5.2.3 Kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser – Målgruppe 2.3.

Vi har foretaget revision af 3 bevillingssager, hvori der er bevilget kontanthjælp efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

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.

5.2.4 Forsikrede ledige

Vi har foretaget revision af 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som henføres til, at en samtale ikke er afholdt rettidigt.

Den konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter.

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.

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 3 af de gennemgåede bevillingssager, som henføres til,

- I 1 bevillingssag er første opfølgning ikke afholdt rettidigt.
- I 2 bevillingssager er en opfølgning i hver af sagerne ikke afholdt rettidigt.

De konstaterede fejl vurderes at være af enkeltstående karakter. Kommunen oplyser, at overskridelserne ikke har haft betydning for progressionen i sagerne.

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 Fleksjob og Ledighedsydelse

Vi har foretaget revision af 6 bevillingssager, hvori der er foretaget visitation til fleksjob, ledighedsydelse, eller hvor skulle foretages revurdering i 2018.

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

- I 1 bevillingssag er CV'et ikke tilgængeligt på Jobnet, og Jobloggen er ikke ajourført.
- I 1 bevillingssag fremgår det ikke at revurderingen er påbegyndt inden 12 måneders sammenhængende modtagelse af ledighedsydelse.

Kommunen oplyser, at det fremadrettet vil blive sikret i alle sager, at borgerne får ajourført CV og Joblog på Jobnet, og at det vil fremgå klart og tydeligt, hvornår revurderingen er påbegyndt.

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

5.2.7 Ressourceforløb

Vi har foretaget revision af 4 bevillingssager, hvori der er bevilget resourceforløb efter aktivlovens og beskæftigelseslovens bestemmelser.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som henføres til, at der i sagen ikke er taget stilling til om udeblivelser skal sanktioneres.

Kommunen oplyser, at der ved næste ledelsestilsyn vil blive sat fokus på rådighed og sanktioner for at sikre, at der ikke er tale om en gennemgående udfordring på området.

Det vurderes, at der har været tale om fejl 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.

5.2.8 Midlertidig Arbejdsmarkedsydelse

Ved revisionsplanlægningen er området udtaget til gennemgang, men der ikke har været sager af denne type i Kommunen i regnskabsåret 2018.

5.2.9 Jobrotation

Vi har foretaget revision af 1 sag, hvori der er bevilget jobrotation efter beskæftigelseslovens bestemmelser. Der har været 2 nye sager i 2018 i Ballerup Kommune.

Vi har ikke konstateret fejl i den gennemgåede sag, og det er vores vurdering, at området som helhed forvaltes hensigtsmæssigt og betryggende, og i overensstemmelse med gældende regelsæt.

5.3 Overordnet tilbagemelding om fokusrevision vedrørende Mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har 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 i efteråret 2018 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.

Vi har gennemgået 20 sager, som fordeler sig jævnt på unge under 30 år og over 30 år, som enten er aktivitets- eller uddannelsesparate kontanthjælpsmodtagere samt i resourceforløb samtidig med, at de er bevilget mentorstøtte.

Generelt vurderes det på baggrund af de 20 sager, at myndighedssagsbehandlingen følger de opstillede forretningsgangsbeskrivelser og anvender de udarbejdede skabeloner. For alle de 20 sager vurderes det, at mentorstøtten er bevilget korrekt. Der pågår i øjeblikket en større omorganisering og opdatering af mentorstøtteområdet i Ballerup Kommune med det formål at opnå højere kvalitet og bedre styring af området. Den eksisterende forretningsgangsbeskrivelse revideres, og der udvikles yderligere støtteværktøjer til understøttelse af forretningsgangsbeskrivelsen (skabeloner, standardbreve mv.).

For de gennemgåede sager mangler der generelt dokumentation for myndighedsopfølgningen på mentorstøtten og inddragelse af borger i opfølgningen. Opfølgningen består primært af en statusudtalelse fra mentor. Kvaliteten af statusudtalelserne er svingende i forhold til beskrivelse af, om målene er opnået. Ved forlængelse af mentorstøtten mangler der ligeledes en faglig vurdering med begrundelse for forlængelsen samt revurdering af formål og mål.

De opstillede mål er generelt meget brede, hvilket ydermere vanskeliggør en konkret vurdering af, hvorvidt de opstillede mål er opnået, men der er for nylig udarbejdet et støtteværktøj til opstilling af mere tydelige mål for indsatsen, men effekten heraf fremgår endnu ikke af sagerne.

Ballerup Kommune udmærker sig ved, at de systematisk gennemfører effektevaluering af mentorstøtteforløbet knyttet op på de enkelte mentorer. Evalueringen bidrager til et validt grundlag for vurdering af, hvorvidt mentorstøtteforløbet har haft effekt eller ej, samt overblik over, hvilke mentorer der har størst effekt.

Udarbejdede forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Ballerup Kommune har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser med understøttelse af få skabeloner, som bidrager til sikring af de nødvendige oplysninger i forbindelse med bevillingen af mentor, og at Ballerup Kommune i øjeblikket er ved at omorganisere og revurdere mentorstøtteområdet for at opnå højere kvalitet og bedre styring af området.

Forretningsgangsbeskrivelserne mangler præcisering af, at de faglige vurderinger skal dokumenteres i sagen, og at borger skal inddrages i opfølgningen, herunder med henblik på at sikre, at borgeren har modtaget den bevilgede støtte. Der mangler skriftlige retningslinjer i forhold til ændringshåndtering, i praksis håndteres ændringer som en ny ansøgning/bevilling og følger forretningsgangen herfor.

Ballerup Kommune oplyser, at de vil inddrage de mangler, som er fundet ved sagsgennemgangen og i forhold til forretningsgangsbeskrivelserne i det videre kvalitetsarbejde med området.

Tilsynsrutiner

Der er ikke udarbejdet et specifikt tilsyn for mentorstøtte; området indgår i det generelle ledelsestilsyn, således at hvis den sag, som udvælges til tilsyn, har bevilget mentorstøtte, indgår området i tilsynet, med fokus på hvorvidt der foreligger en mentorkontrakt med oplysninger om formål, målopgaver, periode, timer samt kontaktoplysninger på mentor og klagevejledning. I forbindelse med det pågående kvalitetsarbejde for området påtænkes gennemførelse af et fokuseret tilsyn for området. Der har ikke tidligere været revisionsbemærkninger, som har givet anledning til etablering af et fokuseret tilsyn.

Der er udarbejdet skabeloner til gennemførelse af tilsynet samt opsamling på resultatet af tilsynet med angivelse af plan for det videre forløb i forhold til de konstaterede fejl og mangler.

5.4 Overordnet tilbagemelding om fokusrevision vedrørende Tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har udmeldt fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning i 20 udvalgte kommuner, med henblik på at vurdere kommunernes forvaltning af området. Herunder at vurdere, om kommunerne har 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 er bedt om at foretage en nærmere undersøgelse af, om kommunerne har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- at der i forbindelse med bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning påses, at borgeren modtager en bevilling til en personlig assistance, der understøtter borgerens behov både i omfang og varighed,
- at der ved bevilling af tilskud til og udbetaling af tegnsprogstolkning er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af ordningen med tilskud til tegnsprogstolkning.

Vi har gennemgået en stikprøve på 10 sager, som fordeler sig jævnt i forhold til alder og tolkeleverandører.

Forretningsgangsbeskrivelser

Vi har konstateret, at Ballerup Kommune har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser med understøttende skabeloner, som bidrager til sikring af de nødvendige oplysninger i forbindelse med bevillingen. Ballerup Kommune har både en guide, der omhandler betaling af faktura, og en guide, der omhandler tegnsprogstolk, bevilget som personlig assistance.

Det er dog konstateret, at forretningsgangene ikke indeholder krav om dokumentation eller beskrivelse af funktionsnedsættelsen og dermed målgruppevurderingen, samt krav til opfølgning.

Bevillingen gives for en konkret periode, hvorefter borgeren skal ansøge på ny ved at fremsende et nyt ansøgningsskema. Ansøgningerne behandles administrativt uden et fysisk møde med borgeren.

Tilsynsrutiner

Ballerup Kommune har ikke udarbejdet særskilt tilsyn for området, idet dette indgår i det generelle tilsyn i jobcentret. Vi har konstateret, at tilsynet er gennemført i overensstemmelse med tilsynsbeskrivelsen. Ballerup Kommune oplyser, at de ikke har oplevet misbrug på tegnsprogsområdet.

Konklusion af gennemgangen

Det vurderes på baggrund af de 10 gennemgåede sager, at myndighedssagsbehandlingen ligger inden for forretningsgangsbeskrivelsen for personlig assistance.

Generelt for de gennemgåede sager mangler der beskrivelse eller dokumentation for funktionsnedsættelsen og dermed også noget af grundlaget for målgruppevurderingen. For nogle sager fremgår funktionsnedsættelsen hverken af ansøgningen eller af bevillingsbrevet.

Ballerup Kommune oplyser, at de fremadrettet vil have fokus på beskrivelse af funktionsnedsættelsen og målgruppevurdering i sagerne.

Ansøgninger behandles administrativt, og uden et personligt møde, hvilket gælder både ved førstegangs-ansøgninger og ved opfølgninger.

Der gennemføres ikke opfølgning på bevillingerne, idet en bevilling gives for en specifik periode, hvorefter borgeren skal ansøge på ny, ved at fremsende et nyt ansøgningsskema.

På baggrund af sagsgennemgangen kan vi konstatere, at der ikke er fokus på håndtering af aflysninger. Borgeren oplyses ikke om vilkår for håndtering af aflysninger, og sagerne indeholder generelt meget få oplysninger omkring aflysninger.

Der foreligger generelt ikke dokumentation for, at borgeren har modtaget de fakturerede tolketimer, herunder oplysninger om aflyste timer. Der kan således kun foretages kontrol af dette i forhold til bevillingen, og aflyste timer fremgår alene af fakturaer.

5.5 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

5.5.1 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 Ballerup Kommune. Styrelsen har ikke yderligere opfølgning vedr. regnskabsåret 2017.

5.6 Områder med særlig rapporteringskrav på Beskæftigelsesministeriets ressortområder

5.6.1 Tilskud fra puljer

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

- Projekt Særlige Indsatser, (§ 17.49.20.10) for perioden 27.10.2016 – 31.12.2018.

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 Ungerådgivningen og Center for Social og Sundhed

Vi har i forbindelse med vores 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.

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

6.2 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på de specialiserede områder efter Serviceloven

Vi har foretaget almindelig stikprøvevis revision af 36 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter serviceloven. Herudover er der foretaget forvaltningsrevision af 20 botilbudssager efter servicelovens §§ 107 og 108 samt almenboliglovens § 105 med støtte efter servicelovens § 85.

Sagerne er udvalgt tilfældigt på baggrund af bevillinger i kommunens sagssystem, med fokus på nye sager. Botilbudssagerne er udvalgt ud fra de 5 dyreste sager, de 5 sager med størst prisstigning, og 10 tilfældige sager.

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

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

6.2.1 Merudgifter til børn med nedsat funktionsevne jf. Servicelovens § 41

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 41 som kompensation for merudgifter til børn.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, 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.

6.2.2 Kompensation for tabt arbejdsfortjeneste jf. Servicelovens § 42

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 42, kompensation for tabt arbejdsfortjeneste til forældre med børn med nedsat funktionsevne.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, 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.

6.2.3 Forebyggende og anbringende foranstaltninger jf. Servicelovens kapitel 11

Vi har gennemgået 12 sager på området vedr. forebyggende og anbringende foranstaltninger efter Servicelovens kapitel 11. Vi har konstateret fejl i 3 af de gennemgåede sager, som kan henføres til,

- At der i 2 sager ikke forelå en lovmedholdelig opfølgning af sagen før revisionen.
- At der i 1 sag ikke fremgik et tilbud om en forældrehandleplan før revisionen.
- At der i 2 sager ikke fremgik afgørelse om forældregegnbetaling ved anbringelse af barnet.

Efterfølgende er der taget skridt til, at sagerne bliver fulgt op og bragt i orden, og på baggrund af de samlede resultater af gennemgangen er det vores vurdering, at området som helhed er varetaget hensigtsmæssigt og efter gældende regelsæt.

Vi har ikke konstateret fejl af refusionsmæssig betydning.

6.2.4 Merudgifter til voksne jf. Servicelovens § 100

Vi har gennemgået 5 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser efter Servicelovens § 100 som kompensation for merudgifter til voksne med nedsat funktionsevne.

Vi har ikke konstateret fejl ved gennemgangen, 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 Det øvrige specialiserede voksenområde – særligt dyre enkeltsager, jf. Servicelovens §§ 85 – 108

Vi har gennemgået 9 sager på det øvrige specialiserede voksenområde.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som kan henføres til, at der i en sag vedr. borgerstyret personlig assistance jf. Servicelovens § 96, ikke fremgår et årligt budget af sagen, ligesom der heller fremgår en beskrivelse af, til hvad, og hvornår de tildelte timer er bevilget, således det er uklart hvornår på dagen og ugen timerne skal ligge, således der ikke fremgår tidstillæg mv. i myndighedssagen. Det ikke godtgøres, om der er direkte sammenhæng mellem funktionsnedsættelse og timebevilling. Sagen er efterfølgende fulgt op og bragt i orden.

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.

6.2.1 Dagtilbudslovens § 99

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

6.2.2 Forvaltningsrevision på området vedr. servicelovens §§ 107 og 108 samt almenboliglovens § 105

Vi har i forbindelse med forvaltningsrevisionen 2018, gennemgået 20 sager på området vedr. sociale botilbud for voksne. Vi har gennemgået 5 af Kommunens 8 dyreste sager, 5 af Kommunens 10 sager med

størst prismæssig stigning, og 10 tilfældige af øvrige botilbuds-sager med udgangspunkt i Kommunens interesseområder.

Vi har konstateret at, kommunen som helhed varetager sagsbehandlingen af området hensigtsmæssigt og betryggende, og efter gældende regelsæt.

Der henvises til hovedberetningen for den endelige konklusion på forvaltningsrevisionen. Sagerne er afrapporteret i bilag 3.

6.3 Opfølgning på afsluttende revisionsberetning for regnskabsåret 2017

6.3.1 Børne- og Socialministeriets ressortområder

Vi har modtaget Børne- og Socialministeriet decisionsskrivelse af 22.02.2019 vedrørende revisionsberetning 2017 for Ballerup Kommune. Af skrivelsen fremgår det, at Børne- og Socialministeriet ikke har yderligere bemærkninger til beretningen 2017.

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 følgende projektregnskab:

- Projekt "Udbredelse af behandlingsmodeller for unge med misbrug" (§ 15.75.24.10) for perioden 01.07.2018 – 31.12.2018.

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.

7. Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområder

7.1 Overordnet revisionskonklusion på personsagsrevisionen på integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 3 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 IGU - Integrationsgrunduddannelse

Vi har foretaget revision af 1 bevillingssag, hvori der er bevilget godtgørelse efter lov om integrationsgrunduddannelse. Der har været 1 bevillingssag i 2018 i Ballerup Kommune.

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

7.1.2 Integrationsområdet

Vi har foretaget revision af 2 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser til personer omfattet af integrationslovens bestemmelser. Der er modtaget 10 flygtninge eller familiesammenførte i Kommunen i 2018 – 2 af dem er børn.

Vi har konstateret fejl i 1 af de gennemgåede sager, som henføres til, at det ikke fremgår af sagen, at der er givet vejledning om mulighed for repatriering efter repatrieringslovens regler.

Den 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.

7.2 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 Ballerup Kommune.

Udlændinge- og Integrationsministeriet finder det ikke tilfredsstillende, at der ved gennemgangen er konstateret en række fejl vedrørende overholdelse af proceskrav i integrationsprogrammet. Ministeriet noterer, at der er tale om enkeltstående fejl uden umiddelbar refusionsmæssig betydning.

Området er gennemgået ved revisionen 2018. Der henvises til foranstående afsnit.

8. Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder

8.1 Byfornyelse og udvikling af byer

Vi har for den afsluttende revision af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer for 2018 revideret og påtegnet opgørelse af refusionsbeløb vedrørende udgifter til byfornyelse for Ballerup Kommune i finansåret 2018.

Vi har ikke modtaget en erklæring på området vedrørende 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.
- **Personligt tillæg.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontanthjælp til brøkpension §§ 27-27a i LAS.** Området er revideret i 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **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 2017. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Kontantydelse.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **Repatriering.** Området er revideret i 2016. Revision af området indgår i en turnus, som skal sikre at alle områderne gennemgås inden for en nærmere årrække.
- **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.
- **Hjælp i særlige tilfælde 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.
- **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:	Ballerup 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 *)	11	5	0	Nej	Nej	5.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	*) Indgår under foranstående sager									
Funktion 5.57.73, 5.58.80 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 **)	6	2	0	Nej	Nej	5.3	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	**) Indgår under foranstående sager									
0												
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	6	3	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	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	4	1	0	Nej	Nej	5.3	Nej	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	-	-	-	-	-	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	0	0	Nej	Nej	5.2	Nej	-	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra	LAB kapitel 13 e og lov om	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 (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	0	-	-	-	-	-	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	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 (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	41	6	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	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. - Under børnesager	SEL § 72	2	0	0	Nej	Nej	6.2	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	5	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***)	2	1	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										
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	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: _____