

Aabenraa Kommune

CVR-nr. 29 18 98 54

Revisionsberetning nr. 17

30. april 2019

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2018



Indhold

1	Indledning	399
2	Den udførte revision	399
3	Konklusion på den udførte revision	399
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	400
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	400
4.2	Børne- og Socialministeriets ressortområde	400
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	400
4.4	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde	400
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	401
5.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	401
5.2	Personsager	401
5.3	Regnskabsaflægelse og hjemtagelse af refusion	402
5.4	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	402
5.5	Fokusrevision Mentorstøtte	402
5.6	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	403
5.7	Afsluttende oplysninger	403
6	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018	404
6.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	404
6.2	Redegørelse for revision af personsager	404
6.3	Jobafklaringsforløb	404
6.4	Ressourceforløb	405
6.5	Revalidering	405
6.6	Uddannelseshjælp	405
6.7	Kontanthjælp	405
6.8	Seniorjob	406
6.9	Fleksjob	406
6.10	Ledighedsydelse	406
6.11	Forsikrede ledige	406
6.12	Befordring	406
6.13	Driftsudgifter	406
6.14	Mentor	406
6.15	Personlig assistance	406
6.16	Helbredstillæg/ Personlige tillæg	406
6.17	Servicejob	406
6.18	Jobrotation	406
6.19	Tilskud til hjælpemidler	407
6.20	Redegørelse for revision af afstemninger	416
6.21	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	416
6.22	Ordninger med særlige rapporteringskrav	416
7	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2018	418
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	418
7.2	Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017 og tidligere år	418
7.3	Spørgsmål til Børne- og Socialministeriet vedrørende berigtigelse af sag med 100 %-refusion	418
7.4	Redegørelse for revision af personsager	418
7.5	Redegørelse for revision af afstemninger	423
7.6	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	423
7.7	Ordninger med særlige rapporteringskrav	423
8	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	424
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	424
8.2	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017	424

8.3	Redegørelse for revision af personsager	424
8.4	Redegørelse for revision af afstemninger	427
8.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	427
8.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	427
9	Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	428
9.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	428
9.2	Den udførte revision	428
9.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	428

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2018 afholdte sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Til orientering kan det oplyses, at der ikke er afgivet delberetninger på dette område i 2018.

2 Den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. 16 af 30. april 2019.

Revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ. Revisionen er foretaget ved stikprøver, i det omfang gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Det er efterprøvet, om regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Beretningen omfatter de sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 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.

Som led i revisionen har vi efterprøvet, om kommunen jf. § 35, bekendtgørelse 879 af 28. juni 2017, har foretaget de fornødne indberetninger.

Der foretages ikke detailgennemgang af alle områder, idet der lægges vægt på væsentlige og risikofyldte elementer. Revisionen er gennemført ved kontrol af udvalgte forretningsgange og interne kontroller, herunder en stikprøvevis gennemgang af bevillinger på personsager. Stikprøvens størrelse er defineret ud fra væsentlighed, risiko og revisors professionelle vurdering af området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater, såvel generelt som mere detaljeret.

I bilagene til denne beretning er foretaget en redegørelse til de enkelte ressortministerier:

- ▶ **Bilag 1** - indeholder lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 2** - indeholder lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 3** - indeholder lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 4** - indeholder lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.

3 Konklusion på den udførte revision

I revisionen af de sociale udgifter har vi **ikke** fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

Som led i den løbende revision for regnskabsåret 2017 har vi fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere år.

4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 8. februar 2019 vedrørende regnskabsåret 2017 forhold til opfølgning i 2018.

Forholdene vedrørte i 2017:

- ▶ Manglende rettidighed i opfølgningen på sager om sygedagpenge, hvor opfølgningen skal foretages hver 4. uge på de gennemgåede sager, samt manglende indhold i samtalerne.
- ▶ Manglende rettidighed i de individuelle samtaler, som skal gennemføres mindst seks gange inden for 12 kalendermåneder, jf. § 18, stk. 2 i LAB.
- ▶ Manglende rettidighed i opfølgningen på det individuelle kontaktføreløb for aktivitetsparate samt manglende rettidighed i ret- og pligttilbud
- ▶ STAR har i decisionsskrivelsen bedt os påse, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer på KMD-systemerne. I denne forbindelse henvises til revisionsberetning nr. 17, afsnit 8.4 vedrørende årets udførte it-revision.

Opfølgning og konklusion

Som led i revisionen for 2018 har vi foretaget opfølgning på ovenstående revisionsbemærkninger. Opfølgningen har vist, at kommunen i perioden fra 2017 til 2018 har haft et særligt fokus på de nævnte områder, og at de iværksatte aktiviteter og initiativer har haft den ønskede effekt. Vores sags gennemgang har alene vist enkelte fejl og mangler ift. rettidighed, hvorfor revisionsbemærkningerne er afsluttede.

4.2 Børne- og Socialministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 26. februar 2019 ingen forhold til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

4.4 Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde

Der forekommer ingen forhold til opfølgning fra Transport-, Bygnings- og Boligministeriet.

5 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

5.1 Forretningsgange og ledelsestilsyn

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen. Vi har efterprøvet, om kommunens forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på følgende personsagsområder er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. Vi har gennemgået forretningsgange fra følgende lovområder:

- ▶ Lov om aktiv beskæftigelsesindsats
- ▶ Lov om aktiv socialpolitik
- ▶ Lov om sygedagpenge
- ▶ Lov om integration af udlændinge i Danmark
- ▶ Lov om individuel boligstøtte (lån)
- ▶ Danskuddannelsesloven
- ▶ Repatrieringsloven
- ▶ Lov om social service
- ▶ Lov om retssikkerhed og administration

Konklusion

Vi har efterprøvet, hvorvidt det tilrettelagte ledelsestilsyn og de interne kontroller vedrørende kvaliteten i sagerne er udført, som det er forudsat, samt om det har skabt et grundlag, hvorpå vi kan basere revisionen.

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, men at forretningsgangene ikke i alle tilfælde afspejles i den konkrete sagsbehandling.

5.2 Personssager

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision, baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Revisionen tilrettelægges med udgangspunkt i en systemrevision med fokus på, om det tilrettelagte ledelsestilsyn og de interne kontroller vedrørende kvaliteten i sagerne er hensigtsmæssige og bliver efterlevet.

Udvælgelsen af personsager til både system- og substansrevision planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særlig vægt på følgende kriterier:

- ▶ Nyetablerede sager
- ▶ Sager af væsentlig økonomisk karakter
- ▶ Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- ▶ Sager efter revisors vurdering

Konklusion

Det vores vurdering, at sagsbehandlingen i Aabenraa Kommune generelt foretages i overensstemmelse med gældende lovgivning.

5.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion

Revisionen er udført ved en regnskabsmæssig og kritisk gennemgang af kommunens anmodning til resortministerierne om restafregning af refusion og tilskud fra staten.

Alle modtagne opgørelser og specialregnskaber er omfattet, herunder bevillinger fra forskellige puljer, der er regnskabsaflagt i året.

Ved revisionen af opgørelser og specialregnskaber m.v. har vi foretaget afstemning til bogføring og relevante fagsystemer.

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne, samt om acontorefusioner i videst muligt omfang svarer til de forventede udgifter.

Det er påset, at de til SKAT afgivne oplysninger er afstemt til fagsystemer.

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration.

Konklusion

Refusionsanmeldelserne er kontrolleret, og refusionen er i al væsentlighed kommet korrekt til udtryk i regnskabet.

5.4 Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri

I revisionsbekendtgørelsen er anført, at revisionen skal efterprøve, om kommunen har hensigtsmæssige procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af revisionsbekendtgørelsen, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Aabenraa Kommune har etableret en kontrolgruppe, som sætter ind over for misbrug af offentlige ydelser.

Konklusion

Det er vores vurdering, at Aabenraa Kommune generelt har hensigtsmæssige og betryggende procedurer og arbejdsgange til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af sociale ydelser, og at procedurerne og arbejdsgangene fungerer på betryggende vis.

5.5 Fokusrevision Mentorstøtte

På vegne af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har vi i 2018 gennemført en fokusrevision på mentorområdet. Formålet med undersøgelsen er særligt at efterprøve, om kommunen 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 utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Resultatet af fokusrevisionen er afrapporteret elektronisk til STAR i umiddelbar forlængelse af fokusrevisionens afslutning.

Konklusionen

Aabenraa Kommune har detaljerede og velbeskrevne forretningsgange vedrørende mentorordningen, og kommunen gennemfører et omfattende tilsyn med området. Det er vores vurdering, at såvel forretningsgange som ledelsestilsyn er hensigtsmæssige og betryggende og bidrager til at sikre, at ovenstående krav imødekommes i sagsbehandlingen.

5.6 Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven

Aabenraa Kommune driver et krisecenter, jf. § 109 i serviceloven, og er endvidere betalingskommune vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven.

I den forbindelse har vi påset, om:

- ▶ Betingelserne for at opnå statsrefusion er opfyldt
- ▶ De boformer, som kommunen har benyttet efter §§ 109 og 110 i lov om social service, fremgår af Tilbudsportalen, jf. § 14 i lov om social service
- ▶ Der af Tilbudsportalen fremgår en revisorpåtegnet takstberegning for de boformer, som kommunen har benyttet efter §§ 109 og 110 i lov om social service
- ▶ Om den hjemtagne refusion er i overensstemmelse med kommunens faktiske afholdte udgifter til takstbetaling på området
- ▶ Kommunalbestyrelsen i betalingskommunen har behandlet indkomne underretninger fra kommunen eller regionen, der har driftsansvaret, om forbehold eller øvrige revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskaber for botilbud efter §§ 109 og 110 i lov om social service.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.7 Afsluttende oplysninger

Vi skal afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 30. april 2019

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

6 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 Aabenraa Kommune

6.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

I revisionen af de sociale udgifter, har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger.

6.2 Redegørelse for revision af personsager

Efterfølgende redegøres for enkeltstående fejl og mangler konstateret ved sagsgennemgangen. Vi har ikke konstateret så væsentlige fejl og mangler, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger. Stikprøvens størrelse fremgår af det tværministerielle skema.

6.2.1 Sygedagpenge

- ▶ I 1 sag er der ikke registreret rettidig opfølgningssamtaler hver 4. uge i perioden fra den 8.06.18-2.09.18.
- ▶ I 1 sag, hvor der kunne være anledning til bekymring for det sygemeldte barns trivsel, fremgår det ikke af sagen, at der er givet vejledning om støtte- og hjælpemuligheder fra Børne- og Familieafdelingen.
- ▶ I 1 sag er vi ikke enige med kommunen om, hvorvidt forlængelsesgrundlaget ud fra sagens oplysninger er tilstrækkeligt dokumenteret og beskrevet i journalen. Den 13.08.18 træffes afgørelse om forlængelse i henhold til SDL § 27, stk. 1 nr. 3. Det fremgår ikke af sagen eller af afgørelsesbrevet, at borger er i eller afventer behandling, hvilket er en forudsætning for at forlænge sygedagpengeperioden i henhold til SDL § 27, stk. 1 nr. 3. I sagen fremgår blandt andet, at borgers genoptræningsforløb er afsluttet den 29.05.18. Kommunen henviser til principafgørelse 28-15. Uenigheden har umiddelbart ingen udbetalings- eller refusionsmæssig betydning.
- ▶ I 1 sag, hvor der er bevilget befordringsgodtgørelse i forbindelse med afholdelse af opfølgningssamtale for borger, som er grænsearbejder, mangler der lovhenvielse i forbindelse med bevilling.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning.

6.3 Jobafklaringsforløb

- ▶ 1 sag oprettes i forbindelse med en gensygemelding, et jobafklaringsforløb den 30.10.17. Rehabiliteringsmøde afholdes den 17.01.18. Der går mere end 4 uger efter det tidspunkt, hvor kommunen har truffet afgørelse om, at personen er berettiget til et jobafklaringsforløb til sagen behandles i rehabiliteringsteamet. Forsinkelsen er på i alt 7 uger, men der er tale om en gensygemeldt, hvor sagen først oprettes i ydelseskontoret den 29.11.17, hvilket allerede er 4. uger efter at der er truffet afgørelse om et jobafklaringsforløb.
- ▶ I 1 sag er der ikke afholdt rettidige jobsamtaler med 6 samtaler indenfor 12 kalendermåneder. Der er afholdt/registeret 5 jobsamtaler inden for perioden.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer og eller bemærkninger.

6.4 Ressourceforløb

- ▶ I 1 sag er der ikke afholdt 6 jobsamtaler indenfor 12 kalendermåneder. Der er afholdt/registreret 5 jobsamtaler i perioden.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer og eller bemærkninger.

6.5 Revalidering

- ▶ 1 sag er rehabiliteringsplanens forberedende del, og jobplanen er ikke blevet opdateret i forbindelse med ændringer i revalideringsplanen. Jf. principafgørelse fra Ankestyrelsen 21-14, hvori det fremgår, at kommunen skal anvende rehabiliteringsplanens forberedende del i forbindelse med en afgørelse om ret til revalidering, men også i forbindelse med en afgørelse om ændring, forlængelse eller ophør af revalideringsplanen/jobplanen.
- ▶ I 1 sag er der ikke foretaget/registreret rettidige jobsamtaler i 2018, jf. LAB § 18, senest hver gang borgeren har modtaget ydelse i 3 måneder. Der ses afholdt/registreret jobsamtaler den 26.01.18, 4.07.18.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer og eller bemærkninger.

6.6 Uddannelseshjælp

- ▶ I 1 sag er der ikke for den uddannelsesparate gennemført en grundigere visitation inden for 3 måneder fra første samtale, i form af mindst to yderligere jobsamtaler inden for de første 3 kalendermåneder, fra første henvendelse til kommunen om hjælp, jf. § 20 a, stk. 2. Der er afholdt/registreret 2 ud af 3 samtaler den 12.04.18 og den 3.07.18
- ▶ I 1 sag er der ikke for den aktivitetsparate afholdt samtaler senest hver 2. måned, jf. § 18 stk. 4 i LAB. Borgeren ses omkategoriseret den 27.06.18 til aktivitetsparat. Der ses afholdt/registreret jobsamtaler den 22.06.18 og den 27.06.18.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer og eller bemærkninger.

6.7 Kontanthjælp

- ▶ I 3 sager er der ikke for den jobparate gennemført en grundigere visitation inden for 3 måneder fra første samtale, i form af mindst to yderligere jobsamtaler inden for de første 3 kalendermåneder, fra første henvendelse til kommunen om hjælp, jf. § 20 stk. 2
- ▶ I 1 sag sanktioneres en aktivitetsparat i forbindelse med udeblivelser fra samtale og tilbud. Det fremgår ikke, at kommunen i forbindelse med sanktionerne har foretaget en vurdering af, om sanktionen i det konkrete tilfælde vil fremme borgerens rådighed for uddannelse eller arbejde. Ankestyrelsen har præciseret, at, hvis sanktionen ikke vil fremme den aktivitetsparates rådighed, skal borgeren ikke have en sanktion, hvorfor det anses for væsentligt, at der også er taget konkret stilling hertil.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning, men vi henstiller til, at kommunen fremadrettet har fokus på rettidighed i jobsamtalerne.

6.8 Seniorjob

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger

6.9 Fleksjob

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.10 Ledighedsydelse

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.11 Forsikrede ledige

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.12 Befordring

Vi har ikke konstateret fejl og mangler og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.13 Driftsudgifter

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.14 Mentor

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.15 Personlig assistance

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.16 Helbredstillæg/ Personlige tillæg

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.17 Servicejob

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.18 Jobrotation

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

6.19 Tilskud til hjælpemidler

Vi har ikke konstateret fejl og mangler, og gennemgangen gav ikke anledning til kommentarer eller bemærkninger.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 - REVIDERET 15.05.2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets område 2018

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Sytematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Sytematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (Henvisning til afsnit)	Området fra- valgt (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	34	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenrering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	14	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	11	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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	8	0	0	Nej	Nej		Nej	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	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammennummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	14	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	11	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	16	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 fra-valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning, kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	0	0	Nej	Nej		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	12	0	0	Nej	Nej		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	12	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 fra- valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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 / ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja / ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt (Ja/Nej)	Området admini- streres ge- nerelt i overens- stem- melse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisi- ons be- mærk- ninger (Noteres ved an- givelse af samme numme- ring som fremgår af revisi- ons- beret- ningen)	Forbehold (Antal no- teres)
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om indivi- duel boligstøtte	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensio- nister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgø- relse af lov om højeste, mel- lemste, forhø- jet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		



Kommunenavn: Aabenraa Kommune

Revideret af: EY P/S

Beskæftigelsesministeriet

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

6.20 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

6.21 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

- ▶ Kontantydelse - ordning under aftrapning / ingen væsentlige udgifter
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse - ordning under aftrapning / ingen væsentlige udgifter

6.22 Ordninger med særlige rapporteringskrav

Vi skal, jf. gældende regler fra ministeriet, udarbejde rapportering vedrørende revisionen af projektregnskaber, og rapporteringen skal indsendes til ministeriet.

I 2018 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Den regionale uddannelsespulje: J.nr. 17/00746, periode 1. januar 2018 - 31. december 2018. Projektregnskabet udviser 592.502 kr. i udgifter og 929.650 kr. i tilskud, tilskud modtaget af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.
- ▶ Projektregnskabet "Puljen til uddannelsesløft", tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, j.nr. 17/01224 for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018. Projektregnskabet udviser 457.467 kr. i udgifter.
- ▶ Projektregnskabet "Særligt tilrettelagt virksomhedsforløb for ressourceforløb", TAS nr. 2016-572-008, periode 1. november 2016 - 31. december 2018. Projektregnskabet udviser udgifter for 1.580.824 kr., tilskud modtaget af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering.
- ▶ Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:
 - Tilsagn, sags.nr. 2014-0021220/2015-358-1469, periode 28. januar 2014 - 31. marts 2017

Regnskabet udviser 2.251.642 i tilskud til udbetaling og 2.949.412 kr. i samlet tilskud.
- ▶ Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:
 - Tilsagn, sags.nr. 2015-358-1485/2014-026201, periode 5. marts 2014 - 10. april 2018
 - Tilsagn, sags.nr. 2015-358-2103/2015-011122, periode 22. oktober 2015 - 30. november 2016

Regnskabet udviser 310.191 kr. i tilskud til udbetaling og 563.664 kr. i samlet tilskud.
- ▶ Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:
 - Tilsagn, sags.nr. 2013-0008872, periode 1. september 2013 - 31. august 2015

Regnskabet udviser 381.361 kr. i tilskud til udbetaling og 405.267 kr. i samlet tilskud.

► Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:

- Tilsagn, sags.nr. 2016-358-0606, periode 25. august 2016 - 16. juni 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0167, periode 7. marts 2017 - 28. august 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0168, periode 23. marts 2017 - 9. august 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0169, periode 7. marts 2017 - 20. august 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0170, periode 7. marts 2017 - 20. august 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0171, periode 7. marts 2017 - 23. juni 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0219, periode 7. marts 2017 - 21. august 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0220, periode 6. februar 2017 - 1. august 2017

Regnskabet udviser 394.113 kr. i tilskud til udbetaling og 400.682 kr. i samlet tilskud.

► Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:

- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0066, periode 30. januar 2017 - 5. maj 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0064, periode 30. januar 2017 - 24. marts 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0062, periode 30. januar 2017 - 24. marts 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0063, periode 30. januar 2017 - 24. marts 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0115, periode 23. januar 2017 - 9. september 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0060, periode 17. januar 2017 - 17. marts 2017

Regnskabet udviser 159.293 kr. i tilskud til udbetaling og 164.854 kr. i samlet tilskud.

► Projektregnskab, jobrotation, til særlig grupper med videregående uddannelse for periode:

- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0152, periode 27. februar 2017 - 3. januar 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0224, periode 21. marts 2017 - 18. januar 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2018-358-0032, periode 18. januar 2018 - 30. juni 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0538, periode 23. august 2017 - 3. november 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0657, periode 27. september 2017 - 30. juni 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0653, periode 25. oktober 2017 - 19. december 2017
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0537, periode 23. august 2017 - 12. januar 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2016-358-0515, periode 12. september 2016 - 30. juni 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0658, periode 7. august 2017 - 15. marts 2018
- Tilsagn, sags.nr. 2017-358-0508, periode 21. august 2017 - 13. oktober 2017

Regnskabet udviser 410.637 kr. i tilskud til udbetaling og 535.099 kr. i samlet tilskud.

6.22.1 Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskaberne giver et retvisende billede af aktiviteterne, og at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskaberne, er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

7 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Aabenraa Kommune

7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger eller kommentarer, ligesom vi ikke har fundet forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det er kommet til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2018.

7.2 Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet modtaget, den 26. februar 2018, ingen forhold til opfølgning fra 2016 eller tidligere år.

7.3 Spørgsmål til Børne- og Socialministeriet vedrørende berigtigelse af sag med 100 %-refusion

Forud for afgivelse af beretningen for regnskabsåret 2017 bad vi Børne- og Socialministeriet tage stilling til, om hjælp i hjemmet efter servicelovens § 95 var omfattet af reglerne i servicelovens § 181 om 100 % refusion. Spørgsmålet var relevant i én sag om 100 % refusion efter servicelovens § 181. Børne- og Socialministeriet svarede d. 12. juni 2018, at hjælp efter servicelovens § 95 falder uden for bestemmelserne i servicelovens § 181.

Kommunen har på tidspunktet for denne beretning endnu ikke foretaget en berigtigelse vedrørende den konkrete sag. Vi skal derfor bede Børne- og Socialministeriet tage stilling til, om der skal ske berigtigelse efter de almindelige regler i forældelsesloven.

7.4 Redegørelse for revision af personsager

Efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af de reviderede personsager. Vurderingen af væsentlighed er foretaget på stikprøveniveau.

Børne- og Socialministeriet

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt (Ja/Nej)	Området ad- mini- streres ge- nerelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler (Ja/Nej)	Revisi- onsbe- mærk- ninger (Noteres ved an- givelse af samme numme- ring, som fremgår af revisi- ons-be- retning- gen)	Forbe- hold (Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi-sning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1					Afsnit 7.3				

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi-sning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
5.57.74												
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 / som led i tur-nus			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesind-sats § 124	0						Ja / uvæ-sentlig udgift			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt (Ja/Nej)	Området ad- mini- streres ge- nerelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler (Ja/Nej)	Revisi- onsbe- mærk- ninger (Noteres ved an- givelse af samme numme- ring, som fremgår af revisi- ons- be- retnin- gen)	Forbe- hold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt m.v.	SEL § 72	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja / som led i tur- nus			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

7.5 Redegørelse for revision af afstemninger

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

7.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har fravalgt at foretage personsagsgennemgang inden for nedennævnte områder, da vi på anden vis har tilvejebragt en begrundet overbevisning om (bl.a. ved systemanalytisk revision), at sagsbehandlingen er hensigtsmæssig og betryggende, ligesom områderne indgår i en turnus og revideres én eller flere gange over en 4-årig periode ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

- ▶ Dagtilbudsloven § 99 - ingen udgifter på revisionstidspunktet
- ▶ Merudgifter efter servicelovens § 100 - senest revideret i 2017 uden bemærkninger
- ▶ Refusion vedr. særlige grupper § 124 LAB - uvæsentlig udgift i 2018

7.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

Vi skal, jf. gældende regler fra ministeriet, udarbejde rapportering vedrørende revisionen af projektregnskaber, og rapporteringen skal indsendes til ministeriet.

I 2018 har vi ikke modtaget projektregnskaber til revisionspåtegning.

8 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Aabenraa Kommune

8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2018.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

8.2 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

8.3 Redegørelse for revision af personsager

Efterfølgende redegøres for væsentlige fejl og mangler, der er konstateret ved gennemgangen af de reviderede personsager. Vurderingen af væsentlighed er foretaget på stikprøveniveau.

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 (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt (Ja/Nej)	Området admini- streres ge- nerelt i overens- stem- melse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisi- ons be- mærk- ninger (Noteres ved an- givelse af samme numme- ring som fremgår af revisi- ons- beret- ningen)	Forbehold (Antal no- teres)
	Udarbejdelse af integrati- onskontrakt inden for 1 må- ned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølging på inte- grationskontrakten	IL § 20	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationspro- gram, herunder aktive be- skæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær dansk- uddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	3	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	1	0	0	Nej	Nej	Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

8.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har ikke fravalgt personsagsgennemgang inden for ministeriets ressortområde.

8.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

Vi skal, jf. gældende regler fra ministeriet, udarbejde rapportering vedrørende revisionen af projektregnskaber, og rapporteringen skal indsendes til ministeriet.

I 2017 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "Integrations- og beskæftigelsesambassadør", j.nr. 1096-019, for perioden 1. august 2018 - 31. december 2018. Projektregnskabet udviser 120.274 kr. i udgifter og 269.200 kr. i tilskud fra Styrelsen for International Rekruttering og Integration.
- ▶ Projektregnskab "Nyt Netværk", j.nr. 15/162156, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018. Projektregnskabet udviser 629.683 kr. i udgifter og 630.010 kr. i tilskud, tilskud modtaget fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet.

8.6.1 Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskaberne giver et retvisende billede af aktiviteterne, og at de dispositioner, der er omfattet af projektregnskaberne, er i overensstemmelse med forudsætningerne for de givne tilskud, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

9 Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Aabenraa Kommune

9.1 Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Revisionen af de udgifter på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2018.

9.2 Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ.

Revisionen omfatter sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15/12/2017, om statsrefusion, og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Beskæftigelsesministeriet Børne- og Socialministeriet, Udlændinge- Integrationsministeriet Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og ressortområde.

9.3 Ordninger med særlige rapporteringskrav

Byfornyelse

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

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

Det er vores opfattelse, at byfornyelsesområdet i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav.

Øvrige indberetninger

I 2018 har vi påtegnet følgende indberetninger på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område.

- ▶ Refusion i 2017 vedrørende byfornyelser, følgende §§ 16 og 17 i bekendtgørelse nr. 811 af 23. juni 2016 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer. Udviser en samlet refusion på 2.689.902 kr.
- ▶ Erklæring om kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for året 2017, til Trafik-, Bygge-, og Boligministeriet.

Det er vores opfattelse, at indberetningerne i alle væsentlige henseender opfylder lovgivningens krav.