

# Aabenraa Kommune

CVR-nr. 29 18 98 54

## Revisionsberetning nr. 19

af 19. maj 2020

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2019



## Indhold

1	Indledning	444
2	Den udførte revision	444
3	Konklusion på den udførte revision	444
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	445
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	445
4.2	Social- og Indenrigsministeriets ressortområde	445
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	445
4.4	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde	445
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	446
5.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	446
5.2	Personsager	446
5.3	Regnskabsaflægelse og hjemtagelse af refusion	447
5.4	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	447
5.5	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	447
5.6	Afsluttende oplysninger	448
Bilag 1	Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019	449
	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	449
	Redegørelse for revision af afstemninger	456
	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	456
	Ordninger med særlige rapporteringskrav	456
Bilag 2	Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2019	457
	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	457
	Opfølgning på Social- og Indenrigsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2018 og tidligere år	457
	Redegørelse for revision af personsager	457
	Redegørelse for revision af afstemninger	462
	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	462
	Ordninger med særlige rapporteringskrav	462
Bilag 3	Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	463
	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	463
	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2018	463
	Redegørelse for revision af personsager	463
	Redegørelse for revision af afstemninger	466
	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	466
	Ordninger med særlige rapporteringskrav	466
Bilag 4	Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	467
	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	467
	Den udførte revision	467
	Ordninger med særlige rapporteringskrav	467

## 1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2019 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 2019.

## 2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i vores revisionsberetning nr. 16 af 30. april 2019 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.

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 Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.

Som led i revisionen har vi efterprøvet, om kommunen jf. § 35 bekendtgørelse 1479 af 11. december 2018 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 Social- og Indenrigsministeriet, 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 2019 har vi fulgt op på revisionsberetninger og decisionsskrivelser fra tidligere år.

##### 4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 20. januar 2020 vedrørende regnskabsåret 2018 ingen forhold til opfølgning.

STAR har også for regnskabsåret 2019 bedt revisor påse, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD, der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område.

Hertil kan vi oplyse, at vi ikke har bemærkninger til de indhentede erklæringer.

##### 4.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020 ét enkelt forhold til opfølgning fra tidligere år.

Vi bad forud for beretningen for 2017 Social- og Indenrigsministeriet tage stilling til, hvorvidt Aabenraa Kommune skulle berigtige refusion hjemtaget efter servicelovens § 181 i én sag om hjælp ydet efter servicelovens § 95. Social- og Indenrigsministeriet har den 28. februar 2020 svaret, at kommunen skal berigtige refusionen efter forældelseslovens regler.

Vi har påset, at Aabenraa Kommune har opgjort beløbet og berigtiget 2,1 mio. for perioden 2014 til 2019, og forholdet anses derfor som afsluttet.

##### 4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 7. november 2019 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2018 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 og at ledelsestilsynet giver et retvisende billede af kvaliteten i sagsbehandlingen på ovenstående personsagsområder.

### 5.2 Personsager

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 ressortministerierne 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 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.

## 5.6 Afsluttende oplysninger

Vi skal afslutningsvist oplyse,

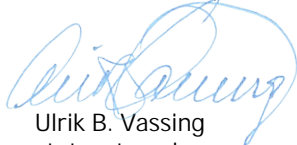
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 19. maj 2020

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Ulrik B. Vassing', is written over the printed name and title.

Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

## Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 Aabenraa Kommune

### 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.



Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 – REVIDERET 15.05.2020

Overzicht over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets område 2019

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger  (Noteres ved angivelse af samme nummering 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	23	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplanner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	23	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	3	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  (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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	10	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 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	12	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Fravalgt som led i turnus			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Fravalgt som led i turnus			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	16	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  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	17	0	0	Nej	Nej		Nej	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						Ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	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  (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
7.32.23 8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0						Ja / Fra-valgt som led i turnus			
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	2	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

#### Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

#### 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.

- ▶ Kontantydelse - ordning under aftrapning / ingen udgifter
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse - ordning under aftrapning / ingen udgifter
- ▶ Seniorjob - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018
- ▶ Servicejob - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018
- ▶ Førtidspension - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018

#### Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2019 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "Den Regionale Uddannelsespulje" for perioden - 2019
- ▶ Projektregnskabet "Puljen til Uddannelsesløft" for perioden - 2019

#### Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2019

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 vedrørende Aabenraa Kommune

### 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 2019.

### Opfølgning på Social- og Indenrigsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2018 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Indenrigsministeriet af 28. februar 2020 ét enkelt forhold til opfølgning fra tidligere år.

Vi bad forud for beretningen for 2018 Social- og Indenrigsministeriet tage stilling til, hvorvidt Aabenraa Kommune skulle berigtige refusion hjemtaget efter servicelovens § 181 i én sag om hjælp ydet efter servicelovens § 95. Social- og Indenrigsministeriet har den 28. februar 2020 svaret, at kommunen skal berigtige refusionen efter forældelseslovens regler.

Vi har påset, at Aabenraa Kommune har opgjort beløbet og berigtiget 2.1 mio. for perioden 2014 til 2019, og forholdet anses derfor som afsluttet.

### 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.



Social- og Indenrigsministeriet

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	Revisionsmærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	2	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	0						Ja / Ingen udgifter			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper	SEL § 181	3	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-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
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 5.57.74	af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)											
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0						Ja / Fra-valgt			

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-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
	grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)								som led i turnus			
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 / Ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja / Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja / Fra-valgt			

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-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisi-ons-be-retnin-gen)	(Antal noteres)
									som led i turnus			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja / Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja / Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

#### Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Indenrigsministeriets område?		X

#### 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.

- ▶ Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste jf. §§ 41 og 42 - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Dækning af nødvendige merudgifter jf. §100 - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2017.
- ▶ Advokatbistand jf. § 72 - - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Særlige udgifter med 100 % refusion for flygtninge - ingen udgifter

#### Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2019 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

Ingen projektregnskaber i 2019.

### Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 vedrørende Aabenraa Kommune

#### 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 2019.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

#### Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2018

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 7. november 2019 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2018 eller tidligere år.

#### 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 administ- res generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler  (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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på inte- grationskontrakten	IL § 20	3	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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	3	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	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	0						Ja / som led i turnus			
Funktion 5.46.60	Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja / som led i turnus			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik



## Redegørelse for revision af afstemninger

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

## 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.

- ▶ Resultattilskud - fravalgt som led i turnus og senest i 2018
- ▶ Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven - fravalgt som led i turnus og revideret senest i 2018

## Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2019 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "ENTI - brancheorienteret IGU - kantine/rengøring" for perioden 1 januar 2018 - 31. marts 2019

## Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 vedrørende Aabenraa Kommune

### 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 2019.

### Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik 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 Social- og Indenrigsministeriet, Udlændinge- Integrationsministeriet Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og ressortområde.

### Ordninger med særlige rapporteringskrav

#### Byfornyelse

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 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 2019 har vi påtegnet følgende indberetninger på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område.

- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2018
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusion vedrørende byfornyelse for 2018

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

#### Projektregnskab med forbehold

- ▶ Projektregnskabet "Padborg Skolecykelby" for perioden 2015 - 2018

#### Konklusion med forbehold

Vi har konstateret, at der ikke foreligger dokumentation på den interne lønudgift i regnskabet. I henhold til bekendtgørelse nr. 183 af 18. februar 2015, bilag 2, pkt. 8, skal der foreligge dokumentation for de afholdte lønomkostninger i form af timeregistreringer. De samlede interne lønudgifter i regnskabet, indregnet i regnskabsposten "Lønudgifter" og "Overhead af lønudgifter", udgør henholdsvis 275.926 kr. i "Lønudgifter" og 55.185 kr. i "Overhead af lønudgifter", samlet 331.111 kr. Vi har ikke været i stand til at indhente tilstrækkeligt egnet revisionsbevis for lønudgifter på 275.926 kr. samt tilhørende overhead af lønudgifter på 55.185 kr., idet der ikke er ført et kontinuerligt timeregnskab.