

Aabenraa Kommune

CVR-nr. 29 18 98 54

Revisionsberetning nr. 21

af 15. juni 2021

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2020



Indhold

1	Indledning	349
2	Den udførte revision	349
3	Konklusion på den udførte revision	349
4	Revisionsbemærkninger	349
4.1	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	350
5	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	351
5.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	351
5.2	Social- og Ældreministeriets ressortområde	351
5.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	351
5.4	Indenrigs- og Boligministeriets ressortområde	351
6	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	352
6.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	352
6.2	Personsager	352
6.3	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	353
6.4	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	353
6.5	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	353
6.6	Afsluttende oplysninger	354
7	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020	355
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	355
7.2	Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år	355
7.3	Redegørelse for revision af personsager	355
7.4	Redegørelse for revision af afstemninger	361
7.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter,	361
7.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	361
8	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2020	362
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	362
8.2	Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år	362
8.3	Redegørelse for revision af personsager	362
8.4	Redegørelse for revision af afstemninger	367
8.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	367
8.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	367
9	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	368
9.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	368
9.2	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019	368
9.3	Redegørelse for revision af personsager	368
9.4	Redegørelse for revision af afstemninger	371
9.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	371
9.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	371
10	Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Indenrigs- og Boligministeriet	372
10.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	372
10.2	Den udførte revision	372
10.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	372

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2020 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 2020.

2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i 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. BEK nr. 1467 af 16/12/2019 og bekendtgørelse nr. BEK nr. 191 af 11/03/2020 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

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 Ældreministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ Bilag 3 – indeholder lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ Bilag 4 – indeholder lovpligtig redegørelse til Indenrigs- og Boligministeriet jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.

3 Konklusion på den udførte revision

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion. I vores øvrige revision har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2020.

4 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

4.1 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

4.1.1 Revisionsbemærkning vedrørende KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

”Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 ”Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion” har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået”.

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 1467 af 16/12/2019, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Forbeholdet er generelt for alle landets kommuner. Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne revisionsbemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser.

5 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

Som led i den løbende revision for regnskabsåret 2020 har vi fulgt op på revisionsbemærkninger fra tidligere år.

5.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra STAR af 22. december 2020 vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning.

5.2 Social- og Ældreministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 3. februar 2021 vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning

5.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 1. februar 2021 vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning

5.4 Indenrigs- og Boligministeriets ressortområde

Der forekommer ingen forhold til opfølgning fra Indenrigs- og Boligministeriet.

6 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

6.1 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.

6.2 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.

6.3 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.

6.4 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.

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

Aabenraa Kommune driver et krisecenter, jf. § 109 i serviceloven, og er desuden 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.

6.6 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 15. juni 2021

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

7 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020

Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 Aabenraa Kommune

7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion. I vores øvrige revision har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2020.

7.1.1 Revisionsbemærkning vedrørende KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

Det fremgår af § 26 stk. 2 i Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse nr. 1467 af 16/12/2019, at kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere om hvorvidt disse fejl eller eventuelle andre fejl i applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser. Som konsekvens heraf er der risiko for, at borgernes retssikkerhed ikke er sikret i tilstrækkeligt omfang.

Forbeholdet er generelt for alle landets kommuner. Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne revisionsbemærkningen.

Bemærkningen består frem til det tidspunkt hvor kommunen får en ISAE 3402 erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende applikationskontroller i KSD, der dækker et kalenderår, og som er uden forbehold, der vurderes at kunne skabe sikkerhed vedrørende fuldstændigheden og nøjagtigheden i grundlaget for udbetaling af sociale ydelser. 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.

7.2 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriet behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning.

7.3 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.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 – REVIDERET 15.05.2021

Beskæftigelsesministeriet

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 5.57.73 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	20	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	20	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
8.51.52												
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befodrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	1	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	10	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
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.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	18	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsfor-	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	18	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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)
	løb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.											
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.							Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse							Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10							Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 0.25.11	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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)
0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
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							Ja - Fra-valgt som led i turnus			

LAS: Lov om aktiv socialpolitik, LAB: Lov nr. 548 af 7. maj 2019 om en aktiv beskæftigelsesindsats med senere ændringer

7.4 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

7.5 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.

- ▶ Personlige tillæg til pensionister – turnus / senest 2019
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse / ingen udgifter
- ▶ Hjælp i særlige tilfælde – turnus / senest 2019
- ▶ Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter – ingen nye sager

7.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

- ▶ Projektregnskabet "Den Regionale Uddannelsespulje" for 2020
- ▶ Projektregnskabet "Puljen til Uddannelsesløft" for 2020
- ▶ Projektregnskabet "Flere handicappede i job" for perioden 2018 - 2020

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

- 8 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2020
Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 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 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 2020.
- 8.2 Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år
Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet ingen forhold til opfølgning
- 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.

Social- og Ældreministeriet

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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
5.38.38 5.38.39 5.38.40 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												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge	Lov om aktiv socialpolitik § 107							Ja - ingen udgifter			

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)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
	(Udgifter med 100 % statsrefusion)											
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	1	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100							Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

SEL: Lov om social service

8.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.5 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 - turnus senest 2018
- ▶ Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - ingen udgifter
- ▶ Dækning af nødvendige merudgifter jf. §100 - turnus - senest 2018

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 2020 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet " Bedre bemanning" for 2020
- ▶ Projektregnskabet " Faglige Fyrtårne" for 2020

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

- 9 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet
Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 vedrørende Aabenraa Kommune
- 9.1 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 2020.
Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.
- 9.2 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019
Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet ingen forhold til opfølgning.
- 9.3 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 (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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	6	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

9.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

9.5 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.

- ▶ Udbetaling af repatrieringsstøtte - turnus
- ▶ Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb - turnus
- ▶ Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet - turnus

9.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2020 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet " Integrations- og Beskæftigelsesambassadør" for 2018-2020

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

10 Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Indenrigs- og Boligministeriet

10.1 Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Revisionen af de udgifter på Indenrigs- og Boligministeriets område, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2020.

10.2 Den udførte revision

Revisionen omfatter sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud jf. BEK nr. 1467 af 16/12/2019 og nr. 191 af 11/03/2020 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

10.3 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 2020 har vi påtegnet følgende indberetninger på Indenrigs- og Boligministeriet område.

- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2019
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusion vedrørende byfornyelse for 2019

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