

Slagelse Kommune

CVR-nr. 29 18 85 05



Revisionsberetning nr. 10

af 15. juni 2017

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2016



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	206
2	Den udførte revision	206
3	Konklusion på den udførte revision	206
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	206
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	207
4.2	Børne- og Socialministeriets ressortområde	207
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	207
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	207
5.1	Forretningsgange	207
5.2	Personsager	208
5.3	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	208
5.4	Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	209
5.5	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	209
5.6	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	209
5.7	Afsluttende oplysninge	210
6	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2016	211
6.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	211
6.2	Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2015 og tidligere år	211
6.3	Redegørelse for revision af personsager	211
6.4	Redegørelse for revision af afstemninger	218
6.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	218
6.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	218
7	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2016	220
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	220
7.2	Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2016 og tidligere år	220
7.3	Redegørelse for revision af personsager	220
7.4	Redegørelse for revision af afstemninger	223
7.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	223
7.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	223
8	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	224
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	224
8.2	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2015	224
8.3	Redegørelse for revision af personsager	224
8.4	Redegørelse for revision af afstemninger	229
8.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	229
8.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	229

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2016 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 2016.

2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i tiltrædelsesberetning af 9. august 2013 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. 1613 af 10. december 2015 og bekendtgørelse nr. 998 af 29. juni 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets 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.

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 detaljeret 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.

3 Konklusion på den udførte revision

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, og vi har således 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 2016.

4 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

Revisionen har omfattet en opfølgning på beretningen fra revisionen fra 2015 og tidligere år.

Der har været tre revisionsbemærkning til opfølgning. Bemærkningerne vedrører Beskæftigelsesministeriets ressortområde.

4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer, ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 21. december 2016, tre revisionsbemærkninger til opfølgning. Bemærkningerne vedrører Beskæftigelsesministeriets ressortområde. Der er tale tre bemærkninger vedrørende økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10, mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet samt sagsbehandlingen på sygedagpengeområdet.

Det fremgår af decisionsskrivelsen, at:

"Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om, at der på flere ydelsesområder ikke er sket rettidig økonomisk opfølgning jf. aktivlovens § 10. Videre er der givet bemærkning om mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet, hvor der ikke er udfærdiget kontrakter, mangler opfølgning og mangler journalføring. Endelig er der givet bemærkning på sagsområdet sygedagpenge, hvor der er mangelfuld sagsbehandling, journalføring, dokumentation og rettidighed i opfølgningerne".

STAR anmoder revisor om, at opfølgning på revisionsbemærkningerne fra 2015 fremgår af revisionsberetningen for 2016.

Som led i vores opfølgning har vi konstateret, at kommunen har iværksat en række initiativer med henblik på at sikre, at ovenstående områder administreres, jf. gældende regler og retningslinjer. Vi har ikke i vores gennemgang fundet fejl og mangler af væsentlig eller systematisk karakter vedrørende de nævnte områder, og de tre bemærkninger betragtes derfor som afsluttede.

4.2 Børne- og Socialministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 10. marts 2017 ingen forhold til opfølgning fra 2015, ligesom der ikke er forhold fra tidligere år.

4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 2. januar 2017 samt fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen (tidligere Udlændinge, Integrations- og Boligministeriet) ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2015, ligesom der ikke forekommer forhold fra tidligere år.

5 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

5.1 Forretningsgange

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
- ▶ 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 mv. på personsagsområderne.

5.2 Personssager

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

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

På baggrund af gennemgangen er det vores vurdering, at sagsbehandlingen i Slagelse 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 mv. 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 Revisorerklæring vedrørende de sociale it-systemer

I revisionsbekendtgørelsen er fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringsystemer, kommunen anvender i forbindelse med ydelser og tilskud omfattet af denne bekendtgørelse. Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner. Ovennævnte er gældende, såfremt kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen eller tilskuddet anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Der foreligger revisorerklæringer fra KMD vedrørende de generelle it-kontroller for KMD A/S' generelle driftsydelser for perioden 1. januar til 31. december 2016. Der foreligger ikke uafhængig revisorerklæringer vedr. brugersystemerne (KMD fagsystemerne).

Konklusion

Slagelse Kommune anvender it-systemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Vi anbefaler, at der indhentes uafhængig revisorerklæring vedr. brugersystemerne, jf. regnskabsbekendtgørelsens § 29 stk. 2.

5.5 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.

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

Konklusion

Det er vores vurdering, at Slagelse 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.

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

Slagelse Kommune driver et forsorgshjem, jf. § 110 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

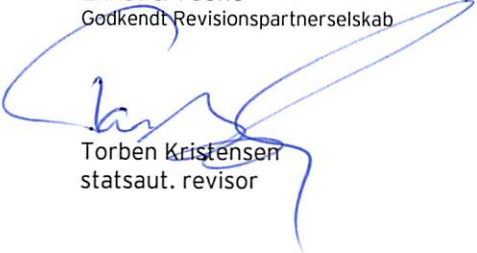
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2017

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Torben Kristensen', is written over the printed name and title.

Torben Kristensen
statsaut. revisor

6 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2016

Bilag til revisionsberetning nr. 10 for regnskabsåret 2016 vedrørende Slagelse Kommune

6.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger, og vi har således 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 2016

6.2 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2015 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 21. december 2016 tre revisionsbemærkninger til opfølgning. Bemærkningerne vedrører Beskæftigelsesministeriets ressortområde. Der er tale tre bemærkninger vedrørende økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10, mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet samt sagsbehandlingen på sygedagpengeområdet.

Det fremgår af decisionsskrivelsen, at:

"Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om, at der på flere ydelsesområder ikke er sket rettidig økonomisk opfølgning jf. aktivlovens § 10. Videre er der givet bemærkning om mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet, hvor der ikke er udfærdiget kontrakter, mangler opfølgning og mangler journalføring. Endelig er der givet bemærkning på sagsområdet sygedagpenge, hvor der er mangelfuld sagsbehandling, journalføring, dokumentation og rettidighed i opfølgningerne".

STAR anmoder revisor om, at opfølgning på bemærkningerne fra 2015 fremgår af beretningen for 2016.

Som led i vores opfølgning har vi konstateret, at kommunen har iværksat en række initiativer med henblik på at sikre, at ovenstående områder administreres jf. gældende regler og retningslinjer. Vi har ikke i vores gennemgang fundet fejl og mangler af væsentlig eller systematisk karakter vedrørende de nævnte områder, og de tre bemærkninger betragtes derfor som afsluttet.

6.3 Redegørelse for revision af personsager

Efterfølgende redegøres for stikprøvens størrelse samt væsentlige fejl og mangler, i det omfang det er konstateret ved gennemgangen af de reviderede personsager. Vurderingen af væsentlighed er foretaget på sagsniveau.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 - REVIDERET 15.05.2017

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets, Børne- og Socialministeriets og Udlændinge- og Integrationsministeriets områder - regnskabsåret 2016

Kommunenavn: Slagelse Kommune

Revideret af: EY P/S

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsbetydning	Væsentlige fejl med refusionsbetydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl	Områd- et fra- valgt	Området administre- res generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
Funktion 5.57.73,	Kontant-og uddannelses- hjælp.	LAS	10	0	0	Nej	Nej	(Hen- visning til af- snit)	Nej	(Ja/Nej)	(Note- res ved angiv- else af samme numme- ring, som fremgår af revi- sionsbe- retnin- gen)	(Antal no- teres)

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl	Områd- et fra- valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisi- onsbe- mær- kinger	Forbe- hold
Samt 5.57.75				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Notes ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.		10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Aktivering, kontaktførløb, jobplaner mv.	LAB	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl	Områd- et fra- valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
				(Antal no- teres)	(Antal no- teres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Note- res ved angi- velse af samme numme- rering, som fremgår af revi- sionsbe- retnin- gen)	(Antal no- teres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 mv.	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0									
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja / I turnus			
									Ja / I turnus			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	(Ja/Nej)	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	(Ja/Nej)	Kom- menta- rer vedrør- rende konsta- terede fejl	(Hen- visning til af- snit)	Områd- et fra- valgt	(Ja/Nej)	Området administrer- es generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold	
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (Medfinansiering af a-dag- penge, opfølgning kontakt- forløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløss- hedsforsikring mv. og LAB	6	0	0	Nej	(Ja/Nej)	Nej	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)		Nej	(Ja/Nej)	(Note- res ved angiv- else af samme numme- rering, som fremgår af revi- sionsbe- retning- en)		(Antal no- teres)	
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourcefor- løbsydelse.	LAB kapital 12 a	4	0	0	Nej	(Ja/Nej)	Nej	(Ja/Nej)			Nej	Ja				(Antal no- teres)
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsfor- løb, der modtager ressource- forløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	4	0	0	Nej	(Ja/Nej)	Nej	(Ja/Nej)			Nej	Ja				(Antal no- teres)

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- matik- ske/ge- nerelle fejl	Syste- matik- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl	Områd- et fra- valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
				(Antal no- teres)	(Antal no- teres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Notes angiv- else af samme numme- rering, som fremgår af revi- sionsbe- retnin- gen)	(Antal no- teres)
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkeds- ydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkeds- ydelse og tilhørende aktive- ringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om ar- bejdsløsheds- forsikring § 52 0.	0									
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhø- rende aktiveringsudgifter	Lov om kon- tantydelse	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (en- keltudgifter, sygebehand- ling, samværret med børn, flytning)	LAS kap. 10	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja / Turnus			
Funktion 8.32.23/8.5 1.52	Beboerindskuksiån	Lov om indivi- duel bolig- støtte	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer vedrø- rende konsta- terede fejl	Områd- et fra- valgt	Området administrer- es generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
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 mv. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej	(Henvisning til afsnit)	Nej	Ja	(Notes ved angivelse af sammenrering, som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal noteres)

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

6.4 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

6.5 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.

- ▶ Servicejob og seniorjob
- ▶ Efterlevelseshjælp
- ▶ Arbejdsmarkedsydelse

6.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt GhettoCruiser for perioden 1. september 2011 - 30. juni 2012
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering til projekt Den regionale uddannelsespulje for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Uddannelsesløft for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Det gode ressourceforløb for perioden 1. oktober 2015 - 30. september 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Kompetenceudvikling for jobkonsulenter for perioden 1. maj 2015 - 30. september 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Virksomhedscenter - generation 2 for perioden 1. januar 2014 - 31. december 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse:
 - Sagsnr. 2015-0004080 - 3. juni 2015 - 16. maj 2015
 - Sagsnr. 2014-0027183 - 18. juni 2014 - 9. december 2014

Forbehold

Det fremgår af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 98a stk. 5, at det er arbejdsgiveren, der afgør, hvilken privat eller offentligt udbudt uddannelse, den beskæftigede kan deltage i.

Det er vores vurdering, at jobrotationsprojektets kurser vedrørende tilsagn 2015-0004080 og 2014-0027183 ikke opfylder betingelserne i lovgivningen om, at der er tale om uddannelsesforløb, der har været offentligt eller privat udbudt.

I de to tilsagn er der tale om, at uddannelsen er udbudt af en privat organisation, SEDAC, som består af flere opholdssteder, som er gået sammen om uddannelsen. SEDAC har udtalt, at uddannelsen har offentlig tilgang, da ethvert opholdssted, enhver institution eller behandlingsorganisation har mulighed for at henvende sig til SEDAC, tilmelde sig og blive optaget på uddannelsen, dog er det afgørende, at det er en hel organisation, der tilmelder sig samtidig - man kan som hovedregel ikke tilmelde sig som enkeltperson.

Det er på baggrund af ovenstående vores opfattelse, at der er tale om en udbudt uddannelse, der er begrænset til uddannelsesfællesskabets medlemmer og deres medarbejdere og dermed et uddannelsesforløb, der efter vores vurdering ikke er inden for kriterierne for at være uddannelsesforløb, der er offentlig eller private udbudte uddannelsesforløb. Der er i vores vurdering lagt vægt på, at uddannelsen efter vores opfattelse er begrænset til en bestemt organisation, at det er en betingelse, at alle organisationens medarbejdere som hovedregel skal tilmeldes, at enkeltpersoner ikke kan tilmelde sig, og at der ikke er optaget efter "først til mølle"-princippet mv.

- ▶ Omfanget af ovenstående projekter udgør 109.182 kr. i udgifter.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskaberne, bortset fra indvirkningerne af ovenstående forbehold, i alle væsentlige henseender er rigtige, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivernes retningslinjer.

7 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2016

Bilag til revisionsberetning nr. 10 for regnskabsåret 2016 vedrørende Slagelse 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 2016.

7.2 Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2016 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 10. marts 2017 ingen forhold til opfølgning fra 2015, ligesom der ikke er forhold fra tidligere år.

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.

Børne- og Socialministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra- valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	4	0	0	Nej	Nej	(Henvi- ning til afsnit)	Nej	Ja	(Note- res ved angivelse af samme numm- rering, som fremgår af revi- sions- beret- ningen)	(Antal noteres)
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % stats- refusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0									
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja / I turnus			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja / I turnus			
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja / I turnus			
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	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	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forhold
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge	Dagtilbudsløven § 99	0							Ja / I turnus		

SEL - Lov om social service

7.4 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriet 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.

- ▶ Refusionsberettigede udgifter vedrørende flygtninge
- ▶ §§ 41 og 42 merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste
- ▶ § 72 Advokatbistand, aktindsigt mv.
- ▶ § 100 merudgifter, voksne

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.

I 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Digitale ældre i Slagelse Kommune for perioden 1. juli 2015 - 30. juni 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Socialstyrelsen til projekt Rehabilitering på ældreområdet af i Slagelse Kommune for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Socialstyrelsen til projekt Etablering af midlertidige nødovernatningstilbud i Slagelse Kommune for perioden 15. november 2015 - 31. marts 2016
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt KEEP-team for perioden 1. marts 2015 - 31. december 2015.
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Slagelse Open for perioden 1. marts 2015 - 31. december 2015.
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Housing First for perioden 1. januar 2015 - 31. maj 2016.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskaberne i alle væsentlige henseender er rigtige, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivernes retningslinjer.

8 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

Bilag til revisionsberetning nr.10 for regnskabsåret 2016 vedrørende Slagelse 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 2016.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

8.2 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2015

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 2. januar 2017 samt fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen (tidligere Udlændinge, Integrations- og Boligministeriet) ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2015, ligesom der ikke forekommer forhold fra 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.

Udlændinge- og Integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl uden re- fusions- mæssig betyd- ning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer ved- rørende konsta- terede fejl	Områ- det fra- valgt	Området administre- res generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
				(Antal no- teres)	(Antal no- teres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Note- res ved angj- velse af samme numme- rering som fremgår af revi- sionsbe- retning- en)	(Antal no- teres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær dansk uddannelse	IL Kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl	Syste- mati- ske/ge- nerelle fejl med refusi- ons- mæssig betyd- ning	Kom- menta- rer ved- rørende konsta- terede fejl	Områ- det fra- valgt	Området administreres generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler	Revisi- onsbe- mærk- ninger	Forbe- hold
				(Antal no- teres)	(Antal no- teres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Note- res ved angiv- else af samme numme- rering som fremgår af revi- sionsbe- retning- en)	(Antal no- teres)
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp og integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 1.4 § 100, stk. 2	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- matiske/gerelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Syste- matiske/gerelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området er generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.46.60	Henvi- ning til danskud- dannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	Danskud- dannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	0	(Antal no- teres)	(Antal no- teres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Hen- visning til af- snit)	(Ja/Nej)	(Note- res ved angi- velse af samme numme- rering som fremgår af revi- sionsbe- retnin- gen)	(Antal no- teres)
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	0	0	Nej	Nej		Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.	Repatrieringslovens §§ 7-8	0								
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om inte- grationsgrund- uddannelse § 10	0						Ja / I turnus		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Syste- matiske/gerelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Syste- matiske/gerelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstanterede fejl	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 0.25.11	Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge	IL § 45 a	0	(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Notes ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsbetragtningen)	(Antal noteres)

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 Integrationsministeriet?		X

8.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har fravalgt 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 godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb
- ▶ Henvisning til danskuddannelse
- ▶ Refusion af nettoudgifter til midlertidig boligplacering af flygtninge
- ▶ Udbetaling af repatrieringsstøtte mv.

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 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter til projekt Måltrettet indsats overfor kriminelle unge på Motalavej og Ringparken for perioden 1. februar 2015 - 31. januar 2016

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskaberne i alle væsentlige henseender er rigtige, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivernes retningslinjer.