

Slagelse Kommune

CVR-nr. 29 18 85 05



Revisionsberetning nr. 8

af 15. juni 2016

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2015



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	163
2	Den udførte revision	163
3	Konklusion på den udførte revision	163
	3.1 Revisionsbemærkning nr. 1	163
	3.2 Revisionsbemærkning nr. 2	164
	3.3 Revisionsbemærkning nr. 3	164
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	164
	4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde	164
	4.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområde	164
	4.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområde	164
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	165
	5.1 Forretningsgange	165
	5.2 Personsager	165
	5.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	166
	5.4 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	166
	5.5 Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	166
	5.6 Forvaltningsrevision vedrørende BPA-ordningen	167
	5.7 Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	168
	5.8 Lovpligtige oplysninger	168
6	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2015	169
	6.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	169
	6.2 Revisionsbemærkninger	169
	6.3 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014 og tidligere år	170
	6.4 Redegørelse for revision af personsager	170
	6.5 Redegørelse for revision af afstemninger	177
	6.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	177
	6.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	177
7	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2015	179
	7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	179
	7.2 Revisionsbemærkninger	179
	7.3 Opfølgning på Social- og Indenrigsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014 og tidligere år	179
	7.4 Redegørelse for revision af personsager	179
	7.5 Redegørelse for revision af afstemninger	182
	7.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	182
	7.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	182
8	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet	183
	8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	183
	8.2 Revisionsbemærkninger	183
	8.3 Opfølgning på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014	183
	8.4 Redegørelse for revision af personsager	183
	8.5 Redegørelse for revision af afstemninger	187
	8.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	187
	8.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	187

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2015 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 2015.

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 revisionsetik 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. 1345 af 12. december 2014 og bekendtgørelse nr. 552. af 28. april 2015, 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 Social- og Indenrigsministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 3** - indeholder lovpligtig redegørelse til Udlændinge-, Integrations- 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 tre revisionsbemærkninger, der ikke er af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2015.

3.1 Revisionsbemærkning nr. 1

- ▶ Manglende eller ikke rettidig økonomisk opfølgning jf. aktivlovens § 10. Bemærkningen vedrører flere ydelsestyper.

Vi har generelt kunnet konstatere, at økonomisk opfølgning, jf. § 10, er foretaget med forsinkelse.

Vi har i august 2015 spurgt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, om hvorvidt der var ændringer forhold til kravet om, at den økonomiske opfølgning skal foretages hver 3. måned. Styrelsen har svaret, at reglen er uændret, og at der således skal ske opfølgning, jf. § 10, hver 3. måned uden undtagelse.

Kommunen har oplyst, at man fremadrettet vil foretage økonomisk opfølgning, jf. reglerne. Vi følger op i 2016.

3.2 Revisionsbemærkning nr. 2

- Generelt mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet.

Vores gennemgang viste, at der var væsentlige og generelle problemer på området, herunder bl.a.

- Manglende udfærdigelse af kontrakter,
- Manglende opfølgning
- Manglende journalføring

Det er vores vurdering, at mentorområdet ikke administreres, jf. gældende regler og retningslinjer.

Kommunen har efterfølgende formuleret og iværksat skærpede forretningsgange og administrative procedurer i forbindelse med bevilling af ydelsen. Vi følger op på de iværksatte tiltag i 2016.

3.3 Revisionsbemærkning nr. 3

- Generelt manglende og forsinket sagsbehandling på sygedagpengeområdet

Det er vores vurdering, at sygedagpengeområdet ikke har været administreret, jf. gældende regler og retningslinjer. Vi har i vores vurdering lagt vægt på, at der er flere forskellige fejl og mangler, herunder bl.a.:

- Mangelfuld sagsbehandling
- Mangelfuld journalføring
- Mangelfuld dokumentation
- Manglende rettidighed i opfølgningerne

Kommunen har efterfølgende formuleret og iværksat skærpede forretningsgange og administrative procedurer i forbindelse med bevilling af ydelsen. Vi følger op på de iværksatte tiltag i 2016.

4 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

Revisionen har omfattet en opfølgning på beretningen fra revisionen fra 2014 og tidligere år.

Der har ikke været revisionsbemærkninger til opfølgningen.

4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 21. december 2015 ikke forhold fra 2014 og tidligere år til opfølgning i 2015.

4.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Ankestyrelsen af 19. februar 2016 ikke forhold fra 2014 og tidligere år til opfølgning i 2015.

4.3 Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet af 11. april 2016 ikke forhold fra 2014 og tidligere år til opfølgning i 2015 for så vidt angår boligområdet. Decisionsskrivelsen vedr. udlændinge og integrationsområdet er på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ifølge ministeriet endnu ikke udfærdiget.

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 seniorjob
- ▶ Lov om integration
- ▶ Lov om individuel boligstøtte (lån)
- ▶ Lov om social pension (personlige tillæg)
- ▶ Danskuddannelsesloven
- ▶ Repatrieringsloven
- ▶ Lov om social service

Konklusion

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

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne.

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 tilrettede 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 bortset fra de anførte revisionsbemærkninger jf. afsnit 3.

5.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion

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

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

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

Vi har ligeledes stikprøvevis 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 Revisionserklæring 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.

KMD offentliggør en revisorerklæring vedrørende de generelle it-kontroller og applikationskontroller beregnet for KMD og KMD's kunder.

Konklusion

Slagelse Kommune anvender it-systemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Kontrolgruppen er organisatorisk placeret i Borgerservice, og opgaven løses af medarbejdere med særlige kompetencer på området.

Det er oplyst, at den samlede vurderede besparelse opnået i 2015, ekskl. statsrefusion, udgør 4,4 mio. kr. i helårseffekt.

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 Forvaltningsrevision vedrørende BPA-ordningen

Som revisor for Slagelse Kommune skal EY udføre revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionskik. Det betyder, at vi skal udføre forvaltningsrevision med det formål at påse, at Slagelse Kommune i forbindelse med ledelse og styring udviser skyldige økonomiske hensyn.

Som led i vores revision af Slagelse Kommune for 2015 har vi foretaget forvaltningsrevision af kommunens håndtering af ordningen med Borgerstyret Personlig Assistance (herefter BPA) bevilget efter Servicelovens § 95 eller 96.

Vi har fokuseret på kommunens forretningsgange i forbindelse med vurdering af personkredsen efter servicelovens §§ 95 og 96, samt udmåling af og opfølgning på ydelsen. Herunder påser vi, om kommunen i forbindelse med visitation til ydelsen har foretaget de faglige skøn og vurderinger, der kræves, og om de kommunale kvalitetsstandarder indgår som en del af vurderingen.

Vi har endvidere gennemgået kommunens takstberegninger på området. Endeligt er formålet at påse, om der er tilrettelagt ledelsestilsyn/ledelsesinformation på området, der giver et retvisende billede af såvel den faglige drift som økonomien på området.

Vi har opstillet følgende revisionsmål, som vi vil søge at afdække i denne forvaltningsrevision:

Er der etableret betryggende arbejdsgange, der understøtter vurdering af personkreds samt udmåling af og opfølgning på ydelsen?

- ▶ *Ses der i sagsmaterialet at være foretaget faglige skøn og vurderinger under hensyntagen til den gældende lovgivning og kommunens kvalitetsstandarder?*
- ▶ *Er kommunens takster beregnet i henhold til gældende regler og principper på området?*

Konklusion

Det er vores samlede konklusion, at Slagelse Kommune overordnet set har en velfungerende administration af BPA (Servicelovens §§ 95 og 96).

Der er i alt bogført følgende udgifter på området:

- ▶ 5.32 grp. 002: 3,2 mio. kr.
- ▶ 5.32 grp. 003: 6,2 mio. kr.

Arbejdsgange:

- ▶ Kommunen har udarbejdet håndbog, der udleveres til borgere, der modtager BPA.
- ▶ Der foreligger procedurebeskrivelse og vejledningsblad på området.

Det er vores vurdering, at der i al væsentlighed ses at foreligge betryggende arbejdsgange, der understøtter vurdering af personkreds samt udmåling og opfølgning på ydelsen.

Sagsgennemgang:

Det er på trods af enkeltstående kommentar til enkelte sager vores generelle vurdering, at der i sagsmaterialet i al væsentlighed er foretaget de nødvendige faglige skøn og vurderinger under hensyntagen til den gældende lovgivning og kommunens kvalitetsstandarder.

Takstberegninger:

- ▶ Lønsatserne er baseret på FOA overenskomst - løntrin 11
- ▶ Der er beregnet et honorar til BPA-arbejdsgiver, der dels afregnes som et engangstilskud i forbindelse med opstart samt et løbende tilskud. Honoraret er baseret på en timepris (beregnet som 50 procent af AC løn + 50 procent HK løn).

Det er vores vurdering, at kommunens takster til afregning af timeløn og administrationshonorar på §§ 95 og 96 i al væsentlighed ses at være beregnet i henhold til gældende regler og principper på området.

5.7 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. Det skal dog bemærkes, at der i flere af de gennemgåede sager ikke foreligger ajourførte revisorerklæringer på de enkelte sociale tilbud på Tilbudsportalen. Kommunen har i de tilfælde, hvor den revisorpåtegnede takst ikke lå på portalen, indhentet erklæringen fra botilbuddet. Det skal ligeledes bemærkes, at der ikke i alle tilfælde er overensstemmelse mellem taksterne på portalen og taksten på de regninger, kommunerne får tilsendt. Dette skyldes, at Tilbudsportalen ikke bliver opdateret, før det Sociale Tilsyn har godkendt taksterne. Revisorerklæringer forventes at findes på Tilbudsportalen, i takt med at det Sociale Tilsyn foretager godkendelse af takster.


5.8 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi 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 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Torben Kristensen
statsaut. revisor

6 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2015

Bilag til revisionsberetning nr. 8 for regnskabsåret 2015 vedrørende Slagelse Kommune

6.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til tre bemærkninger, der ikke er af en sådan væsentlighed eller karakter, at det er kommet til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2015.

6.2 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkning nr. 1

- ▶ Manglende eller ikke rettidig økonomisk opfølgning, jf. aktivlovens § 10. Bemærkningen vedrører flere ydelsestyper.
 - Vi har generelt kunnet konstatere, at økonomisk opfølgning, jf. § 10, er foretaget med forsinkelse.
 - Vi har i august 2015 spurgt Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, hvorvidt der var ændringer forhold til kravet om, at den økonomiske opfølgning skal foretages hver 3. måned. Styrelsen har svaret, at reglen er uændret, og at der således skal ske opfølgning, jf. § 10, hver 3. måned uden undtagelse.

Revisionsbemærkning nr. 2

- ▶ Generelt mangelfuld sagsbehandling på mentorområdet.

Vores gennemgang viste, at der var væsentlige og generelle problemer på området, herunder bl.a.

 - Manglende udfærdigelse af kontrakter,
 - Manglende opfølgning
 - Manglende journalføring

Det er vores vurdering, at mentorområdet ikke administreres jf. gældende regler og retningslinjer.

Revisionsbemærkning nr. 3

- ▶ Generelt manglende og forsinket sagsbehandling på sygedagpengeområdet

Det er vores vurdering, at sygedagpengeområdet ikke har været administreret jf. gældende regler og retningslinjer. Vi har i vores vurdering lagt vægt på, at der er flere forskellige fejl og mangler, herunder bl.a.:

 - Mangelfuld sagsbehandling
 - Mangelfuld journalføring
 - Mangelfuld dokumentation
 - Manglende rettidighed i opfølgningerne

Kommunen har efterfølgende formuleret og iværksat skærpede forretningsgange og administrative procedurer i forbindelse med bevilling af mentor. Vi følger op på de iværksatte tiltag i 2016.

6.3 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014 og tidligere år

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har den 16. december 2015 fremsendt decisionsskrivelse vedrørende regnskabet for 2014.

"Beskæftigelsesministeriet noterer sig det tilfredsstillende resultat af revisors gennemgang, idet alle personsagsområder nu bliver administreret generelt i overensstemmelse med reglerne. Revisor har dog oplyst, at der er enkeltstående fejl på sygedagpengeområdet. Vi har på den baggrund ikke foretaget yderligere opfølgning for så vidt angår regnskabsåret 2014 samt tidligere år"

Vi har som led i revisionen for 2015 fulgt op på fejlene vedrørende sygedagpengeområdet. Der henvises i øvrigt til afsnit 6.2.

6.4 Redegørelse for revision af personsager

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

Beskæftigelsesministeriet

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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	16	0	0	Ja	Nej	6.2- Manglende Økonomisk opfølgning § 10	Nej	Nej	Afsnit 6.2	
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner m.v.	LAB	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	4	0	0	Ja	Nej	6.2- Generel mangelfuld sagsbehandling	Nej	Nej	Afsnit 6.2	

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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noteres)
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	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	Ja	Nej	6.2- Generel mangelfuld sagsbehandling	Nej	Nej	Afsnit 6.2	
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	0						Ja/overgået til UDK			
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	0						Ja/overgået til UDK			
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja/ordning under aftrapning			
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af dagpenge, opfølgning og kontaktfølgning og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesyndelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	0						Ja/ordning under aftrapning			
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja/overgået til UDK			
Funktion 8.32.23/8,51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)		(Antal noteres)
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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

6.5 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

6.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

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

- ▶ Fleksydelse (overgik til UDK pr. 1.5.2015)
- ▶ Delpension (overgik til UDK pr. 1.5.2015)
- ▶ Servicejob, ordning under aftrapning
- ▶ Efterlevelseshjælp (overgik til UDK pr. 1.5.2015)
- ▶ Særlig uddannelsesydelse (ordning under aftrapning)

6.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2015 og 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektrengskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering til projekt Den regionale uddannelsespulje for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt Jobrotation for perioden 1. oktober 2013 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse for perioden 20. oktober 2012 - 31. august 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Beskæftigelsesregion Hovedstaden og Sjælland til projekt Jobrettet opkvalificering for perioden 1. april 2014 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Fleksjob født med progression for perioden 1. oktober 2014 - 31. august 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Uddannelsesløft for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering til projekt Brobygning på højskoler for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering til projekt Styrket samarbejde mellem socialøkonomiske virksomheder og kommuner for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015

Ved revisionerne er det efterprøvet, om:

- ▶ projektrengskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i tilsagnsskrivelsen
- ▶ tilskuddet er anvendt til formålet
- ▶ tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.

Konklusion

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

7 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2015

Bilag til revisionsberetning nr. 8 for regnskabsåret 2015 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 bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det er kommet til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2015.

7.2 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

7.3 Opfølgning på Social- og Indenrigsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014 og tidligere år

Ankestyrelsen har den 19. februar 2016 fremsendt decisionsskrivelse vedrørende regnskabet for 2014

Konklusionen på revisionen er, at Slagelse Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud ikke har givet revisionen anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på Social- og Indenrigsministeriets område.

Vi har på den baggrund ikke foretaget yderligere opfølgning for så vidt angår regnskabsåret 2014 samt tidligere år.

7.4 Redegørelse for revision af personsager

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

Ministeriet for 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 fravalgt	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 nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	7	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt m.v.	SEL § 72	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
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 (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

7.5 Redegørelse for revision af afstemninger

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

7.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

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

- ▶ Ingen fravalg i 2015

7.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2015 og 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Digitale ældre i Slagelse Kommune for perioden 1. juli 2014 - 30. juni 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Sikker start på dagtilbud for perioden 1. januar 2015 - 31. august 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Løft af ældreområdet i Slagelse Kommune for perioden 1. januar 2015 - 31. december 2015
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Styrket faglig ledelse for perioden 1. marts 2015 - 31. december 2015.

Ved revisionerne er det efterprøvet, om:

- ▶ projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i tilsagnsskrivelsen
- ▶ tilskuddet er anvendt til formålet
- ▶ tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed.

Konklusion

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

8 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 8 for regnskabsåret 2015 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 2015.

8.2 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.3 Opfølgning på Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriets behandling af revisionsberetninger for 2014

Vi har på tidspunktet for afgivelse af denne beretning endnu ikke modtaget en decisionskrivelse vedr. udlændinge og integrationsområdet. For så vidt angår Boligområdet modtog vi den 11. april 2016 en særskilt decisionskrivelse, hvori der ikke var forhold til opfølgning.

8.4 Redegørelse for revision af personsager

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

Udlændinge-, Integrations- og Boligministeriet

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 fravalgt	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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	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 fravalgt	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 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	3	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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	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 fravalgt	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 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	3	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.	Repatrieringslovens §§ 7-8	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

8.5 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Udlændinge,- Integrations og Boligministeriet område		X

8.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

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

- ▶ Ingen fravalg i 2015

8.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2015 og 2016 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber.

- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter til projekt Målrettet indsats overfor kriminelle unge på Motalavej og Ringparken for perioden 1. februar 2014 - 31. januar 2015.

Ved revisionerne er det efterprøvet, om:

- ▶ projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- ▶ tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i tilsagnsskrivelsen
- ▶ tilskuddet er anvendt til formålet
- ▶ tilskudsmottager har udvist sparsommelighed.

Konklusion

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