

Slagelse Kommune

CVR-nr. 29 18 85 05



Revisionsberetning nr. 6

af 15. juni 2015

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



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	118
2	Den udførte revision	118
3	Konklusion på den udførte revision	118
	3.1 Revisionens bemærkninger	118
	3.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	119
4	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	119
	4.1 Forretningsgange	119
	4.2 Personsager	119
	4.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	120
	4.4 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer	120
	4.5 Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	120
5	Forvaltningsrevision - Overgrebspakken	121
	5.1 Formål	121
	5.2 Konklusion	122
6	Temarevision 2015	122
	6.1 Formål og fokuspunkter	122
	6.2 Afgrænsning	123
	6.3 Den udførte revision	123
	6.4 Konklusion på den udførte revision	123
	6.5 Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	123
7	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2014	125
	7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	126
	7.2 Revisionsbemærkninger	126
	7.3 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2013	126
	7.4 Redegørelse for revision af personsager	126
	7.5 Redegørelse for revision af afstemninger	132
	7.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	132
	7.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	132
8	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold for 2014	133
	8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	134
	8.2 Revisionsbemærkninger	134
	8.3 Opfølgning på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholds behandling af revisionsberetninger for 2013	134
	8.4 Redegørelse for revision af personsager	134
	8.5 Redegørelse for revision af afstemninger	137
	8.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	137
	8.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	137
9	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2014	139
	9.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	140
	9.2 Revisionsbemærkninger	140
	9.3 Opfølgning på Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters behandling af revisionsberetninger for 2013	140
	9.4 Redegørelse for revision af personsager	140
	9.5 Redegørelse for revision af afstemninger	142
	9.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	142
	9.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav	142

1 Indledning

Den 15. juni 2015 har vi afsluttet revisionen af de i 2014 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 2014.

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. 1509 af 13. december 2013 samt bekendtgørelse nr. 789 af 25. juni 2014 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder, herefter revisionsbekendtgørelsen.

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 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 revisionsbekendtgørelsen.
- ▶ Bilag 2 - indeholder lovpligtig redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold, jf. rapporteringskrav i revisionsbekendtgørelsen.
- ▶ Bilag 3 - indeholder lovpligtig redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter, jf. rapporteringskrav i revisionsbekendtgørelsen.

3 Konklusion på den udførte revision

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 2014.

3.1 Revisionens bemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i vores gennemgang af området ikke fundet væsentlige fejl og mangler.

3.2 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Der var ingen bemærkninger til opfølgning fra 2013.

4 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

4.1 Forretningsgange

I henhold til 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 integration
- ▶ Lov om social service
- ▶ Lov om seniorjob
- ▶ Lov om uddannelsesordning for ledige.

Konklusion

Vi har vurderet, 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.

4.2 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 vores gennemgang af forretningsgange, resultaterne af kommunens eget ledelsestilsyn og stikprøvevis sagsgennemgang er det vores vurdering, at Slagelse Kommune i al væsentlighed efterlever gældende regler og retningslinjer.

På trods af fundne fejl på områderne sygedagpenge og integration har vi vurderet, at fejlene ikke var af generel og væsentlig karakter, og vi har derfor valgt ikke at give bemærkninger vedrørende nogen af de beskrevne sagsområder.

Vi har i forhold til sygedagpengeområdet lagt vægt på, at fejlene var enkeltstående fejl blandt mange ensartede sagsbehandlingsskridt. På integrationsområdet har vi lagt vægt på, at fejlene var relateret til implementering af ny lovgivning, og at der ved revisionens afslutning var etableret hensigtsmæssige forretningsgange til at sikre, at de fornødne sagsbehandlingsskridt bliver taget.

Gennemgangen har således ikke givet anledning til bemærkninger eller kommentarer.

4.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion

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

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

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

Vi har ligeledes 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.

Vi har stikprøvevis påset, at der ved udbetaling af skattepligtige ydelser er foretaget korrekt redegørelse, beregning og afregning af A-skat m.v. til SKAT.

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.

4.4 Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer

I revisionsbekendtgørelsen er fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, 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.

4.5 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 under Rådgivning og Udbetaling, og opgaven løses af fem medarbejdere (heraf en faglig koordinator) med særlige kompetencer på området. Kontrol-

gruppens indsats spænder vidt, og kontrolgruppen har efter en politisk beslutning intensiveret indsatsen mod social dumping i samarbejde med SKAT, politi og diverse fagforbund og Arbejdstilsynet.

Konklusion

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

5 Forvaltningsrevision - Overgrebspakken

5.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen er at påse, hvorvidt Slagelse Kommune har designet de påkrævede forretningsgange (styringsgrundlag) i forbindelse med den nye lovgivning, samt påse, at de er implementeret, og at de er effektive i forhold til, at kommunen efterlever den nye lovgivning. Endvidere har vi fokus på det tilrettelagte ledelsestilsyn (styringsinformation), som er tilrettelagt på området.

Der er pr. 1. oktober 2013 vedtaget ny lovgivning til beskyttelse af børn mod overgreb.

Den såkaldte Overgrebspakke indeholder fire temaer:

1. Børn skal altid høres og beskyttes, når der er mistanke om overgreb, (bl.a. ved at børnesamtalen skal fremrykkes, så samtalen gennemføres som led i den børnefaglige undersøgelse, og ved underretning skal der gennemføres separat børnesamtale).
2. Underretninger skal vurderes inden 24 timer, og opfølgningen på underretninger skal styrkes (kommunen skal foretage en central registrering af alle underretninger og skal inden for 24 timer vurdere, om der er behov for at iværksætte akutte foranstaltninger).
3. Mistrivsel og overgreb skal opdages og håndteres tidligt. Kommunen skal have et skriftligt beredskab for forebyggelse, tidlig opsporing og behandling af sager om overgreb mod børn og unge.
4. Der skal sættes fokus på den forebyggende og tværfaglige indsats.

5.1.1 Forretningsgange

På baggrund af de gennemgåede forretningsgange er det vores vurdering, at Slagelse Kommune har beskrevet de lovgivningsmæssige krav og omsat dem til praksis. Forretningsgangene er anvendelige som støtteredskab for såvel ledelse som medarbejdere og kan være informativ læsning for samarbejdspartnere.

5.1.2 Sagsgennemgang og implementering

På baggrund af vores gennemgang af en række sager er det vores vurdering, at sagsbehandlingen i Slagelse Kommune afspejler de forretningsgange og det styringsgrundlag, der er tilrettelagt i forhold til at imødekomme kravene fra overgrebspakken. Vi har i gennemgangen været særlig opmærksomme på, at:

- ▶ sagerne er vurderet indenfor 24 timer efter, underretningen er modtaget
- ▶ afsender har modtaget en kvittering fra myndigheden
- ▶ der er foretaget en vurdering af behovet for akut indsats
- ▶ der er sket overvejelser ift. eventuelle overgreb
- ▶ der er truffet afgørelse om den børnefaglige undersøgelse, og at denne er meddelt familien med klagevejledning
- ▶ støtte efter § 11 er iværksat i umiddelbar forlængelse (indenfor en rimelig frist) af, at behovet er konstateret
- ▶ den børnefaglige undersøgelse er iværksat på det tidspunkt, hvor det skønnes, at barnet kan have behov for særlig støtte

- ▶ den børnefaglige undersøgelse er afsluttet inden 4 måneder, og at lovgivningsmæssige minimumskrav i den anledning er overholdt.

Ovenstående opmærksomhedspunkter er i al væsentlighed overholdt/efterlevet i de gennemgåede sager.

Samlet set er det vores vurdering, at der er sammenhæng mellem forretningsgangene og den foretagne sagsbehandling, som i al væsentlighed lever op til lovgivningens minimumskrav.

Sagsbehandlingen giver ikke anledning til kommentarer og eller bemærkninger.

5.1.3 Ledelsestilsyn/ledelsesinformation

Slagelse Kommune har tilrettelagt en særdeles omfattende og informativ ledelsesinformationsmodel. Der er i modellen fokus på, at oplysninger, der er relevante for alle beslutningstagere i processen, til enhver tid er valide og retvisende og giver mulighed for enten politisk, økonomisk eller fagligt at tilpasse driften og kommunens resultater.

5.2 Konklusion

På baggrund af gennemgangen af forretningsgange, sager og ledelsestilsyn er det vores vurdering, at Slagelse Kommune samlet set har tilrettelagt arbejdet på en sådan måde, at de i al væsentlighed efterlever kravene i overgrebspakken samt de øvrige lovgivningsmæssige minimumsregler.

Gennemgangen har vist et tilfredsstillende resultat og ikke givet anledning til kommentarer og/eller bemærkninger.

6 Temarevision 2015

Ifølge bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 § 66, stk. 7, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriets for Børn og Undervisnings ressortområder § 71, stk. 7, kan der stilles krav om, at kommunernes revisor foretager en særlig revision på et eller flere sagsområder udmeldt af ministeriet, og at de udmeldte sagsområder indgår i revisors planlægning af den samlede årlige revision af sagsområder af bekendtgørelsen.

Temaerne for revisionen fastsættes på skift af henholdsvis Beskæftigelsesministeriet og Social- og Integrationsministeriet. I 2015 har beskæftigelsesministeriet fastlagt temaet, som er tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud. Ministeriet har anmodet om, at afrapporteringen sker i beretningen for 2014, selv om der er tale om en 2015 temarevision.

Tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud er givet med henblik på at afdække eller optræne personens faglige, sociale eller sproglige kompetencer samt i forhold til at afklare beskæftigelsesmål for så vidt angår virksomhedspraktik. Kommunens vurdering af, om den ledige opfylder formålet, kan fremgå af jobplan eller anden dokumentation, herunder kan det fremgå af sagen, at den ledige selv har fundet et virksomhedsrettet tilbud, som legitimerer bevillingen.

Efterfølgende redegøres for forløbet ved temarevisionen og vurderingerne af kommunens administration på området.

6.1 Formål og fokuspunkter

Formålet med temarevisionen er:

- ▶ at sætte fokus på kommunernes afgørelsesgrundlag for bevilling af tilbud om ansættelse med løntilskud og virksomhedspraktik samt hjemtagning af refusion i forbindelse med udgifter til tilbud om ansættelse med løntilskud efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

Beskæftigelsesministeriet har fastsat følgende fokuspunkter for temarevisionen:

1. Foretager den enkelte kommune en korrekt administration i forbindelse med bevilling af virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud og dermed hjemtager refusion for udgifter, der fremmer den lediges muligheder for at komme i beskæftigelse?
2. Har den enkelte kommune betryggende sagsgangsbeskrivelser samt kvalitets- og legalitetskontrol på området?

6.2 Afgrænsning

Temaafgrænsning er i henhold til "Temarevision 2015 - revision af tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud" afgrænset til følgende områder:

- ▶ Lov om aktiv beskæftigelsesindsats
- ▶ Bekendtgørelse om aktiv beskæftigelsesindsats
- ▶ Bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder
- ▶ Vejledning om kommunernes dokumentation af refusionsudgifter.

Målgruppen for temarevisionens undersøgelse er dagpengemodtagere og kontanthjælpsmodtagere efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 2, stk. 1, nr. 1, 2 og 3.

6.3 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med Vejledning til temarevision 2015 - tilbud om virksomhedspraktik og ansættelse med løntilskud".

Vejledningen har både fokus på tilrettelæggelsen af arbejdsgange ved tildeling af virksomhedspraktik eller ansættelse med løntilskud, samt hvorvidt kommunen har betryggende kvalitets- og legalitetskontrol på området.

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

6.4 Konklusion på den udførte revision

På baggrund af den gennemførte temarevision er det vores vurdering, at Slagelse Kommune i al væsentlighed efterlever gældende regler og retningslinjer, og at forretningsgange og ledelsestilsyn på områderne er betryggende og hensigtsmæssige.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.5 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,
- ▶ om den hjemtagne refusion er i overensstemmelse med kommunens faktisk afholdte udgifter til takstbetaling på området,
- ▶ om betalingskommunen har indhentet en revisionspåtegnet takstberegning, og
- ▶ om kommunen har beregnet og anvendt korrekte takster på boformer, som Slagelse Kommune driver efter servicelovens § 110.



Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

København, den 15. juni 2015
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Torben Kristensen
statsaut. revisor

- 7 **Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2014**
Bilag til revisionsberetning nr. 6 for regnskabsåret 2014 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 på kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2014.

7.2 Revisionsbemærkninger

Revisionen for 2014 har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.3 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2013

Den 10. december 2014 har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering fremsendt decisionsskrivelse vedrørende regnskabet for 2013, og styrelsen har ikke anført forhold til opfølgning.

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 sagsniveau.

På baggrund af vores gennemgang af forretningsgange, resultaterne af kommunens eget ledelsestilsyn og stikprøvevise sagsgennemgang er det vores vurdering, at Slagelse Kommune i al væsentlighed efterlever gældende regler og retningslinjer.

På trods af fundne fejl på områderne sygedagpenge og integration har vi vurderet, at fejlene ikke var af generel og væsentlig karakter, og vi har derfor valgt ikke at give bemærkninger vedrørende nogen af de beskrevne sagsområder.

Vi har i forhold til sygedagpengeområdet lagt vægt på, at fejlene var enkeltstående fejl blandt mange ensartede sagsbehandlingsskridt. På integrationsområdet har vi lagt vægt på, at fejlene var relateret til implementering af ny lovgivning, og at der ved revisionens afslutning var etableret hensigtsmæssige forretningsgange til at sikre, at de fornødne sagsbehandlingsskridt bliver taget.

Gennemgangen har således ikke givet anledning til bemærkninger eller kommentarer.

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 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)
5.57.73 samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	8	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	8	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	0	0	0	0	0		Ja			
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	5	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	5	0	0	0	0		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generele fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generele 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)
5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	0						Ja			
5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	7	4	0	0	0		Nej	Ja		
8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	2	0	0	0	0	0	Nej	Ja		
8.51.52	Delpension	Lov om delpension	2	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	11	0	0	0	0		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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	0	0		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	3	3	0	0	0		Nej	Ja		
5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	LAS kapitel 4	3	0	0	0	0		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generele fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generele 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)
5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	5	0	1	0	0		Nej	Ja		
5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	1	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	2	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	2	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	0						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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiverringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	2	0	0	0	0		Nej	Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,
LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

7.5 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

7.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har undladt 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.

- ▶ Særlig uddannelsesydelse
- ▶ Revalidering
- ▶ Hjælpebidler
- ▶ Seniorjob
- ▶ Servicejob
- ▶ Efterlevelseshjælp
- ▶ Hjælp i særlige tilfælde efter integrationsloven
- ▶ Ledighedsydelse.

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 2014 og 2015 har vi indsendt revisionspåtegnede regnskaber vedrørende følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering til projekt Fleksjobambassadører for perioden 1. januar 2014 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt Jobrotation for perioden 28. juni 2013 - 11. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt Mentor til udsatte unge uden uddannelse og job for perioden 1. august 2012 - 30. november 2013
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til projekt Brug for alle 2 for perioden 1. april 2014 - 31. august 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Arbejdsmarkedsstyrelsen til opkvalificerende læse-, skrive- og regnekurser for perioden 1. januar 2013 - 31. december 2013
- ▶ Tilskud modtaget fra Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering til projekt Forsøg med kommunale fleksjob for perioden 1. juli 2013 - 30. november 2014.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold. 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 2 Lovpligtig redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold for 2014

Bilag til revisionsberetning nr. 6 for regnskabsåret 2014 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 2014.

8.2 Revisionsbemærkninger

Revisionen for 2014 har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.3 Opfølgning på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forholds behandling af revisionsberetninger for 2013

Den 2. marts 2015 har Ankestyrelsen fremsendt decisionsskrivelse vedrørende regnskabet for 2013, og styrelsen har ikke anført 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.

Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold

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)
5.22.07	Statsrefusion - Særligt dyre enkeltsager	SEL § 176	5	0	0	0	0		Nej	Ja		
	Hjælp til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181, dagtilbudsloven § 99, LAS § 107 og LAB kap. 12 og 14 mv.	1	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.38.42	Botilbud	SEL § 109	0						Ja fravalgt som del af turnus			
5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	0	0		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)
5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, særlig hjælp vedrørende børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.57.72	Efterlevelshjælp	LAS kap. 10 a	0						Ja fravalg som del af turnus			
8.32.23/ 8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	0	0		Nej	Ja		
5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension	0						Ja fravalg som del af turnus			
5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	0						Ja			
5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	0						Ja fravalg som del af turnus			
5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v.	Repatrieringslovens §§ 7-8	1	0	0	0	0		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

8.5 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har undladt 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:

- ▶ Hjælp i særlige tilfælde - integrationsloven
- ▶ Personlige tillæg til pensionister
- ▶ Efterlevelseshjælp
- ▶ Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste SEL §§ 41 og 42
- ▶ Advokatbistand SEL § 72
- ▶ Merudgifter § 100
- ▶ Midlertidig boform SEL § 109
- ▶ Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige.

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 2014 og 2015 har vi indsendt revisionspåtegnede regnskaber vedrørende følgende projektregnskaber:

- ▶ Tilskud modtaget fra Socialministeriet til projekt Hel Fritid for perioden 1. oktober 2013 - 30. september 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Digitale ældre i Slagelse Kommune for perioden 1. juli 2013 - 30. juni 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Sikker start på dagtilbud for perioden 1. januar 2013 - 31. december 2013
- ▶ Tilskud modtaget fra Social- og Integrationsministeriet til projekt Sikker start på dagtilbud for perioden 1. januar 2014 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Socialministeriet til projekt Brobygningprojektet for perioden 1. maj 2013 - 31. marts 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Socialministeriet til projekt Måltrettet indsats overfor kriminelle unge i Ringparken for perioden 1. oktober 2012 - 30. september 2013
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Løft af ældreområdet i Slagelse Kommune for perioden 1. januar 2014 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Housing First for perioden 1. august 2014 - 31. december 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Indenrigs- og Socialministeriet til projekt Gratis prævention til borgere i misbrugsbehandling for perioden 1. januar 2014 - 31. januar 2014
- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til projekt Screening og udredning af stofmisbrugere med psykiske lidelser for perioden 1. januar 2014 - 28. februar 2015.



Konklusion

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

9 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2014

Bilag til revisionsberetning nr. 6 for regnskabsåret 2014 vedrørende Slagelse 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 2014.

9.2 Revisionsbemærkninger

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

9.3 Opfølgning på Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters behandling af revisionsberetninger for 2013

Vi har ikke modtaget decisionsskrivelser vedrørende regnskabet for 2013.

9.4 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 By, Bolig og Landdistrikter

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)	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)
Byfornyelse og udvikling af byer	Lov om byfornyelse og udvikling af byer	0					Ja			
Udgifter ved udlejning til flygtninge	Almenboligloven § 62	0					Ja			
Udgifter til betaling af beboerindskud	Almenboligloven § 74	0					Ja			
Udgifter til betaling af beboerindskud	Ældreboligloven § 16	0					Ja			
Udgifter til betaling af kompensation for højere nettoboligudgift	Friplejeboligloven § 16	0					Ja			
Udgifter til betaling af beboerindskud	Friplejeboligloven § 19	0					Ja			

Lov om byfornyelse og udvikling af byer
 Lov om almene boliger
 Lov om boliger for ældre og personer med handicap
 Lov om friplejeboliger

9.5 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters område		X

9.6 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har undladt at foretage personsagsgennemgang inden for ovenstående områder.

Der har enten ikke været udgifter på sagsområderne eller været regnskaber til revision i 2014.

9.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

- ▶ Tilskud modtaget fra Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter til projekt Sunde fødevarer fra Storbælt for perioden 1. oktober 2012 - 30. juni 2014.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold. 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.