

Slagelse Kommune

Rådhuspladsen 11, 4200 Slagelse

CVR-nr. 29 18 85 05

Revisionsberetning nr. 3

af 15. juni 2022

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2021



Indhold

1	Indledning	26
2	Den udførte revision	26
3	Konklusion på den udførte revision	27
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	27
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	27
4.2	Social- og Ældreministeriets ressortområde	27
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	27
4.4	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde	27
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	28
5.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	28
5.2	Personsager	28
5.3	Opfølgning på kommunens gennemgang af 225-timers-reglen	29
5.4	Temarevision vedrørende tabt arbejdsfortjeneste	29
6	Konklusion	30
6.1	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	31
6.2	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	31
6.3	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	31
6.4	Afsluttende oplysninger	32
7	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2021	33
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	33
7.2	Redegørelse for revision af afstemninger	39
7.3	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	39
7.4	Ordninger med særlige rapporteringskrav	39
8	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2021	40
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	40
8.2	Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2020 og tidligere år	40
8.3	Redegørelse for revision af personsager	40
8.4	Redegørelse for revision af afstemninger	44
8.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	44
8.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	44
9	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	45
9.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	45
9.2	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2020	45
9.3	Redegørelse for revision af personsager	45
9.4	Redegørelse for revision af afstemninger	48
9.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	48
9.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	48
10	Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	49
10.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	49
10.2	Den udførte revision	49
10.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	49

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2021 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 2021.

Revisionen af det sociale område ændres pr. 1. januar 2022 på en sådan måde, at resultaterne af årets revision ikke længere vil fremgå af en egentlig revisionsberetning. Resultaterne vil fremadrettet blive offentliggjort i et digitalt udstillingsvindue. Formålet hermed er, at resultaterne af revisionen kommer såvel kommunalbestyrelsen som de relevante ministerier til kendskab i umiddelbar forlængelse af, at revisionen afsluttes. Den digitale indberetning har til hensigt at sikre en højere grad af gennemsigtighed på landsplan, ligesom det søges at sikre, at der er en vis samtidighed i forhold til statens regnskabsaf-læggelse.

Overgangen vil som følge af, at Rigsrevisionen og STAR's ønsker en bredere og dybere revision, medføre, at der dels er en øget ekstern revisionsindsats, og ikke mindst en tilsvarende ekstra indsats internt i kommunen. Kommunen går samlet set fra én erklæring på statsrefusion til i alt 10-14 erklæringer fra regnskabsåret 2022.

Indberetningen og overgang til den nye digitale model sker med virkning fra regnskabsåret 2022, og denne beretning for regnskabsåret 2021 vil således være den sidste beretning, som afgives særskilt for det sociale område.

2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning nr. 1 af 15. juni 2022 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 regnskabsaf-læggelsen, 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 BEK nr. 2304 af 07/12/2021 og BEK nr. 224 af 17/02/2021 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaf-læggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.

Der foretages ikke detailgennemgang af alle områder, idet der lægges vægt på væsentlige og risikofyldte elementer. Revisionen er gennemført ved kontrol af udvalgte forretningsgange og interne kontroller, herunder en stikprøvevis gennemgang af bevillinger på personsager. Stikprøvens størrelse er defineret ud fra væsentlighed, risiko og revisors professionelle vurdering af området.

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

I bilagene til denne beretning er foretaget en redegørelse til de enkelte ressortministerier:

- ▶ **Bilag 1** - indeholder lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 2** - indeholder lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 3** - indeholder lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.
- ▶ **Bilag 4** - indeholder lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet, jf. rapporteringskrav i bekendtgørelsen.

3 Konklusion på den udførte revision

I revisionen af de sociale udgifter har vi **ikke** fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR vedrørende regnskabsåret 2020 et forhold vedrørende KSD til opfølgning i 2021 samt et opmærksomhedspunkt vedrørende registrering.

4.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkninger vedrørende KSD 2020

I 2020 afgav tidligere revisor følgende revisionsbemærkning vedrørende KSD som følge af forbehold i it-revisorerklæring.

"Grundlag for konklusion med forbehold

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

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

I 2021 er der følgende forbehold i it-revisorerklæringen for KSD.

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller, som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive til og med marts 2021. Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået for hele erklæringsperioden".

4.1.2 Konklusion

På baggrund af ovenstående konkluderes det, at kontrolaktiviteterne er effektive fra april 2021 - december 2021, hvorfor vi anser revisionsbemærkningen for **afsluttet**.

4.2 Social- og Ældreministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet vedrørende regnskabsåret 2020 ingen forhold til opfølgning

4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet vedrørende regnskabsåret 2020 ingen forhold til opfølgning

4.4 Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde

Der forekommer ingen forhold til opfølgning fra Transport-, Bygnings- og Boligministeriet.

5 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

5.1 Forretningsgange og ledelsestilsyn

I henhold til regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion og tilskud skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen. Vi har efterprøvet, om kommunens forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol på følgende personsagsområder er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis. Vi har gennemgået forretningsgange fra følgende lovområder:

- ▶ Lov om aktiv beskæftigelsesindsats
- ▶ Lov om aktiv socialpolitik
- ▶ Lov om sygedagpenge
- ▶ Lov om integration af udlændinge i Danmark
- ▶ Lov om individuel boligstøtte (lån)
- ▶ Danskuddannelsesloven
- ▶ Repatrieringsloven
- ▶ Lov om social service
- ▶ Lov om retssikkerhed og administration.

Vi har som led i gennemgangen af de interne kontroller påset, at der i forbindelse med konverteringen fra KMD aktiv til KY er foretaget behørigt kontroller relateret til overførsel af data mellem de to systemer. Vi har desuden haft særligt fokus på sammenhængen mellem roller og brugerrettigheder i forbindelse med konverteringen.

Herudover har vi gennemgået budgetopfølgingsmodellen og sagsfremstillingen på beskæftigelsesområdet med henblik på at vurdere, om det interne tilsyn og kontrol omkring budgetopfølgning er betryggende. Vi har med tilfredshed konstateret, at budgetterne følges tæt, og at der i ledelsen er et vedvarende fokus på opfølgning og styring.

Konklusion

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

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange, og at ledelsestilsynet giver et retvisende billede af såvel økonomien som kvaliteten i sagsbehandlingen på ovenstående personsagsområder.

5.2 Personssager

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

Revisionen tilrettelægges med udgangspunkt i en systemrevision med fokus på, om det tilrettelagte ledelsestilsyn og de interne kontroller vedrørende kvaliteten i sagerne er hensigtsmæssige og bliver efterlevet.

Udvælgelsen af personsager til både system- og substansrevision planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særlig vægt på følgende kriterier:

- ▶ Nyetablerede sager
- ▶ Sager af væsentlig økonomisk karakter
- ▶ Sager af væsentlig sagsbehandlingsmæssig, principiel og lokal karakter
- ▶ Sager efter revisors vurdering.

Konklusion

Det vores vurdering, at sagsbehandlingen i Slagelse Kommune generelt foretages i overensstemmelse med gældende lovgivning.

5.3 Opfølgning på kommunens gennemgang af 225-timers-reglen

STAR fremsendte den 14. september 2021 en anmodning til de kommunale revisorer om gennemgang af alle kommuners arbejde med fejlsager i henhold til 225-timers-reglen.

Vi har påset, at kommunen har gennemgået de relevante borgersager. Heraf har vi kontrolleret og påset, at der er sket korrekt efterbetaling.

Forholdet betragtes derfor som afsluttet.

5.4 Temarevision vedrørende tabt arbejdsfortjeneste

5.4.1 Indledning

I henhold til § 66, stk. 4, i BEK nr. 224 af 17. februar 2021 kan der stilles krav om, at kommunernes revisorer foretager en særlig revision på et eller flere sagsområder udmeldt af ressortministeriet, og at de udmeldte sagsområder indgår i revisors planlægning af den samlede årlige revision af sagsområder omfattet af bekendtgørelsen.

Der kan foretages temarevision hvert andet år. Temaerne for denne revision fastsættes på skift af Beskæftigelsesministeriet, Udlændinge- og Integrationsministeriet og Social- og Ældreministeriet. For regnskabsåret 2021 er det Social- og Ældreministeriet, som fastlægger temaet.

Temaet for årets revision er kommunernes hjemtagelse af statsrefusion efter servicelovens § 177, nr. 2, for deres udgifter afholdt til tabt arbejdsfortjeneste efter servicelovens § 42.

5.4.2 Formål

Formålet med temarevisionen 2021 er således at sikre, at kommunernes forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt hvorvidt betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, nr. 2, er opfyldt.

5.4.3 Baggrund

Det følger af servicelovens § 177, nr. 2, at staten refunderer 50 % af kommunernes udgifter til hjælp efter § 42 til dækning af tabt arbejdsfortjeneste.

Efter servicelovens § 42, stk. 1, skal kommunen yde hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste til personer, der i hjemmet forsøger et barn under 18 år med betydelig og varigt nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller indgribende kronisk eller langvarig lidelse. Ydelsen er betinget af, at det er en nødvendig konsekvens af den nedsatte funktionsevne, at barnet passes i hjemmet, og at det er mest hensigtsmæssigt, at det er moderen eller faderen, der passer det. Dog fremgår det af servicelovens § 42, stk. 2, at kravet om, at barnet skal være forsørget i hjemmet, ikke gælder i forhold til børn, som er bragt uden for hjemmet, i forbindelse med barnets hospitalsbesøg. Det er i disse tilfælde en betingelse, at moderens eller faderens tilstedeværelse på hospitalet er en nødvendig konsekvens af barnets funktionsnedsættelse, og at tilstedeværelsen er det mest hensigtsmæssige for barnet.

Ydelsen fastsættes efter servicelovens § 42, stk. 3, 1. og 2. pkt., og § 9 i BEK nr. 932 af 19. juni 2020 om tilskud til pasning af børn med handicap eller langvarig sygdom (herefter bekendtgørelsen) på baggrund af den tidligere bruttoindtægt. Dog kan der højst ydes et beløb på 32.671 kr. månedligt (2021-sats) for så vidt angår ansøgninger indgivet den 1. januar 2011 eller senere. Maksimumsbeløbet reduceres i forhold til den andel, de visiterede timer til tabt arbejdsfortjeneste udgør af den samlede arbejdstid.

Den tidligere bruttoindtægt fastsættes efter § 10 i bekendtgørelsen ud fra den seneste lønindtægt, som vedkommende har haft inden modtagelse af tabt arbejdsfortjeneste. Hvis vedkommende endnu ikke har opnået tilknytning til arbejdsmarkedet, fastsættes den tidligere bruttoindtægt ud fra den indtægt, som vedkommende efter sine forhold i øvrigt ville have kunnet opnå. For selvstændige erhvervsdrivende fastsættes den tidligere bruttoindtægt ud fra dokumenterede indtægtstab på baggrund af regnskaber m.v. I de særlige tilfælde, hvor det ikke er muligt at tilvejebringe et realistisk beregningsgrundlag for en

selvstændig erhvervsdrivende, beregnes et beløb på grundlag af vedkommendes hidtidige disponible indkomst eller eventuelt udgiften til en vikar.

Derudover skal kommunen i medfør af servicelovens § 42, stk. 3, 3. og 4. pkt., beregne bidrag til pensionsordning af hjælpen til dækning af tabt arbejdsfortjeneste, som skal udgøre 10 % af bruttoydelsen, dog højst så bidraget udgør et beløb svarende til det hidtidige arbejdsgiverbidrag, jf. dog § 11, stk. 2, 2. pkt., i bekendtgørelsen. Bidrag til pensionsordning beregnes alene for personer, der umiddelbart før overgangen til hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste havde en arbejdsgiverfinansieret pensionsordning. Kommunen skal også indbetale ATP-bidrag af hjælpen til dækning af tabt arbejdsfortjeneste efter reglerne i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, jf. servicelovens § 42, stk. 3, 5. og 6. pkt., og §§ 11 og 19-24 i bekendtgørelsen. Rammerne for indsættelse af pensionsbidraget er fastlagt i bekendtgørelsens § 11, stk. 3, hvoraf det blandt andet fremgår, at kommunalbestyrelsen så vidt muligt skal indsætte bidraget til pensionsordning på kontoen i modtagerens pensionskasse, eller kommunalbestyrelsen kan efter aftale med den pågældende oprette en pensionsopsparing for den pågældende.

Kommunen skal endvidere ved årsskiftet beregne et tillæg til ferieformål på 1 % af bruttoydelsen i det foregående kalenderår til personer, der modtager hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste. Hvis personer ophører med at modtage hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste, skal kommunen desuden betale et tillæg på 12,5 % af bruttoydelsen i det foregående kalenderår. Kommunalbestyrelsen skal endvidere beregne et tillæg på 12,5 % af bruttoydelsen i det kalenderår, hvor ophøret finder sted, som udbetales til personen ved ferieårets start, jf. §§ 15 og 16 i bekendtgørelsen.

Ved beregning af hjælp til dækning af tabt arbejdsfortjeneste skal kommunen endvidere efter bekendtgørelsens § 12 tage hensyn til de besparelser, som arbejdsophøret medfører, dog ikke besparelser vedrørende fagforeningskontingent og bidrag til arbejdsløshedsforsikring.

5.4.4 Den udførte revision

Vi har undersøgt, hvorvidt Slagelse Kommunes forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere samt, at betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, nr. 2, er opfyldt.

Kriterierne for revisionen er udarbejdet af Social- og Ældreministeriet, som det fremgår af orienteringskrivelse af 21. juni 2021 samt vejledning til temarevision af 23. august 2021.

Revisionen er baseret på kommunens retningslinjer, arbejdsgangsbeskrivelser, ledelsestilsyn samt en stikprøve i konkrete borgersager.

6 Konklusion

Det er vores samlede konklusion, at Slagelse Kommunes forvaltning af servicelovens § 42 er korrekt, og at der i al væsentlighed træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere, samt at betingelserne for at hjemtage refusion efter servicelovens § 177, nr. 2, er opfyldt.

Denne konklusion er baseret på følgende forhold:

- ▶ Kommunen har tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange for sagsbehandlingen, som sikrer, at dokumentations- og registreringskravene i regnskabsbekendtgørelsens kapitel 8 overholdes i de konkrete sager.
- ▶ Kommunen har tilrettelagt et hensigtsmæssigt og systematisk ledelses- og kvalitetstilsyn med sagsbehandlingen på området.
- ▶ Kommunen har etableret hensigtsmæssige procedurer til at sikre, at der foretages korrekt beregning af den udmålte støtte som følge af tabt arbejdsfortjeneste.
- ▶ Kommunen har tilrettelagt en sagsbehandling, der:
 - sikrer, at der foreligger en konkret afgørelse, herunder dokumentation for vurdering af behovet for omfanget af tabt arbejdsfortjeneste, inden støtten udmøntes
 - sikrer løbende opfølgning i sagerne, jf. servicelovens § 148
 - sikrer, at der tages højde for sparede udgifter
 - sikrer, at beregning og indsættelse af pensionsbidrag foretages korrekt

- sikrer, at beregning og udbetaling af tillæg til ferieformål foretages korrekt
- ▶ Gennemgangen af borgersager har vist, at kommunen har dokumenteret, at barnet/den unge er omfattet af målgruppen for servicelovens § 42.

6.1 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 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.

Det er påset, at de til SKAT afgivne oplysninger er afstemt til fagsystemer.

Relevante mellemregningskonti er påset afstemt, og vi har herunder vurderet kommunens administration.

Konklusion

Refusionsanmeldelserne er kontrolleret, og refusionen er i al væsentlighed kommet korrekt til udtryk i regnskabet.

6.2 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.

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.

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

Slagelse Kommune driver boformer efter §§ 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
- ▶ Den hjemtagne refusion er i overensstemmelse med kommunens faktiske afholdte udgifter til takstbetaling på området.

Konklusion

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.4 Afsluttende oplysninger

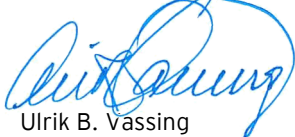
Vi skal afslutningsvis oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2022

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ulrik B. Vassing', written over a faint circular stamp or watermark.

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

7 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2021

Bilag til revisionsberetning nr. 3 for regnskabsåret 2021 for Slagelse Kommune

7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

I revisionen af de sociale udgifter har vi ikke fundet fejl og mangler af en sådan væsentlighed eller karakter, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 - REVIDERET 15.05.2022

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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 og 8.51.52	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner m.v. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0						Ja/ turnus			

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 sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
8.51.52												
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	0						Ja/turnus			
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	12	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	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 sammenlægning som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Turnus			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Turnus			
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse inkl. mentor	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	12	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse inkl. mentor	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	12	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 sammenhæng som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	0						Ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

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

7.2 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

7.3 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.

- ▶ Revalidering inkl. for-revalidering - Turnus
- ▶ Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. - Turnus
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse - Ingen udgifter
- ▶ Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter - Ingen udgifter
- ▶ Senior- og servicejob - senest i 2019 - Turnus.

7.4 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

- ▶ I 2021 har vi ikke revisionspåtegnet nogen projektregnskaber under ministeriet.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

8 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2021

Bilag til revisionsberetning nr. 3 for regnskabsåret 2021 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 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 2021.

8.2 Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2020 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet ingen forhold til opfølgning.

8.3 Redegørelse for revision af personsager

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

Social- og Ældreministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (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)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsloven § 99	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej		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 nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74												
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0						Turnus			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 202	0						Turnus			

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)
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	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL: Lov om social service

8.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

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

- ▶ Særligt refusionsbærende områder vedr. udlændinge.

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 2021 har vi ikke revisionspåtegnet nogen projektregnskaber under ministeriet.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

9 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 3 for regnskabsåret 2021 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 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

9.2 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2020

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet ingen forhold til opfølgning.

9.3 Redegørelse for revision af personsager

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisionsbemærkninger (Noteres ved angivelse af sammenrøring som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	0						Turnus			
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	0						Turnus			
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	0						Turnus			
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	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 nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Turnus			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS: Lov om aktiv socialpolitik

9.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

9.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

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

- ▶ Udbetaling af repatrieringsstøtte - ingen væsentlige udgifter
- ▶ Opfølgning integrationskontrakt, program og introduktionsforløb - Turnus.

9.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

- ▶ I 2021 har vi ikke revisionspåtegnet nogen projektregnskaber under ministeriet.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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

10.1 Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

Revisionen af de udgifter på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger for regnskabsåret 2021.

10.2 Den udførte revision

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

10.3 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

- ▶ I 2021 har vi ikke revisionspåtegnet nogen projektregnskaber under ministeriet.

Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.