

# Herning Kommune

CVR-nr. 29 18 99 19

## Revisionsberetning nr. 21

af 15. juni 2021

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



## Indhold

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>454</b>
<b>2</b>	<b>Den udførte revision</b>	<b>454</b>
<b>3</b>	<b>Konklusion på den udførte revision</b>	<b>454</b>
<b>4</b>	<b>Revisionsbemærkninger</b>	<b>455</b>
4.1	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	455
<b>5</b>	<b>Opfølgning på tidligere revisionsberetninger</b>	<b>456</b>
5.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	456
5.2	Social- og Ældreministeriets ressortområde	456
5.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	456
5.4	Indenrigs- og Boligministeriets ressortområde	456
<b>6</b>	<b>Revision af de sociale udgifter med statsrefusion</b>	<b>457</b>
6.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	457
6.2	Personsager	457
6.3	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	458
6.4	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	458
6.5	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	459
6.6	Afsluttende oplysninger	459
<b>7</b>	<b>Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020</b>	<b>460</b>
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	460
7.2	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	460
7.3	Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år	460
7.4	Redegørelse for revision af personsager	461
7.5	Redegørelse for revision af afstemninger	466
7.6	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	466
7.7	Ordninger med særlige rapporteringskrav	466
<b>8</b>	<b>Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2020</b>	<b>467</b>
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	467
8.2	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	467
8.3	Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år	467
8.4	Redegørelse for revision af personsager	467
8.5	Redegørelse for revision af afstemninger	471
8.6	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	471
8.7	Ordninger med særlige rapporteringskrav	471
<b>9</b>	<b>Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet</b>	<b>472</b>
9.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	472
9.2	Forhold, som har givet anledning til bemærkninger	472
9.3	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019	472
9.4	Redegørelse for revision af personsager	472
9.5	Redegørelse for revision af afstemninger	475
9.6	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	475
9.7	Ordninger med særlige rapporteringskrav	475
<b>10</b>	<b>Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Indenrigs- og Boligministeriet</b>	<b>476</b>
10.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	476
10.2	Den udførte revision	476
10.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	476

## 1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2020 afholdte sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Til orientering kan det oplyses, at der ikke er afgivet delberetninger på dette område i 2020.

## 2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning nr. 17 af 15. juni 2019 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. BEK nr. 1467 af 16/12/2019 og bekendtgørelse nr. BEK nr. 191 af 11/03/2020 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

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

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

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

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

## 3 Konklusion på den udførte revision

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

## 4 Revisionsbemærkninger

Revisionsbemærkninger skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden.

### 4.1 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

#### 4.1.1 Revisionserklæringer vedrørende sociale it-systemer KY og KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402-erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingssystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidigt har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

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

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

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som helt eller delvist har indført KY.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

## **5 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger**

### **5.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde**

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR vedrørende regnskabsåret 2019 to forhold til opfølgning fra 2019. Forholdene vedrører kommunens reberegning af flekslønstilskud samt beboerindskudslån.

Vores opfølgning har vist, at kommunen har reberegnet de relevante sager og iværksat initiativer med henblik på at sikre, at normallønnen indkodes korrekt. Forholdet anses dermed for afsluttet.

### **5.2 Social- og Ældreministeriets ressortområde**

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning.

### **5.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde**

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet vedrørende regnskabsåret 2019 ingen forhold til opfølgning.

### **5.4 Indenrigs- og Boligministeriets ressortområde**

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

## 6 Revision af de sociale udgifter med statsrefusion

### 6.1 Forretningsgange og ledelsestilsyn

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

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

#### **Konklusion**

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

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

### 6.2 Personsager

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

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

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

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

#### **Konklusion**

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

### 6.3 Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion

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

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

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

Vi har ligeledes stikprøvevist kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne, samt om acontorefusioner i videst muligt omfang svarer til de forventede udgifter.

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

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

Gennemgangen af revisorerklæringer på sociale it-systemer har givet anledning til en revisionsbemærkning vedrørende manglende revisorerklæring for KY, og forbehold i revisorerklæringen for KSD, for nøjagtigheden i beregningen af sygedagpenge og refusion, jf. pkt. 4.1.1. Det har betydet, at vi har måtte udvide vores revisionsindsats med henblik på at sikre, at der ikke er væsentlige fejl i refusionsanmeldelser.

#### *Restafregning for 2. halvår 2020 vedrørende boliglån*

Revisionen restafregning for 2. halvår 2020 vedrørende boliglån gav anledning til forbehold i revisionspåtegningen. Kommunen har oplyst, at forholdet bliver berigtiget i 2021. Den øvrige revision gav ikke anledning til bemærkninger.

#### *Grundlag for forbehold*

Kommunen har indberettet Beboerindskudslån (1+5) med i alt 11.744.773 kr. og Beboerindskudslån (4) med i alt 2.646.417 kr., hvilket er henholdsvis 1.272.382 kr. for lidt, 29.800 kr. for meget og i alt 1.242.582 kr. for lidt i forhold til den underliggende dokumentation.

#### *Konklusion*

Bortset fra forbeholdet i restafregning vedrørende boliglån, vurderes refusionsanmeldelserne i alle væsentlige henseender at være korrekte. I revisorerklæringen for endelig restafregning vedrørende statsrefusion 2020 har vi afgivet følgende udtalelse om juridisk-kritisk revision.

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der ikke som krævet i lovgivningen foreligger en erklæring fra en uafhængig revisor vedrørende generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller i udbetalingsystemet KY for regnskabsåret 2020.

Som følge heraf kan vi ikke konkludere, hvorvidt eventuelle fejl i de generelle it-kontroller eller applikationskontrollerne kan medføre fejl i udbetalingsgrundlaget for de sociale ydelser.

### 6.4 Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri

I revisionsbekendtgørelsen er anført, at revisionen skal efterprøve, om kommunen har hensigtsmæssige procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende på områder omfattet af revisionsbekendtgørelsen, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

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

### **Konklusion**

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

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

Herning Kommune driver boformer efter §§ 109 og 110 i serviceloven og er endvidere betalingskommune på henholdsvis 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
- ▶ 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
- ▶ Kommunen har beregnet og anvendt korrekte takster på boformer, som Herning Kommune driver efter §§ 109 og 110 i serviceloven.

### **Konklusion**

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

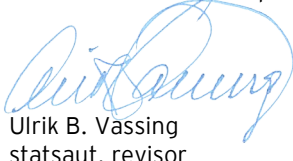
## **6.6 Afsluttende oplysninger**

Vi skal afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2021  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor



## 7 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020

### Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 Herning Kommune

#### 7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

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

#### 7.2 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

##### 7.2.1 Revisionserklæringer vedrørende sociale it-systemer KY og KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402-erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingssystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidigt har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

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

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

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som helt eller delvist har indført KY.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

#### 7.3 Opfølgning på Beskæftigelsesministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR vedrørende regnskabsåret 2019 to forhold til opfølgning fra 2019. Forholdene vedrører kommunens reberegning af flekslønstilskud samt beboerindskudslån.

##### 7.3.1 Opfølgning vedrørende flekslønstilskud

Vores opfølgning har vist, at kommunen har reberegnet de relevante sager og iværksat initiativer med henblik på at sikre, at normallønnen indkodes korrekt. Forholdet anses dermed for afsluttet.

### 7.3.2 Opfølgning på Boliglån

Revisionen restafregning for 2. halvår 2020 vedrørende boliglån gav anledning til forbehold i revisionspåtegningen, som skyldes manglende indberetning af afdrag og tab. Kommunen har oplyst, at forholdet bliver berigtiget i 2021. Den øvrige revision gav ikke anledning til bemærkninger.

#### *Grundlag for forbehold*

Kommunen har indberettet Beboerindskudslån (1+5) med i alt 11.744.773 kr. og Beboerindskudslån (4) med i alt 2.646.417 kr., hvilket er henholdsvis 1.272.382 kr. for lidt, 29.800 kr. for meget og i alt 1.242.582 kr. for lidt i forhold til den underliggende dokumentation.

### 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.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 - REVIDERET 15.05.2021

Beskæftigelsesministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området 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 5.57.73 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	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja/Nej	Ja vedr. KY *se afsnit 4.1 og 7.2	0
Funktion 5.57.75 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner m.v. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	0						Ja / turnus			
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob,	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området 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)
5.68.94 5.68.98	isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	til handicappede i erhverv m.v.										
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	6	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja/Nej	Ja / vedr. KSD se afsnit 4.1 og 7.2	0
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja / ingen udgifter			
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktforløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl  (henvisning til afsnit)	Området 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)
	mangelområder til dagpengemodtagere.											
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	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	8	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
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.							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							Ingen udgifter			

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)
		om kontantydelse										
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10							Ja - Fravalgt som led i turnus			
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	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	0						Ja / turnus			
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0						Ja / turnus			
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2							Ja - Fravalgt som led i turnus			

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

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

- ▶ Personlige tillæg til pensionister - turnus - senest i 2019
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse - ingen udgifter
- ▶ Servicejob - ingen udgifter
- ▶ Hjælp i særlige tilfælde - turnus - senest 2019
- ▶ Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter - ingen nye sager
- ▶ Revalidering - turnus - senest 2019
- ▶ Seniorjob - turnus - senest 2019
- ▶ Seniorpension - turnus / ny.

## 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.

- ▶ Projektregnskabet "Den regionale uddannelsespulje" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Puljen til uddannelsesløft" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Pulje til opkvalificering på transportområdet" for perioden 1. december 2018 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Uddannelsesambassadør" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Ekstra midler til regionale uddannelsespulje 2020" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Flere kvinder med indvandrebaggrund i beskæftigelse" for perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020.

### Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 8 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Ældreministeriet 2020

### Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 vedrørende Herning Kommune

#### 8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

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

#### 8.2 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

##### 8.2.1 Revisorerklæringer vedrørende sociale it-systemer KY og KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402-erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingssystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidig har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

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

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

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som helt eller delvist har indført KY.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

#### 8.3 Opfølgning på Social- og Ældreministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet ingen 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.



Social- og Ældreministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området 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 sammennummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion - Den centrale refusionsordning	SEL §§ 176 og 176 a	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsløven § 99	0						Ja - Fravalgt som led i turnus			
Funktion 5.28.20 5.28.21 5.28.22 5.28.23 5.28.24 5.28.25 5.30.27 5.38.38 5.38.39 5.38.40 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	1	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området 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 sammennummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
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							Ja - ingen udgifter			
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							Ja / tur-nus			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41							Ja / tur-nus	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42							Ja / tur-nus	Ja	Ingen	0

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> 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 sammennummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt m.v.	SEL § 72							Ja / turnus	Ja	Ingen	0
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.38.42	Botilbud	SEL § 110	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
	Botilbud §§ 107 og 108 SDE	SEL §§ 107 og 108	6	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

SEL: Lov om social service

## 8.5 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Social- og Ældreministeriets 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.

- ▶ Dagtilbudsloven § 99 - turnus - senest 2017
- ▶ Merudgifter, tabt arbejdsfortjeneste - turnus - senest i 2019
- ▶ Advokatbistand - senest i 2018
- ▶ Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge - ingen udgifter
- ▶ Merudgifter § 100 - turnus - senest 2018.

## 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 2020 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "En bedre bemanning i ældreplejen", perioden 1. januar 2020- 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "En værdig ældrepleje (overførsel fra 2019)", periode 1. januar 2020- 31. december 2020.
- ▶ Projektregnskabet "Flere pædagoger til institutioner med mange børn i udsatte positioner", perioden 1. januar 2020- 31. december 2020 - Socialstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet "Kompetenceløft i dagplejen", perioden 1. august 2018 - 31. december 2019 - Socialstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet "Projekt Styrmand i eget liv" perioden 1. januar 2020- 31. december 2020 - Socialstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet "Førstehjælpskurser til personale i dagtilbud" perioden 1. januar 2019 - 31. december 2020 - Socialstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet "Målrettet indsats til forældre med anbragte børn og unge" perioden 1. januar 2019 - 31. december 2020 - Socialstyrelsen.
- ▶ Projektregnskabet "Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne" perioden 1. januar 2020 - 31. december 2020 - Socialstyrelsen.

### Konklusion

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 9 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

### Bilag til revisionsberetning nr. 21 for regnskabsåret 2020 vedrørende Herning Kommune

#### 9.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

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

#### 9.2 Forhold, som har givet anledning til bemærkninger

##### 9.2.1 Revisionserklæringer vedrørende sociale it-systemer KY og KSD

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der på tidspunktet for afgivelse af denne beretning ikke foreligger ISAE 3402-erklæring vedrørende udvalgte applikationskontroller i udbetalingssystemerne KY for regnskabsåret 2020.

Samtidigt har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

*"Grundlag for konklusion med forbehold*

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

*Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".*

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

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

Den manglende erklæring fra en uafhængig revisor vedrører alle de kommuner, som helt eller delvist har indført KY.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen.

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

#### 9.3 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2019

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

#### 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.

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	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.60, gruppering 001-011	Aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om danskuddannelse som led i program	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.61	Udbetaling af SHO-ydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af SHO-ydelse til øvrige	LAS kapitel 4	6	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

Funktion 5.46.60	Grundtilskud, herunder tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	0						Ja - Fra-valgt som led i turnus			
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgede i integrationsprogrammet	IL § 22	2	0	0	Nej	Nej	Ingen	Nej	Ja	Ingen	0

IL: Lov om integration af udlændinge i Danmark  
LAS: Lov om aktiv socialpolitik

### 9.5 Redegørelse for revision af afstemninger

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

### 9.6 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.

- ▶ Udbetaling af repatrieringsstøtte - turnus - senest 2017
- ▶ Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb - turnus.

### 9.7 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2020 har vi ikke revisionspåtegnet projektrengskaber.



## 10 Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Indenrigs- og Boligministeriet

### 10.1 Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger

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

### 10.2 Den udførte revision

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

### 10.3 Ordninger med særlige rapporteringskrav

#### *Byfornyelse*

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 18. december 2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Det er vores opfattelse, at byfornyelsesområdet i alle væsentlige henseender er administreret i henhold til lovgivningens krav.

#### *Øvrige indberetninger*

I 2020 har vi påtegnet følgende indberetninger og projektrengskaber på Indenrigs- og Boligministeriets område:

- ▶ Erklæring om Kommunens foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2019.
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusioner vedrørende byfornyelse for 2019.

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