

Herning Kommune

Torvet 5, 7400 Herning

CVR-nr. 29 18 99 19

Revisionsberetning nr. 19

af 15. juni 2020

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2019



Indhold

1	Indledning	414
2	Den udførte revision	414
3	Revisionsbemærkninger	414
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	415
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	415
4.2	Social- og Indenrigsministeriets ressortområde	415
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	415
4.4	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde	415
5	Konklusion på den udførte revision	415
6	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	416
6.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	416
6.2	Personsager	416
6.3	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	416
6.4	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	417
6.5	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	418
6.6	Afsluttende oplysninger	418
7	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019	419
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger til kommunens endelige restafregninger af statsrefusion.	419
7.2	Restafregning for 2. halvår 2019 vedrørende boliglån.	419
7.3	Redegørelse for revision af personsager	419
7.4	Redegørelse for revision af afstemninger	425
7.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	425
7.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	425
8	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2019	426
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	426
8.2	Redegørelse for revision af personsager	426
8.3	Redegørelse for revision af afstemninger	431
8.4	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	431
8.5	Ordninger med særlige rapporteringskrav	431
9	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet	432
9.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	432
9.2	Redegørelse for revision af personsager	432
9.3	Redegørelse for revision af afstemninger	436
9.4	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	436
10	Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet	437
10.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	437
10.2	Den udførte revision	437
10.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	437

1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2019 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 2019.

2 Den udførte revision

Vores revision er udført i overensstemmelse med de principper, der er beskrevet i revisionsberetning af nr. 16 af 15. juni 2019 om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse.

Revisionen sker i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ. Revisionen er foretaget ved stikprøver, i det omfang gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

Det er efterprøvet, om regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Beretningen omfatter de sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15/12/2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Indenrigsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.

Som led i revisionen har vi efterprøvet, om kommunen jf. § 35 bekendtgørelse 1479 af 11/12/2018 har foretaget de fornødne indberetninger.

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 Indenrigsministeriet, 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 Revisionsbemærkninger

I revisionen af de sociale udgifter har vi fundet én fejl af en sådan karakter, at det har givet anledning til én revisionsbemærkning.

- ▶ Revisionsbemærkning vedrørende udbetaling og beregning af flekslønstilskud.

I vores sagsgennemgang har vi konstateret, at Herning kommune ikke har efterlevet kravet om at indhente oplysninger om normalløn fra arbejdsgiver. Normallønnen danner grundlag for udregning af borgerens flekslønstilskud. Manglende indhentning og indkodning af normalløn kan betyde fejlagtig beregning og udbetaling af flekslønstilskuddet, og fejlen kan have udbetalings- og eller refusionsmæssig betydning.

Kommunen har foreløbig berigtiget på 1,2 mio. kr. i 2019. Kommunen har oplyst, at alle fejl vil være berigtiget i 2020.

Vi følger op på revisionsbemærkningen i forbindelse med revisionen for 2020.

4 Opfølgning på tidligere revisionsberetninger

Som led i den løbende revision for regnskabsåret 2019 har vi fulgt op på revisionsberetninger fra tidligere år.

4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer, ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 19. december 2019 vedrørende regnskabsåret 2018, ingen forhold til opfølgning vedrørende sagsbehandlingen i Herning Kommune.

STAR har regnskabsåret 2019 bedt revisor påse, at kommunen har indhentet fuldt dækkende erklæringer fra KMD, der fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område.

Hertil kan vi oplyse, at vi ikke har bemærkninger til de indhentede erklæringer.

4.2 Social- og Indenrigsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Social- og Indenrigsministeriet af 24. februar 2020 ingen forhold vedrørende sagsbehandlingen i Herning Kommune til opfølgning.

4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 7. november 2019 ingen forhold vedrørende sagsbehandlingen i Herning Kommune til opfølgning.

4.4 Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde

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

5 Konklusion på den udførte revision

I revisionen af de sociale udgifter har vi fundet én fejl af en sådan væsentlighed eller karakter, at det har givet anledning til én revisionsbemærkning vedrørende beregning af flekslønstilskud.

På trods af revisionsbemærkningen er det vores opfattelse, at kommunen i al væsentlighed administrerer i henhold til gældende regler og retningslinjer.

Vi følger op på revisionsbemærkningen i forbindelse med revisionen for 2020.

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 m.v. på alle relevante 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 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 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.

Restafregning for 2. halvår 2019 vedrørende boliglån

Revisionen af restafregning for 2. halvår 2019 vedrørende boliglån gav anledning til forbehold i revisionspåtegningen, som skyldes manglende indberetning af afdrag og tab. Kommunen har oplyst at forholdet bliver berigtiget i 2020. Den øvrige revision gav ikke anledning til bemærkninger.

Grundlag for forbehold

Kommunen har indberettet Beboerindskudslån (1+5) med i alt 13.625.973 kr. og Beboerindskudslån (4) med i alt 3.155.819 kr., hvilket er henholdsvis 186.510 kr. og 463.500 kr., i alt 650.010 kr., for meget i forhold til den underliggende dokumentation. Forholdet skyldes manglende indberetning af afdrag og tab.

Konklusion

Bortset fra forbeholdet i restafregning vedrørende boliglån, vurderes refusionsanmeldelserne i alle væsentlige henseender at være korrekte.

6.4 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

6.5 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.

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.

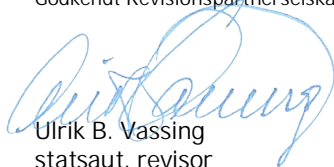
6.6 Afsluttende oplysninger

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 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

7 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 Herning Kommune

7.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger til kommunens endelige restafregninger af statsrefusion.

Revisionen af de udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har givet anledning til én revisionsbemærkning vedr. beregning af flekslønstilskud. Bemærkningen er dog ikke af sådan en væsentlige, at det kommet til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2019.

7.2 Restafregning for 2. halvår 2019 vedrørende boliglån.

Revisionen restafregning for 2. halvår 2019 vedrørende boliglån gav anledning til forbehold i revisionspåtegningen, som skyldes manglende indberetning af afdrag og tab. Kommunen har oplyst at forholdet bliver berigtiget i 2020. Den øvrige revision gav ikke anledning til bemærkninger.

Grundlag for forbehold

Kommunen har indberettet Beboerindskudslån (1+5) med i alt 13.625.973 kr. og Beboerindskudslån (4) med i alt 3.155.819 kr., hvilket er henholdsvis 186.510 kr. og 463.500 kr., i alt 650.010 kr., for meget i forhold til den underliggende dokumentation. Forholdet skyldes manglende indberetning af afdrag og tab.

7.3 Redegørelse for revision af personsager

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

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 – REVIDERET 15/5 2020

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets område 2019

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 fra- valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (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	22	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	22	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 fra- valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	0						Ja			
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 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, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb (omfatter ikke ressource- og jobafklaringsforløb)	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	4	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 fra-valgt (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 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4								Ja -af-snit 3.	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	0						Ja			
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja			
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	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 fra-valgt (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 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	15	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.	LAB kapital 12 b	9	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	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 fra- valgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Ja	Afsnit 7.2	Nej	Ja		1
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	0						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 om en aktiv beskæftigelsesindsats (LBK 1342 af 21/11/2016)

7.4 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

7.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

- ▶ Kontantydelse – ordning under aftrapning / ingen væsentlige udgifter.
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse – ordning under aftrapning / ingen væsentlige udgifter.
- ▶ Revalidering – fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Seniorjob - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Servicejob - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Førtidspension – senest revideret i 2018.

7.6 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2019 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet for jobrotation med sagsnummer 2018-358-0519 for perioden 19. november 2018 – 1. august 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Flere skal med" for perioden 1. august 2017 – 31. august 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Den centrale pulje til en særlig beskæftigelsesindsats 1. runde" for perioden 29. marts 2019 – 30. september 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Den regionale uddannelsespulje" for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Pulje til uddannelsesløft" for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Datadrevet virksomhedsservice" for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Håndhold indsats i ressourceforløb" for perioden 1. maj 2018 – 31. marts 2019.

7.6.1 Konklusion

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

8 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Social- og Indenrigsministeriet 2019

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 vedrørende Herning Kommune

8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de 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 2019.

8.2 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 Indenrigsministeriet

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 fra-valgt (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 – Særligt dyre enkeltsager	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	0						Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
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 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59 5.57.74	Refusionsberettigede udgifter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	SEL § 181	0						Ja			

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fra-valgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
				(Antal noteres)	(Antal noteres)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(henvisning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummering, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Lov om aktiv socialpolitik § 107	0						Ja			
5.57.74	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dele af lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 124	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	0						Ja			
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	0						Ja			
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt mv.	SEL § 72	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 fra valgt (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	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						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

8.3 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.4 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.

- ▶ Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste jf. §§ 41 og 42 - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Advokatbistand jf. § 72 - fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Merudgifter jf. § 100 fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Dagtilbudslovens § 99 fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion) fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018. Øvrige udgifter med 100 % refusion gennemgået i forbindelse med fokusrevisionen på § 181 2017/2018.

8.5 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2019 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "Herning Model Skole" for perioden 1. august 2016 - 31. juli 2017.
- ▶ Projektregnskabet "Hvis uheldet er ude" for perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.
- ▶ Projektregnskabet "Projekt Partnerskab" for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018.

8.5.1 Konklusion

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

9 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet

Bilag til revisionsberetning nr. 19 for regnskabsåret 2019 vedrørende Herning 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 2019.

9.2 Redegørelse for revision af personsager

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

Udlændinge- og integrationsministeriet

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (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 fra-valgt (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)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Resultattilskud efter integrationsloven	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	IL §§ 16 og 45	0						Ja			
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	0						Ja			
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	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 sammenummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
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

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

9.3 Redegørelse for revision af afstemninger

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

9.4 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

- ▶ Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.
- ▶ Henvielse til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven fravalgt som led i turnus og senest revideret i 2018.

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 2019.

10.2 Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og under iagttagelse af gældende lovgivning samt kommunens revisionsregulativ.

Revisionen omfatter sociale udgifter, der er omfattet af refusion og tilskud, jf. bekendtgørelse nr. 1591 af 15/12/2017, om statsrefusion, og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Beskæftigelsesministeriet Social- og Indenrigsministeriet, Udlændinge- Integrationsministeriet Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og ressortområde.

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 2019 har vi påtegnet følgende indberetninger på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område.

- ▶ Erklæring om Aabenraa Kommunes foretagne administration af og indberetning til BOSSINF-STB for 2018.
- ▶ Erklæring om opgjorte modtagne refusion vedrørende byfornyelse for 2018.

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