

# Herning Kommune

CVR-nr. 29 18 99 19

## Revisionsberetning nr. 17

15. juni 2019

vedrørende revision af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion m.v. 2018



## Indhold

1	Indledning	369
2	Den udførte revision	369
3	Konklusion på den udførte revision	369
4	Opfølgning på tidligere revisionsberetninger	370
4.1	Beskæftigelsesministeriets ressortområde	370
4.2	Børne- og Socialministeriets ressortområde	370
4.3	Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde	370
4.4	Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområde	370
5	Revision af de sociale udgifter med statsrefusion	371
5.1	Forretningsgange og ledelsestilsyn	371
5.2	Personsager	371
5.3	Regnskabsaflæggelse og hjemtagelse af refusion	372
5.4	Kommunens arbejde med at modvirke socialt bedrageri	372
5.5	Fokusrevision Mentorstøtte	372
5.6	Fokusrevision tegnsprogstolkning	373
5.7	Betaling vedrørende boformer, jf. §§ 109 og 110 i serviceloven	373
5.8	Afsluttende oplysninger	374
6	Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018	375
6.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	375
6.3	Redegørelse for revision af afstemninger	385
6.4	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	385
6.5	Ordninger med særlige rapporteringskrav	385
7	Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2018	386
7.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	386
7.2	Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017 og tidligere år	386
7.3	Redegørelse for revision af personsager	386
7.4	Redegørelse for revision af afstemninger	391
7.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	391
7.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	391
8	Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet 2018	391
8.1	Revisors overordnede konklusion og bemærkninger	392
8.2	Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017	392
8.3	Redegørelse for revision af personsager	392
8.4	Redegørelse for revision af afstemninger	398
8.5	Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter	398
8.6	Ordninger med særlige rapporteringskrav	398
9	Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet 2018	399
9.1	Revisors overordnede konklusion og revisionsbemærkninger	399
9.2	Den udførte revision	399
9.3	Ordninger med særlige rapporteringskrav	399

## 1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af de i 2018 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 2018.

## 2 Den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. nr. 16 af 15. juni 2019.

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 det social regnskaberne 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. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.

Som led i revisionen har vi efterprøvet, om kommunen, jf. § 35, bekendtgørelse 879 af 28. juni 2017, 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 Børne- og Socialministeriet, 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

Som led i den løbende revision for regnskabsåret 2017 har vi fulgt op på beretninger og decisionsskrivelser fra tidligere år.

##### 4.1 Beskæftigelsesministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra STAR af 13. februar 2019 vedrørende regnskabsåret 2017 ét forhold til opfølgning i 2018.

- ▶ STAR har bedt os påse, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer på KMD-systemerne. I denne forbindelse henvises til revisionsberetning nr. 18, afsnit 8.3, vedrørende årets udførte it-revision og vores konklusion er, at vi ikke har bemærkninger til de indhentede it-erklæringer.

##### 4.2 Børne- og Socialministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet af 25. februar 2019 ingen forhold til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

##### 4.3 Udlændinge- og Integrationsministeriets ressortområde

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

##### 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

#### *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.

### 5.2 Personsager

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

Revisionen tilrettelægges med udgangspunkt i en systemrevision med fokus på, om det 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.

### 5.3 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.

#### *Konklusion*

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

### 5.4 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.

### 5.5 Fokusrevision Mentorstøtte

På vegne af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har vi i 2018 gennemført en fokusrevision på mentorområdet. Formålet med undersøgelsen er særligt at efterprøve, om kommunen har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- ▶ at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger,
- ▶ at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person,
- ▶ at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn, og
- ▶ at der ikke sker utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen.

Resultatet af fokusrevisionen er afrapporteret elektronisk til STAR i umiddelbar forlængelse af fokusrevisionens afslutning.

#### *Konklusionen*

Herning Kommune har detaljerede og velbeskrevne forretningsgange vedrørende mentorordningen, og kommunen gennemfører et veltilrettelagt tilsyn med området. Det er vores vurdering, at såvel forretningsgange som ledelsestilsyn er hensigtsmæssige og betryggende og bidrager til at sikre, at ovenstående krav imødekommes i sagsbehandlingen.

## 5.6 Fokusrevision tegnsprogstolkning

På vegne af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har vi i 2018 gennemført en fokusrevision på området tegnsprogstolkning. Formålet med undersøgelsen er særligt at efterprøve, om kommunen har forretningsgange samt tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer

- ▶ At kommunen forvalter området i overensstemmelse med lovgivningen og de politiske intentioner
- ▶ At kommunen har de nødvendige og tilstrækkelige skriftlige forretningsgange og procedurer som understøtter korrekte afgørelse og
- ▶ At kommunen har skriftlige forretningsgange for så vidt angår det løbende tilsyn med ordningen for at undgå fejladministration.

### *Konklusionen*

Herning Kommune har detaljerede og velbeskrevne forretningsgange vedrørende området for tegnsprogstolkning, og kommunen gennemfører et omfattende tilsyn med området. Det er vores vurdering, at såvel forretningsgange som ledelsestilsyn er hensigtsmæssige og betryggende og bidrager til at sikre, at ovenstående krav imødekommes i sagsbehandlingen.

Vi har desuden foretaget en stikprøvevis sagsgennemgang. Vi har i gennemgangen ikke fundet fejl og mangler og gennemgangen har derfor ikke givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

## 5.7 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.

## 5.8 Andre oplysninger

Vi skal afslutningsvist oplyse,

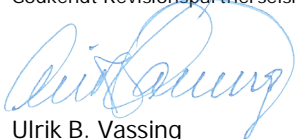
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

København, den 15. juni 2019

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ulrik B. Vassing', is written over the printed name.

Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor



## 6 Bilag 1 Lovpligtig redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 Herning Kommune

### 6.1 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.

### 6.2 Redegørelse for revision af personsager

I forbindelse med den løbende revision for 2018 har vi alene fundet ganske få og enkeltstående fejl. Vi har ikke konstateret så væsentlige fejl og mangler, at det har givet anledning til revisionsbemærkninger. Stikprøvens størrelse fremgår af det tværministerielle skema. Nedenfor redegøres for enkeltstående fejl og mangler. Områder uden fejl er ikke nævnt.

#### 6.2.1 Forsikrede ledige

- ▶ I én sag er der ikke afholdt rettidige jobsamtaler, idet der inden for de første 6 måneders ledighed ikke har været afholdt 6 jobsamtaler. I sagen er der afholdt 5 samtaler inden for de første 6 måneders ledighed.

##### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

#### 6.2.2 Jobafklaringsforløb

- ▶ I fire sager går der mere end fire uger fra sygedagpengeophør til rehabiliteringsmødet afholdes. Forsinkelserne er i tre af sagerne på mellem 4-6 uger og i en enkelt sag er forsinkelsen på 11 uger.

##### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning, men vi henstiller til, at kommunen fremover har fokus på rettidighed i forbindelse med sagens behandling på rehabiliteringsmødet.

#### 6.2.3 Sygedagpenge

- ▶ I fire sager er referaterne fra opfølgningssamtalerne mangelfulde. Heraf en sag, hvor borger undervejs i sygedagpengeforløbet genoptager arbejdet delvist, mangler der beskrivelse af arbejdsindhold og skånebehov. Herudover savnes i tre sager sagsbehandlers samlede vurdering af den sygemeldtes situation og behov for indsats, herunder at arbejdsevnen kan være truet nu og på sigt, jf. SDL § 15.
- ▶ I tre sager er enkelte af opfølgningssamtalerne ikke afholdt rettidigt hver 4. uge. Der er tale om forsinkelser på mellem 3 - 4 uger på enkelte opfølgningssamtaler.
- ▶ I tre sager fremgår det ikke i sagen, om borger har fået tilbud om et mestringsforløb. Sygemeldte, der er visiteret til kategori 2, har ret til et kursus i mestring af følger af sygdom, jf. SDL § 13c stk.6.

##### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning, men vi henstiller til, at kommunen fremadrettet har fokus på rettidighed i opfølgningssamtalerne og på journalføringen.

#### 6.2.4 Kontanthjælp

- ▶ I to sager fremgår ikke i referater fra jobsamtalerne, at 225 timers-reglen og dets betydning for borger er drøftet.

#### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

#### 6.2.5 Uddannelseshjælp

- ▶ I to sager er der ikke registreret rettidige jobsamtaler med mindst to jobsamtaler, efter visitations-samtalen, og inden for de første tre kalendermåneder fra første henvendelse til kommunen om hjælp.
- ▶ I to sager er der ikke afholdt rettidige jobsamtaler for den aktivitetsparate, dvs. senest hver 2. måned, jf. LAB § 18 stk. 4.
- ▶ I én sag er der sanktioneret i forbindelse med udeblivelse til samtale, men der mangler vurdering af, om sanktionen fremmer den aktivitetsparates rådighed for uddannelse eller arbejde. Ankestyrelsen har blandt andet i principafgørelse 88-14 præciseret, at, hvis sanktionen ikke vil fremme borgerens rådighed, skal borgeren ikke have en sanktion, hvorfor det anses for væsentligt, at der også er taget konkret stilling hertil.

#### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til en revisionsbemærkning, men vi henstiller til, at kommunen fremover har fokus på rettidighed i jobsamtalerne.

#### 6.2.6 Revalidering

- ▶ I én sag blev det overordnede mål i jobplanen ikke tilrettet, da uddannelsesmålet blev ændret.

#### *Konklusion*

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer eller bemærkninger.

Beskæftigelsesministeriet

Bilag 1 – REVIDERET 15.05.2018

Oversigt over konstaterede fejl og mangler på Beskæftigelsesministeriets område 2018

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systematiske/generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systematiske/generelle fejl <u>med</u> 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 5.57.73, 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	16	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 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplanner m.v. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	16	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering, inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske/generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området 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 5.57.71, 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	7	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	7	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 nummerering, som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	6	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	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	0						Ja/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 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 5.57.78,	Forsikrede ledige (Medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning, kontaktforløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 a	8	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapitel 12 b	8	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)	Systemiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systemiske/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 nummerering, 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 kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	0						Ja - ingen udgifter			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	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 nummerering, 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	3	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	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		



Kommunenavn: Herning Kommune

Revideret af: EY P/S

Beskæftigelsesministeriet

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

### 6.3 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område?		X

### 6.4 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

- ▶ Kontantydelse – ordning under aftrapning / ingen udgifter
- ▶ Midlertidig arbejdsmarkedsydelse – ordning under aftrapning/ingen udgifter
- ▶ Servicejob – ingen udgifter

### 6.5 Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

I 2018 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet "Jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse" for følgende perioder, modtaget fra Styrelsens for Arbejdsmarked og Rekruttering:
  - Sags. nr.: 2018-358-0071, for perioden 5. februar 2018 – 30. juni 2018
  - Sags. nr.: 2018-358-0139, for perioden 3. april 2018 – 31. maj 2018
  - Sags. nr.: 2017-358-0813, for perioden 15. januar 2018 – 23. februar 2018
  - Sags. nr.: 2017-358-0835, for perioden 15. januar 2018 – 2. marts 2018
  - Sags. nr.: 2018-358-0060, for perioden 23. januar 2018 – 4. juni 2018
  - Sags. nr.: 2017-3580704, for perioden 30. oktober 2017 – 20. juni 2018
- ▶ Projektregnskabet "Puljen til uddannelsesløft 2018" for tilskud modtager fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, journal nr.: 18/01224, for perioden 1. januar 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Den regionale uddannelsespulje" for tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, journal nr.: 2017-136-0130, for perioden 1. oktober 2017 – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Den regionale uddannelsespulje" for tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, journal nr.: 18/00746, for perioden 1. januar – 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Den nye fastholdelseskonsulent" for tilskud modtaget fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, journal nr.: 2017-546-0009, for perioden 1. oktober 2017 – 31. december 2018.

#### 6.5.1 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.

## 7 Bilag 2 Lovpligtig redegørelse til Børne- og Socialministeriet 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Herning Kommune

### 7.1 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 2018.

### 7.2 Opfølgning på Børne- og Socialministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017 og tidligere år

Der forekommer ifølge decisionskrivelsen fra Børne- og Socialministeriet, modtaget den 25. februar 2018, ingen forhold til opfølgning fra 2016 eller tidligere år.

### 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.

Børne- og Socialministeriet

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)	(Henvi-ning til afsnit)	(Ja/Nej)	(Ja/Nej)	(Noteres ved angivelse af samme nummerring, som fremgår af revisionsberetningen)	(Antal noteres)
Funktion 5.22.07	Statsrefusion – Særligt dyre enkeltsager	SEL §§ 176 og 176 a	6	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
5.25.10	Refusionsberettigede udgifter vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (Udgifter med 100 % statsrefusion)	Dagtilbudsløven § 99	0						Ja - tur-nus			

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  (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler  (Ja/Nej)	Revisi- onsbe- mærk- ninger  (Noteres ved an- givelse af sam- me num- mere- ring, som fremgår af revisi- onsbe- retnin- gen)	Forbe- hold  (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 5.38.41 5.38.42 5.38.45 5.38.50 5.38.51 5.38.52 5.38.53 5.38.58 5.38.59	Refusionsberettigede udgif- ter på dele af funktionerne vedrørende særlige grupper af flygtninge og familiesam- menførte til flygtninge (Udgifter med 100 % stats- refusion)	SEL § 181	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  (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler  (Ja/Nej)	Revisi- onsbe- mærk- ninger  (Noteres ved an- givelse af sam- me num- mere- ring, som fremgår af revisi- onsbe- retnin- gen)	Forbe- hold  (Antal noteres)
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	1	0	0	Nej	Nej		Nej	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	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Merudgiftsydelse	SEL § 41	5	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  (Henvi-ning til afsnit)	Området fra- valgt  (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overens- stemmelse med gæl- dende reg- ler  (Ja/Nej)	Revisi- onsbe- mærk- ninger  (Noteres ved an- givelse af sam- me num- mere- ring, som fremgår af revisi- onsbe- retnin- gen)	Forbe- hold  (Antal noteres)
Funktion 5.57.72	Tabt arbejdsfortjeneste	SEL § 42	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.28.20	Advokatbistand, aktindsigt m.v.	SEL § 72	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.72	Dækning af nødvendige merudgifter	SEL § 100	0						Ja - tur- nus			
	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Botilbud	SEL § 109	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

SEL - Lov om social service



#### 7.4 Redegørelse for revision af afstemninger

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Børne- og Socialministeriets område?		X

#### 7.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

- ▶ §§ 41 og 42 - merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste. Senest revideret i 2017 uden bemærkninger.
- ▶ § 72 - advokatbistand. Senest revideret i 2017 uden bemærkninger.
- ▶ § 100 merudgifter voksne - senest revideret i 2017 uden bemærkninger
- ▶ § 99 refusionsberettigede udgifter - dagtilbudsloven

#### 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 2018 har vi revisionspåtegnet følgende projektregnskaber:

- ▶ Projektregnskabet modtaget under pulje 15.13.26.60 "Mestringsstøtte til familier med handicappede børn, tilskud modtaget fra Socialstyrelsen, for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Stepping Stones" modtaget under Socialstyrelsen, pulje nr. 15.13.26.60, for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Klippekortmodellen" for tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold, journal nr.: 4945-0006, for perioden 1. januar - 31. december 2018.
- ▶ Projektregnskabet "Projekt Partnerskab" for tilskud modtaget fra Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Social forhold, journal nr.: 4825-0008, for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018.

## 8 Bilag 3 Lovpligtig redegørelse til Udlændinge- og Integrationsministeriet 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Herning Kommune

### 8.1 Revisors overordnede konklusion og bemærkninger

Revisionen af de sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning af kommunens endelige restafregninger af statsrefusion for regnskabsåret 2018.

Gennemgangen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

### 8.2 Opfølgning på Udlændinge- og Integrationsministeriets behandling af revisionsberetninger for 2017

Der forekommer ifølge decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 11. december 2018 ikke revisionsbemærkninger til opfølgning fra 2017 eller tidligere år.

### 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.

	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systemiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systemiske/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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for en måned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær dansk-uddannelse	IL Kapitel 4	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

	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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for en måned	IL § 19	5	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 5.46.61	Udbetaling af integrationsydelse til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet og udbetaling af integrationsydelse til øvrige	LAS kapitel 4	10	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systemiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systemiske/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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for en måned	IL § 19	5	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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.61	Hjælp i særlige tilfælde	IL kapitel 6	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

	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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for en måned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.60	Grundtilskud, tilskud til uledsagede mindreårige	IL § 45	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.46.65	Udbetaling af repatrieringsstøtte m.v. og resultattilskud efter repatrieringsloven	Repatrieringslovens §§ 7, 8 og 13	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.21.22	Udbetaling af godtgørelse for deltagelse i IGU-skoleforløb	Lov om integrationsgrunduddannelse § 10	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning  (Antal noteres)	Systemiske/generelle fejl uden refusionsmæssig betydning  (Ja/Nej)	Systemiske/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 nummerering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold  (Antal noteres)
	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for en måned	IL § 19	5	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 8.51.52	Danskbonus til selvforsørgende i integrationsprogrammet	IL § 22	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		

IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

LAS - Lov om aktiv socialpolitik

8.4 Redegørelse for revision af afstemninger

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

8.5 Redegørelse for fravalg af personsagsgennemgang samt områder uden udgifter

Vi har ikke fravalgt personsagsgennemgang inden for ministeriets ressortområde.

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 2018 har vi ikke revisionspåtegnet projektregnskaber.



## 9 Bilag 4 Lovpligtig redegørelse til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet 2018

Bilag til revisionsberetning nr. 17 for regnskabsåret 2018 vedrørende Herning Kommune

### 9.1 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 2018.

### 9.2 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 Børne- og Socialministeriet, Udlændinge- Integrationsministeriet Transport-, Bygnings- og Boligministeriet og Undervisningsministeriets ressortområde.

### 9.3 Ordninger med særlige rapporteringskrav

#### *Byfornyelse*

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 18/12/2017 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 2018 har vi påtegnet følgende indberetninger på Transport-, Bygnings- og Boligministeriets område.

- ▶ Projektregnskabet "Lind plejecenter demensvenlig indretning", journal nr.: B00106-00154, for perioden 15. juni 2018 – 31. december 2018.
- ▶ Opgørelsen over modtaget refusion i 2017 vedrørende byfornyelse
- ▶ Erklæring vedr. administration af og indberetning i informations- og forvaltningssystemet BOSSINF-STB for 2017
- ▶ Projektregnskabet "Søglimt Demensvenlig Indretning", journal nr. B00106-00156, for perioden 15. juni 2018 til 31. december 2018.
- ▶ Indberetning for Boligselskabet afdeling 11 Bytoften – Højhuset, i henhold til bekendtgørelse nr. 1226 af 14. december 2011 om støtte til almene boliger, for perioden 1. januar – 31. december 2018.

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