

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2018	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	3
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	3
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	7
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	7
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	7
4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp	7
4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	7
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	8
4.3.4 Ledighedsydelse	8
4.3.5 Sygedagpenge	9
4.3.6 Forsikrede ledige	9
4.3.7 Ressourceforløb	9
4.3.8 Jobafklaringsforløb	10
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	10
4.4.1 Beboerindskudslån og servicejob	10
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	11
5.1 Projektregnskaber	11

1. Indledning

Denne redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Den skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2019 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler, således at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets område.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2018 fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Revisionsberetningen for 2018

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2018 den 22. april 2020, hvor ministeriet anmoder om opfølgning på følgende punkter:

1. Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan
2. Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende ledighedsydelse.

Ad 1. Revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 foretaget opfølgning på revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende Min Plan.

På nedenstående områder har vi i forbindelse med vores revision alene konstateret enkeltstående fejl i forhold til Min Plan:

- Kontanthjælp og uddannelseshjælp
- Ledighedsydelse
- Ressourceforløb

- Sygedagpenge.

Vedrørende

- jobafklaring

har vi i forbindelse med vores revision konstateret, at der i 10 ud af 15 sager ikke var angivet konkrete jobmål i Min Plan i perioden 1. til 3. kvartal 2019. Revisionen viste, at der i 4. kvartal 2019 var angivet konkrete jobmål i Min Plan i alle de udtagne sager.

Observationerne i forhold til angivelse af konkrete jobmål i Min Plan i 4. kvartal er i overensstemmelse med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens observationer fra det gennemførte ledelsestilsyn på området for 4. kvartal 2019.

Det er vores opfattelse, at den af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen gennemførte handleplan på området har haft en betydelig effekt på kvaliteten af sagsbehandlingen på området.

Vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på området vedrørende Min Plan. Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad 2. Revisionsbemærkning fra 2018 vedrørende ledighedsydelse.

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 alene konstateret enkelte fejl vedrørende rettidig afholdelse af opfølgningssamtaler.

Vi har herudover alene konstateret en enkelt fejl vedrørende fejlkontering i forhold til refusionsreformen.

Vi har i vores revision endvidere foretaget analyser af konteringerne vedrørende refusionsreformen på området og påset, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har foretaget omkontering af de konstaterede fejl fra 2018. Det er vores opfattelse, at de tidligere konstaterede fejl er rettet.

Vi skal anbefale, at der fortsat er fokus på området. Forholdet anses herefter for afsluttet.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes:

- at stikprøver er udvalgt bevidst for at afdække fejl i modsætning til tilfældig stikprøveudvælgelse.
- at stikprøvernes fejlandel derfor ikke kan tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.
- at anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl i disse, der er kategoriseret i forskellige kategorier.
- at vurderingen ”området administreres generelt ikke i overensstemmelse med gældende regler” alene relaterer sig til de forhold, der er omtalt i tilhørende revisionsbemærkninger.

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
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	17	2	0	0	0	4.2.1 og 4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	17	3	0	0	0	4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	7	2	0	0	0	4.3.3	Nej	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	7	0	1	0	0	4.3.9	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	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	0	0	0	-	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 fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	9	2	2	0	0	4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	11	3	0	0	0	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	ja	Ja		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	11	2	0	0	0	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	7	3	0	0	0	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	15	12	0	0	0	4.3.8	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.	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		

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
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	9	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	ja	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område	x	

4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen

4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager konstateret, at der i en række sager ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning hver 3. måned i henhold til aktivlovens § 10.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har tilrettelagt deres procedure i forbindelse med økonomisk opfølgning således, at der sker opfølgning på alle henvendelser og adviser, der kan have indflydelse på beregning og berettigelsen til ydelser.

Med virkning fra 2. halvår 2018 anvender Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen Den Fælles Dataenheds system som supplement til den eksisterende forretningsgang.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager ikke konstateret forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning og berettigelse til ydelserne.

4.3 Kommentarer til sags gennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 17 sager og har konstateret fejl i 2 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning

Vi har gennemgået 17 sager, hvor der har været rettet fokus på rettidighed i forhold til afholdelse af jobsamtaler i det individuelle kontaktføreløb og rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligtstilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 3 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgningssamtaler.

I 1 sag har vi konstateret manglende afholdelse af 2 samtaler ud over den 1. samtale inden for de første 3 måneder.

CV

I 1 sag har vi konstateret manglende godkendelse af borgerens CV.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 sager og har konstateret fejl i 2 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i forhold til uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation for beståede eksamener.

§ 10-opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 sager og har konstateret fejl i 4 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktfølg

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen.

Revurdering

I 1 sag har vi konstateret manglende rettidighed i forbindelse med revurdering af sagen.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

§ 10-opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

Kontering af ydelse

I 1 sag har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt omkontering af ydelsen til gruppering uden refusion efter 18 måneder.

4.3.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl 3 sager.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret manglende angivelse af konkret beskæftigelsesmål.

Uarbejdsdygtighedsvurdering

I 1 sag har vi konstateret, at borgeren fejlagtigt var vurderet som delvist uarbejdsdygtig.

Opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige, lovpligtige opfølgningssamtaler.

I 1 sag har vi konstateret, at første samtale ikke var afholdt rettidigt.

4.3.6 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager vedrørende forsikrede ledige. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 2 sager.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgningsforløb

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige, lovpligtige opfølgningssamtaler.

4.3.7 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager og har konstateret fejl i 3 sager.

Indsatsplan

I 1 sag har vi konstateret, at indsatsplanen først var udarbejdet efter 4 måneder.

Kontering

I 1 sag har vi konstateret konteringsfejl uden refusionsmæssig betydning.

Rehabiliteringsplan og Min Plan

I en sag har vi konstateret, at rehabiliteringsplanen var mangelfuld, samt at der ikke var angivet et konkret jobmål i Min Plan.

4.3.8 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 15 personsager og har konstateret fejl i 12 sager.

Min Plan

I 10 sager har vi konstateret, at der ikke var angivet konkrete jobmål i forhold til Min Plan. Der henvises til ovenstående afsnit 3.1 Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger.

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan var mangelfuldt udfyldt.

I 2 sager har vi konstateret, at Min Plan ikke var opdateret forud for afgivelse af tilbud.

Indsatsplan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke forelå en indsatsplan.

4.3.9. Voksenlærling

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning på uddannelsesplanen, herunder om pågældende havde deltaget i skoleforløb i perioden 1. november 2018 til 31. december 2019.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der undersøger sagen

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2019:

- Beboerindskudslån. Området er senest revideret i 2018, og området er fravalgt, da tidligere års revisioner ikke har givet anledning til bemærkninger.
- Servicejob. Området er senest revideret i 2017, og området er fravalgt, da kommunen har begrænset sager på området.

4.4.1 Beboerindskudslån og servicejob

Vi har baseret vores revision af 2019 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på Beskæftigelsesministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2019, bilag 1.

Det er vores opfattelse, at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til den afgivne revisorerklæring.