

## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2012**

## Indholdsfortegnelse

|   | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1. Indledning   | 1           |
| 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne                                   | 1           |
| 3. Opfølgning på tidligere år   | 2           |
| 3.1 Revisionsberetningen for 2011   | 2           |
| 4. Gennemgang og fravalg i personsager                                      | 5           |
| 4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager | 5           |
| 4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen                             | 9           |
| 4.2.1 Sygedagpengeområdet   | 9           |
| 4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen  | 9           |
| 4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp  | 9           |
| 4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning                             | 9           |
| 4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering                                    | 10          |
| 4.3.4 Fleksjob  | 11          |
| 4.3.5 Ledighedsydelse   | 11          |
| 4.3.6 Sygedagpenge  | 11          |
| 4.3.7 Løntilskud  | 12          |
| 4.3.8 Integrationsområdet   | 13          |
| 4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder   | 13          |
| 4.4.1 Delpension, Dagpenge ved barsel, Børnepasningsorlov, Servicejob       | 13          |
| 5. Ordninger med særlige rapporteringskrav                                  | 13          |
| 5.1 Projektregnskaber   | 14          |

## 1. Indledning

Nærværende 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 2012 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. Revisionen har dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

Resultatet af vores revision af 2012 på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens område viser efter vores opfattelse en betydelig reduktion i antallet af fejl i sagerne i forhold til tidligere år. Andelen af fejl er reduceret fra 52% i 2011 til 37% i 2012, hvoraf langt størstedelen af de konstaterede fejl er fejl uden refusionsmæssig betydning.

Af de konstaterede fejl uden refusionsmæssig betydning udgør 77% af de konstaterede forhold manglende rettidighed i forbindelse med den individuelle opfølgning og manglende rettidighed i forbindelse med økonomisk opfølgning i sagerne. I flere af sagerne er der tale om mindre overskridelser af opfølgningsfristerne.

Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen har i relation til den økonomiske opfølgning i sagerne etableret en procedure, der sikrer, at der sker opfølgning og sagsbehandling af alle adviseringer, der vedrører oplysninger med betydning for sagen og berettigelsen til ydelse i henhold til Aktivlovens bestemmelser.

## 2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

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

### 3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser 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 2011

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2011 den 15. april 2013, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Revalideringsområdet
2. Sygedagpengeområdet
3. Berigtigelse vedr. manglende overholdelse af ret og pligt
4. Hjemtagelse af høj refusion på sygedagpengeområdet for perioden 2010 til 2012
5. Mangler i det udførte ledelsestilsyn
6. Opfølgningen på temarevisionen for 2009 vedrørende Misbrug af sociale ydelser

##### Ad. 1 Revalideringsområdet

Ministeriet har i decisionsskrivelsen vedrørende revisionsberetningen for 2011 anmodet om en gennemgang af samtlige aktive revalideringssager, hvor der i forbindelse med gennemgangen er foretaget vurdering af, om grundlaget og dokumentation for revalideringen er til stede.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, og det er aftalt, at forvaltningens ledelses/kvalitetstilsyn udvides således, at der løbende udtages 25 sager pr. måned i en periode, indtil samtlige aktive sager er gennemgået.

Formålet, med at gennemgangen foretages som et led i forvaltningens ledelses/kvalitetstilsyn, er at sikre, at der sker en læring og omsætning af resultaterne af gennemgangen, således at der sker en løbende forbedring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

##### Ad. 2 Sygedagpengeområdet

Det er vores opfattelse, at antallet af væsentlige fejl i sagsbehandlingen, jævnfør resultatet af vores gennemgang af enkeltsager for 2012, er reduceret betydeligt i forhold til tidligere år.

Det er dog fortsat vores opfattelse, at der er grundlag for et kvalitetsmæssigt løft af sagsbehandlingen.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

### Ad. 3 Berigtigelse vedr. manglende overholdelse af ret og pligt

Vi har som opfølgning på revisionsbemærkning nr. 19 for 2011 i samarbejde med forvaltningen foretaget gennemgang af forvaltningens konteringer på konto uden refusion som følge af manglende overholdelse af ret og pligt for perioden 2010 til 2012.

Gennemgangen viste i lighed med vores gennemgang i 2011 for 2009, at forvaltningen i en række tilfælde har afholdt udgifter uden for refusionsordningen, selvom disse rettelig kunne afholdes inden for refusionsordningen. Københavns Kommune har således hjemtaget færre refusioner, end kommunen var berettiget til.

Gennemgangen viste

|  | 2010                  | 2011                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Oprindeligt bogført refusionstab netto | 76.066.615 kr.        | 53.379.833 kr.        |
| Korrigeret refusionstab netto          | 37.068.960 kr.        | 25.916.196 kr.        |
| Berigtigelse vedr. ret og pligt        | <b>38.997.655 kr.</b> | <b>27.463.687 kr.</b> |

Københavns Kommune har således for perioden 2010 og 2011 hjemtaget i alt 66.461.342 kr. netto for lidt i refusion. Forholdet er berigtiget i den endelige restafregning for 2012.

Gennemgangen for 2012 viste en reduktion af refusionstabet på 10,7 mio. kr. Forholdet er korrigeret i bogføringen for 2012.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

### Ad. 4 Hjemtagelse af høj refusion på sygedagpengeområdet for perioden 2010 til 2012

Vi har som opfølgning på revisionsbemærkning nr. 19 for 2011 foretaget gennemgang af forvaltningens opgørelse og berigtigelse af for lidt hjemtaget refusion for perioden 2010 til 2012 vedrørende:

- Delviste raskmeldte sygedagpenge modtagere
- Deltagelse i aktivering
- Deltagelse i virksomhedspraktik

Forvaltningen har foretaget gennemgang af ca. 14.000 sager med henblik på kontrol af korrekt refusionshjemtagelse.

## Gennemgangen viste

|   | 2010                  | 2011                 | 2012                 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|
| For lidt hjemtaget refusion i forbindelse med aktiverede sygedagpenge modtagere.        | 9.071.250 kr.         |                      |                      |
| For lidt hjemtaget refusion i forbindelse med delvist raskmeldte sygedagpenge modtagere | 5.873.064 kr.         | 3.370.300 kr.        | 3.199.709 kr.        |
| <b>I alt for lidt hjemtaget refusion</b>  | <b>14.944.314 kr.</b> | <b>3.370.300 kr.</b> | <b>3.199.709 kr.</b> |

Vi har foretaget gennemgang af forvaltningens opgørelse og beregningsgrundlag. Vi har endvidere foretaget stikprøvevis gennemgang af enkeltsager i forhold til berettigelsen til høj refusion samt beregning af refusionsberigtigelsen.

Berigtigelsen vedrørende 2010 og 2011 på i alt 18.314.614 kr. er medtaget i den endelige restafregning for 2012. Berigtigelsen vedrørende 2012 på i alt 3.199.709 kr. berigtiges i 2013.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

**Ad. 5 Mangler i det udførte ledelsestilsyn**

Det fremgår af decisionskrivelsen, at forvaltningen er anmodet om en redegørelse vedrørende, hvilke initiativer der er eller bliver iværksat for at forbedre ledelsestilsynet.

Beskæftigelsesministeriet har i skrivelse af 7. juni 2013 kvitteret for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens redegørelse vedrørende ledelsestilsynet.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

**Ad. 6 Opfølgningen på temarevisionen for 2009 vedrørende misbrug af sociale ydelser**

Vi har i forbindelse med vores revision af personsager for 2012 foretaget opfølgning på Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens behandling af enkeltsager, hvor der er konstaterede uberettigede udbetalinger af sociale ydelser.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af enkeltsager konstateret, at der foretaget korrekt sagsbehandling, og at der er fremsat krav om tilbagebetaling af uberettigede ydelser.

I sager med mistanke om misbrug af sociale ydelser er sagerne overdraget til kontrolgruppen med henblik på udredning.

Det er således vores opfattelse, at sager, hvor der er konstaterede uberettigede udbetalinger af sociale ydelser, behandles på betryggende vis i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

## **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.

| Sagsområde  | Regler                                       | Antal udtagne sager | Væsentlige fejl                |                               | Systematiske fejl              |                               | Kommentarer til sagsgenmgangen | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger | Forbehold |
|---|--|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------|---|-----------------------|-----------|
|   |  |                     | Uden refusionsmæssig betydning | Med refusionsmæssig betydning | Uden refusionsmæssig betydning | Med refusionsmæssig betydning |                                |                  |   |                       |           |
| Kontanthjælp og starthjælp                          | LAS kap. 4                                   | 17                  | 4                              | 2                             | -                              | -                             | 4.3.1                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning           | LAB kap. 8-12                                | 13                  | 8                              | 0                             | -                              | -                             | 4.3.2                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Revalidering inkl. Forrevalidering                  | LAS kap. 6                                   | 17                  | 2                              | 5                             | -                              | -                             | 4.3.3                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Tilskud til udgifter til hjælpemidler og mentor mv. | LAB kap. 14                                  | 2                   | 0                              | 0                             | -                              | -                             | -                              |                  | Ja  | -                     | -         |
| Befordringsgodtgørelse                              | LAB kap. 15                                  | 1                   | 0                              | 0                             | -                              | -                             | -                              |                  | Ja  |                       |           |
| Fleksjob  | LAB §§ 69-73                                 | 7                   | 1                              | 0                             | -                              | -                             | 4.3.4                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Ledighedsydelse og særlig ydelse                    | LAS kap. 7                                   | 7                   | 5                              | 0                             | -                              | -                             | 4.3.5                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Delpension  | Lov om delpension                            | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             | -                              | 4.4.1            | Ja  | -                     | -         |
| Sygedagpenge  | lov om sygedagpenge                          | 25                  | 6                              | 1                             | -                              | -                             | -                              |                  | Ja  | -                     | -         |
| Dagpenge ved barsel                                 | Lov om ret til orlov og dagpenge ved barsel  | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             | -                              | 4.4.1            | Ja  | -                     | -         |
| Børnepasningsorlov                                  | lov om børnepasning                          | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             | -                              | 4.4.1            | Ja  | -                     | -         |
| Fleksjydelse (60 år )                               | lov om fleksydelse                           | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             | -                              | 4.4.1            | Ja  | -                     | -         |
| Ansættelse med løntilskud                           | LAB kap. 12                                  | 6                   | 1                              | 2                             | -                              | -                             | 4.3.6                          |                  | Ja  | -                     | -         |
| Servicejob ( løntilskud )                           | Lov om ophævelse af lov om servicejob        | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             | -                              | 4.4.1            | Ja  | -                     | -         |
| Forsikrede ledige a-dagpenge                        | § 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. | 10                  | 0                              | 0                             | -                              | -                             | -                              |                  | Ja  | -                     | -         |

\* Henviser til bemærkning herom i den sociale beretning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.



| Sagsområde   | Regler                                       | Antal udtagne sager | Væsentlige fejl                |                               | Systematiske fejl              |                               | Kommentarer til sagsgenmang | Området fravalgt | Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler | Revisionsbemærkninger | Forbehold |
|--|--|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|---|-----------------------|-----------|
|  |  |                     | Uden refusionsmæssig betydning | Med refusionsmæssig betydning | Uden refusionsmæssig betydning | Med refusionsmæssig betydning |                             |                  |   |                       |           |
| Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned   | IL § 19                                      | 5                   | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Løbende opfølgning op integrationskontrakten   | IL § 20                                      | 5                   | 4                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Tiltag ifht. Sygemeldte udlændinge   | IL § 20a                                     | 5                   | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Tilkud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud | Kapitel 4                                    | 3                   | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud | Kapitel 4a                                   | 2                   | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  |                       |           |
| Udbetaling af introduktionsydelse, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering   | IL kapitel 5                                 | 5                   | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Fejl vedr. refusion og/eller resultattilskud   | IL § 45                                      | 15                  | 0                              | 0                             | 0                              | 0                             |                             |                  | Ja  | -                     | -         |
| Henvisning til danskuddannelse efter danskeuddannelsesloven  | Danskuddannelseslovens §§2-2a og §2b, stk. 1 | -                   | -                              | -                             | -                              | -                             |                             |                  | Ja  |                       |           |

Følgende grupperinger er revideret, men fremgår ikke af skemaet:

5.91.007 Personlig assistance til handicappede i erhverv med 50 pct. refusion, jf. §§ 4-5 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.

5.91.008 Personlig assistance til handicappede under efter- og videreuddannelse med 50 pct. refusion, jf. § 14 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.

|  | Ja | Nej |
|--|----|-----|
| Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område |    | x   |

## **4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen**

### **4.2.1 Sygedagpengeområdet**

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i flere tilfælde efter vores opfattelse ikke foreligger tilstrækkelig beskrivelse af begrundelsen for uarbejdsdygtigheden, og at der ikke i alle tilfælde er en kobling mellem diagnosen og begrundelsen for uarbejdsdygtigheden.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der har foretaget gennemgang af de berørte sager. Forvaltningen er enig i, at der i de berørte sager er en kvalitativ mangel i forhold til begrundelsen for uarbejdsdygtigheden.

Forvaltningen har endvidere oplyst, at forholdet indgår i det løbende ledelsestilsyn på området.

## **4.3 Kommentarer til sags gennemgangen**

### **4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området for kontant- og starthjælp foretaget gennemgang af i alt 17 sager. Vi har konstateret fejl i 6 sager, som kan henføres til følgende fejltyper:

#### **Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10**

Vi har i 5 sager konstateret, at der ikke har været foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10.

I 2 af sagerne er der endvidere konstateret, at borgerne havde modtaget indtægter ud over kontanthjælp.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er i 2011 iværksat en procedure i forhold til opfølgning på alle indkomstadviser. Forvaltningen har oplyst, at i de nævnte sager fejlagtigt ikke er sket kontrol af e-indkomst i forbindelse med geniværksættelse af kontanthjælpen.

#### **Manglende opfølgning på uddannelsespålæg**

I 1 sag er det konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning på uddannelsespålæg.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig.

### **4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning**

Vi har foretaget gennemgang af i alt 13 sager vedrørende området og har konstateret fejl i otte sager vedrørende følgende:

**Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb**

I 6 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb med det i lovgivningen fastsatte interval.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

**Manglende opdateret af jobplan**

I 2 sager er det konstateret, at der ikke forelå en opdateret jobplan i forbindelse med iværksættelse af virksomhedspraktik eller forlængelse heraf.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har endvidere oplyst, at forholdet ikke har haft konsekvenser for sagernes forløb.

**4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 17 sager og har konstateret fejl i 7 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

**Fejlkontering med refusionsmæssig betydning.**

I 2 sager er det konstateret, at der var konteret udgifter på funktion 5.80 grp. 003 tillægsydelse i forbindelse med revalidering uden, at borgerne modtog revalideringsydelse.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages omkontering af i alt 82.931 kr. til konti under driftsudgifter.

**Uberettiget revalideringsydelse**

I 1 sag er det konstateret, at der er udbetalt revalideringsydelse i perioden 1. maj 2012 til 29. april 2013, selvom borgeren ikke har genoptaget sin jobplan efter endt sygdom.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at der foretages berigtigelse af ydelsen i ovennævnte periode.

I 1 sag vedrørende forrevalidering har borgeren ikke fulgt den fastlagte jobplan, men ydelsen er konteret som forrevalideringsydelse.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages berigtigelse af den for meget hjemtagne refusion med virkning fra 1. oktober 2011.

I 1 sag er der ikke sket rettidig nedsættelse af kontanthjælp til SU-niveau i henhold til aktivlovens § 25f. Der er endvidere ikke foretaget opdatering af jobplanen i forbindelse med ændringer.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages berigtigelse af det for meget udbetalte.

#### **Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning**

I 2 sager er der konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforslag.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **4.3.4 Fleksjob**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager vedrørende fleksjob. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 1 sag vedrørende:

En selvstændig fleksjobber hvor der i forbindelse med opfølgning ikke var indhentet tro og loveklæring.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **4.3.5 Ledighedsydelse**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager vedrørende ledighedsydelse og særlig ydelse. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 5 sager.

I 5 sager er der konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 med det i lovgivningen fastsatte interval. Der er i en af sagerne endvidere konstateret, at der ikke er foretaget omkontering af ledighedsydelsen til ledighedsydelse under sygdom for perioden marts 2012 til januar 2013.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har foretaget gennemgang af sager og har i den forbindelse med oplyst, at der ikke ville have været ændringer i berettigelsen og beregningen af ledighedsydelsen, såfremt der var foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 med det i lovgivningen fastsatte interval.

#### **4.3.6 Sygedagpenge**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 25 personsager vedrørende sygedagpenge. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 7 sager. Fejlene er opsummeret i nedenstående:

#### **Uberettiget udbetaling af sygedagpenge**

I 1 sag har fejlbehandlingen af et advis medført fejlagtig udbetaling af sygedagpenge for perioden 1. januar 2013 til 1. marts 2013.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretaget berigtigelse af den for meget udbetalte ydelse.

#### **Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen**

I 4 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **Bred vurdering af uarbejdsdygtigheden og match vurdering**

I 1 sag er det konstateret, at der burde have været foretaget en bred vurdering af borgerens uarbejdsdygtighed på et tidligere tidspunkt. Det er endvidere vores opfattelse, at borgeren fejlagtigt er matchet 1 jobklar.

I 1 sag er det konstateret, at der burde have været iværksat aktiviteter med henblik på at kunne vurdere borgerens arbejdssevne ud fra en bred vurdering.

I 1 sag er borgeren matchet 3 midlertidig passiv, selvom borgeren deltager i aktivitet.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **Manglende dokumentation for forlængelse**

I 1 sag er sygedagpengesagen forlænget i perioden 31. januar til 26. februar. Forlængelsen er imidlertid ikke journalført, ligesom der heller ikke er fremsendt bevillingsskrivelse til borgeren.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **4.3.7 Løntilskud**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager vedrørende løntilskud. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 3 sager. Fejlene er opsummeret i nedenstående.

#### **Manglende opfølgning**

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **Manglende modregning i forbindelse med sygdom**

I 1 sag, hvor borgeren har været i løntilskud i perioden 1. januar til 31. december 2012, fremgår det af sagen, at der har været sygdom under ansættelsen, det fremgår dog ikke i hvilket omfang.

Sagen er drøftet med forvaltningen, og vi har anmodet om en opgørelse over omfanget af sygefraværet samt en beregning af, om løntilskuddet påvirkes af sygefraværet.

I 1 sag har vi konstateret, at der er etableret et løntilskudsjob på 37 timer om ugen, ligesom der er afregnet løntilskud for 37 timer pr. uge.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at det for meget udbetalte løntilskud berigtiges.

#### **4.3.8 Integrationsområdet**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 personsager vedrørende integration, repatriering og hjælp til flygtninge og har konstateret fejl i 4 sager.

#### **Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning**

I 2 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

#### **Manglende opdatering af integrationskontrakten**

I 2 sager er det konstateret, at der ikke er foretaget opdatering af integrationskontrakten i forbindelse med ændring af beskæftigelsesindsatsen.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

### **4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder**

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2012:

#### **4.4.1 Delpension, Dagpenge ved barsel, Børnepasningsorlov, Servicejob**

Vi har baseret vores revision af 2012 på resultaterne af vores revision for 2011. Herudover 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 2012, bilag 1.

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