

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2014

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2013	1
4. Gennemgang og fravalg i personsager	2
4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager	2
4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen	7
4.2.1 Revalideringsområdet	7
4.2.2 Løntilskud - Bruttostøtteintensiteten	7
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	7
4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp	7
4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning	8
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	8
4.3.4 Løntilskud	9
4.3.5 Fleksjob	9
4.3.6 Ledighedsydelse	10
4.3.7 Sygedagpenge	10
4.3.8 Forsikrede ledige	10
4.3.9 Integrationsområdet	10
4.3.10 Ressourceforløb	11
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	11
4.4.1 Servicejob, delpension, fleksydelse og seniorjob	11
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	11
5.1 Projektregnskaber	11

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 2014 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 2014 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, 37% i 2012, 25% i 2013 til 15% i 2014.

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 decisionsskrivelsen for 2013 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 2013

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2013 den 29. januar 2015, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Udviklingen i det generelle kvalitetsarbejde
2. Redegørelse vedrørende sygedagpenge
3. Redegørelse vedrørende revalidering
4. Kontrol med misbrug af sociale ydelser

5. Revisors stikprøveudtagning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i brev af 13. april fremsendt redegørelse til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering vedrørende punkt 1 til 3, samt fremsendt KKF's årsberetning 2014 for enheden Betaling og Kontrol, omhandlende kommunens kontrol med misbrug af sociale ydelser. Deloitte har den 16. april fremsendt notat omhandlende revisors overvejelser bag stikprøveudtagningen.

Ad. 1 Udviklingen i det generelle kvalitetsarbejde

Som supplement til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens redegørelse vedrørende udviklingen i det generelle kvalitetsarbejde kan vi oplyse, at vi foretager en årlig test af forvaltningens ledelsestilsyn.

Ved vores test af ledelsestilsynet udtager vi en række sager inden for de enkelte områder, hvorefter vi sammenligner resultatet af vores gennemgang med resultatet af forvaltningens ledelsestilsyn. Derudover ser vi på, om forvaltningen iværksætter initiativer på de områder, hvor der er konstaterede fejl i forbindelse med ledelsestilsynet.

Generelt er der vores opfattelse, at forvaltningens ledelsestilsyn fungerer på betryggende vis.

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.

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	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	18	2	0	0	0	4.3.1	nej	Ja		-
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	18	2	0	0	0	4.3.2	nej	Ja		-
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	8	0	4	0	Ja	4.3.3	nej	nej	ja	-
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18	5	0	1	0	Ja	4.3.4	Nej	nej	ja	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	26	0	1	0	0	4.3.6	nej	Ja		-
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4	1	1	0	0	4.3.5	nej	ja		-
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	4	0	2	0	0	4.3.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	9	1	0	0	0	4.3.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse						-	Ja	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension						-	Ja	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	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob						-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob						-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktfølg og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	8	3	0	0	0	4.3.8	nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	6	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	6	1	0	0	0	4.3.9	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	6	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	1	0	0	0	0	-	nej	Ja	-	-
Funktion	Udbetaling af kontanthjælp til ud-	LAS kapitel 4	6	0	0	0	0	-	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	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
5.46.61	lændinge omfattet af integrationsprogrammet.											
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvi sning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	6	0	2	0	0	4.3.10	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	2	0	0	0	0	-	nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	2	0	0	0	0	-	nej	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 sagsgennemgangen

4.2.1 Revalideringsområdet

Vi har i ovenstående skema angivet, at revalideringsområdet ikke administreres generelt i overensstemmelse med reglerne. Årsagen hertil skyldes, at vi i forbindelse med vores revision har konstateret en systematisk fejl vedrørende manglende omkontering af revalideringsydelse til konto med 30% refusion i forbindelse med mere en 14 dages sammenhængende fravær for personer under uddannelsesrevalidering og virksomhedspraktik. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 19 i socialberetningen.

Udover ovenstående er det vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

4.2.2 Løntilskud - Bruttostøtteintensiteten

Vi har i ovenstående skema angivet, at løntilskudsområdet ikke administreres generelt i overensstemmelse med reglerne. Årsagen hertil skyldes, at vi i forbindelse med vores revision har konstateret en systematisk fejl vedrørende manglende indhentelse af dokumentation for øvrige arbejdsgiverudgifter i forbindelse med beregningen af bruttostøtteintensiteten ved løntilskud til private arbejdsgivere. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 20 i socialberetningen.

Udover ovenstående er det vores opfattelse, at området generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og starthjælp

Kontanthjælp, uddannelseshjælp og aktivering

Vi har gennemgået 18 sager, hvor vi – ud over at have haft fokus på rettidighed i forbindelse jobsamtaler og afgivelse af tilbud – har foretaget en bredere vurdering i forhold til sagsadministrationen af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder anvendelsen af jobplanen som aktive og processkabende værktøjer i den beskæftigelsesrettede indsats.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Hyppigt fravær

I 2 sager var der registreret hyppigt fravær, uden at der var taget stilling til, om det skulle have konsekvenser.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.2 Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning

Aktivering og opfølgning mv.

Vi har gennemgået 18 sager, hvor der har været rettet fokus på rettidighed i forhold til afholdelse af jobsamtaler i det individuelle kontaktforløb, rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligts-tilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforløb

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforløb med det i lovgivningen fastsatte interval.

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I en sag er det konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 med det i lovgivningen fastsatte interval.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 6 sager, og har konstateret fejl i 6 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Kontering af revalideringsydelse

I en sag har vi konstateret, at revalideringsydelsen i forbindelse med deltagelse i uddannelsesrevalidering fejlagtigt var konteret på konto med 30% refusion, mod rettelig konto med 50% refusion.

I en sag har vi konstateret, at revalideringsydelsen i forbindelse med uddannelsesrevalidering ikke var omkonteret til konto med 30% refusion i forbindelse med mere en 14 dages sammenhængende fravær.

I en sag har vi konstateret, at revalideringsydelse i forbindelse med deltagelse i uddannelsesrevalidering fejlagtigt var konteret på konto med 65% refusion mod rettelig konto med 50% refusion

I en sag har vi konstateret at udgiften til mentor fejlagtigt var konteret på konto for driftsudgifter i forbindelse med deltagelse i 6 ugers jobrettet uddannelse og ikke konto for mentorudgifter.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at sagerne berigtiges. Forvaltningen har endvidere oplyst, at der foretages en stikprøvemæssig gennemgang af revalideringsområdet vedrørende konteringerne i forbindelse med 14 dages sammenhængende fravær.

Forvaltningen har rettet henvendelse til STAR vedrørende afklaring af, hvorvidt 14 dages sammenhængende fravær i forbindelse med uddannelsesinstitutionernes ferielukning ligeledes skal medføre en omkontering af ydelsen til konto med 30% refusion.

Forvaltningens sagsgennemgang afventer afklaring fra STAR af ovennævnte spørgsmål. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 19 i socialberetningen.

4.3.4 Løntilskud

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende beregning af bruttostøtteintensiteten, hvor der ikke var indhentet oplysninger om øvrige arbejdsgiverudgifter i forbindelse med beregningen. Forholdet kan betyde, at arbejdsgiver ikke har modtaget korrekt løntilskud. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 20 i socialberetningen.

Forholdet er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der foretages en stikprøvevis gennemgang af sager, hvor løntilskuddet til arbejdsgiver er reduceret som følge af bruttostøtteloftet med henblik på at vurdere fejlens omfang.

Forvaltningen har endvidere oplyst at arbejdsgangen vedrørende beregning af bruttostøtteintensiteten efterfølgende er tilrettet således at der fremover indhentes oplysninger om arbejdsgivers øvrige lønudgifter.

4.3.5 Fleksjob

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 4 personsager vedrørende fleksjob, og har konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Kontering af løntilskuddet

I 2 sager er det konstateret, at løntilskuddet vedrørende et enkelt kvartal fejlagtigt er konteret på konto vedrørende løntilskud med 1/3 mod rettelig konto vedrørende løntilskud med 50%.

Modregning i forbindelse med sygdom.

I en af sagerne er det endvidere konstateret, at der i løntilskuddet for maj måned manglede modregning vedrørende 1 sygedag.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at løntilskuddet omkonteres, og at der efterfølgende er sket modregning for sygedagen.

4.3.6 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 4 personsager vedrørende ledighedsydelse og særlig ydelse og har konstateret fejl i 2 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Kontering af driftsudgifter

I en sag er det konstateret, at driftsudgifterne i forbindelse med deltagelse i tilbud er konteret på funktion 5.81 grp. 012 mod rettelig funktion 5.90 grp. 009.

Kontering af ledighedsydelse

I en sag er det konstateret, at ledighedsydelse ikke var konteret korrekt i forbindelse med deltagelse i virksomhedspraktik.

Sagerne der drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at udgifterne berigtiges.

4.3.7 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 personsager vedrørende sygedagpenge. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at den manglende opfølgning ikke har haft konsekvenser for sagens forløb.

4.3.8 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 8 sager, og har konstateret fejl i 3 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

Manglende rettidighed i opfølgningen

I 3 sager er det konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning med det i lovgivningen fastsatte interval

Rettidighed i forbindelse med afgivelse af tilbud

I 1 af sagerne er det endvidere konstateret, at der ikke var afgivet rettidigt tilbud.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der er fokus på de nævnte punkter i forbindelse med forvaltningens ledelsestilsyn.

4.3.9 Integrationsområdet

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager vedrørende integration, repatriering og hjælp til flygtninge og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende opdatering af integrationskontrakten.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at den manglende opdatering af integrationskontrakten ikke har haft konsekvenser for sagens forløb.

4.3.10 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager vedrørende ressourceforløb, og har konstateret fejl i 2 sager.

Manglende rettighed i forbindelse med opfølgning

I to sager er det konstateret, at der ikke er foretaget opfølgning med det i lovgivningen fastsatte interval.

Kontering af udgifter til mentor

I to af sagerne er det endvidere konstateret, at udgifterne til mentor fejlagtigt var konteret på funktion 5.98 grp. 012 med 50% refusion inden for den udmeldte ramme, mod rettelig funktion 5.82 grp. 009 med 50% refusion.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at sagerne berigtiges.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2014:

4.4.1 Servicejob, delpension, fleksydelse og seniorjob

Vi har baseret vores revision af 2014 på resultaterne af vores revision for tidligere år. 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 2014, bilag 1.

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