

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2016	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	6
4.2.1 Stikprøve og udvidelse af stikprøven	6
4.2.2 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	6
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	6
4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp	6
4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	7
4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering	7
4.3.4 Ledighedsydelse	8
4.3.5 Sygedagpenge	8
4.3.6 Forsikrede ledige	9
4.3.7 Ressourceforløb	9
4.3.8 Jobafklaringsforløb	9
4.3.9 Kontantydelse	10
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	10
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	10
5.1 Projektregnskaber	10

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 2017 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, med undtagelse af de forhold, der er nævnt i revisionsbemærkningerne i socialberetningen, 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlig betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

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 2016 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 2016

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2016 den 30. maj 2018. Der er ikke forhold til opfølgning,

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	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 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	47	28	0			4.2.2 og 4.3.1	Nej	Ja		-
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktforløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	47	33	0			4.3.2	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18	-
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	21	21	0			4.3.3	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18 og 20	-
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 mv. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensati-on til handicappede i erhverv mv.	43	0	0				Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 mv. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	46	0	0				Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	7	0	0			-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	15	13	0			4.3.4	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	23	12	0			4.3.5	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18	-

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 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	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 mv. og LAB	25	14	0			4.3.6	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18	-
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	30	24	0			4.3.7	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b.	30	28	0			4.3.8	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 18 og 19	-
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	Ja	-	-
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	16	16	0			4.3.9	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 21	-
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	11	0	0				Nej	Ja	-	-
Funktion 0.25.11 og 0.25.18 og 7.32.23 og 8.32.23 og 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	5	0	0				Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
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 førtids-pension mv. kap. 2	-						Ja	Ja	-	-

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område	x	

4.2 Generelle anbefalinger til sags gennemgangen

4.2.1 Stikprøve og udvidelse af stikprøven

Vi har i forbindelse med vores revision indledningsvis foretaget en risikorettet stikprøveudvælgelse af sager på alle områder. Den risikorettede stikprøve er baseret på

- Analyser af og samkøring af ydelsesdata fra kommunen
- Analyser og gennemgang af resultaterne af kommunes risikobaserede ledelsestilsyn
- Erfaring fra tidligere år
- Erfaring fra andre kommuner

På baggrund af resultatet af den risikorettede stikprøve har vi yderligere udtaget en tilfældig stikprøve på i alt 150 personsager.

Den tilfældige stikprøve viste en markant lavere fejlprocent primært på de områder, som ikke er omfattet af de i socialberetningen angivet revisionsbemærkninger.

Ovenstående fejlstatistik fejlandel kan derfor ikke tages som et udtryk for den forventede fejlandel i hele sagsmængden.

4.2.2 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.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager ikke konstaterede 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 47 sager og har konstateret fejl i 28 sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.2.

4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning

Vi har gennemgået 47 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 pligts-tilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 33 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Min Plan

I 28 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

Opfølgning

I 8 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgningssamtaler.

Blanketter i forbindelse med tilbud

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke forelå de nødvendige blanketter i forbindelse med tilbud.

225-timers-reglen

I 4 sag har vi konstateret, at der ikke fremgår begrundelse eller mangelfuld begrundelse for undtagelse af 225-timers-reglen.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 21 sager og har konstateret fejl i 21 sager. Der henvises til revisionsbemærkning nr. x i socialberetningen

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I 21 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Der er dog i forbindelse med vores udvidet revision alene konstateret mindre overskridelse af opfølgningensfristen. Det henvises til ovenstående afsnit 4.2.2.

Opfølgning

I 14 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen.

Min Plan

I 18 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 15 sager og har konstateret fejl i 13 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

I 5 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagerne.

Min Plan

I 12 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

Blanketter

I 2 sager har vi konstateret manglende eller mangelfulde blanketter i forbindelse med virksomhedsrettede tilbud.

Placering

I 3 sager har vi konstateret, at placeringen var foretaget bagudrettet.

4.3.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 23 personsager og har konstateret fejl i 12 sager.

Min Plan

I 6 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgningssamløb

I 7 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige lovpligtige opfølgningssamtaler.

Fulduarbejdsdygtig

I 4 sager har vi konstateret, at borger er vurderet fulduarbejdsdygtig på trods af, at borger kun er deltidssygemeldt.

4.3.6 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 25 personsager vedrørende forsikrede ledige. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 14 sager.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgingsforløb

I 8 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige lovpligtige opfølgningssamtaler.

Min Plan

I 10 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

Ret og pligt

I 2 sager har vi konstateret, at ret og pligt i forbindelse med afgivelse af tilbud ikke var overholdt.

4.3.7 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 30 personsager og har konstateret fejl i 24 sager.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgingsforløb

I 7 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige lovpligtige opfølgningssamtaler.

Min Plan

I 15 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 i socialberetningen.

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I 21 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Der henvises til ovenstående afsnit 4.2.2.

Blanketter

I 3 sager har vi konstateret manglende eller mangelfulde blanketter i forbindelse med virksomhedsrettede tilbud.

4.3.8 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 30 personsager og har konstateret fejl i 28 sager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 og 19 i socialberetningen.

4.3.9 Kontantydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 16 sager og har konstateret fejl i 16 sager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 21 i socialberetningen.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2017:

- Servicejob, senest revideret i 2012
- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse, senest revideret i 2015
- Personlige tillæg til pensionister, senest revideret i 2016

Vi har baseret vores revision af 2017 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 2017, bilag 1.

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