

## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2016**

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2015	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	5
4.2.1 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	5
4.2.2 Min Plan	5
4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen	5
4.3.1 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning	5
4.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering	6
4.3.3 Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befodringsgodtgørelse, jobrotation, voksenlærlinge og løntilskud	7
4.3.4 Ledighedsydelse	7
4.3.5 Sygedagpenge	7
4.3.6 Forsikrede ledige	8
4.3.7 Ressourceforløb	8
4.3.8 Jobafklaringsforløb	8
4.3.9 Kontantydelse	8
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	9
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 2016 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.

## 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 2015 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 2015

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2015 den 17. marts 2017, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Sygedagpenge
2. Jobafklaringsforløb
3. Ressourceforløb

### **Ad. 1 Sygedagpenge**

Vi har foretaget opfølgning på forvaltningens handleplan og har i den forbindelse kunne konstatere, at der er sket en væsentlig forbedring af sagsbehandlingen på sygedagpengeområdet.

Forholdet anses derfor for afsluttet.

### **Ad. 2 Jobafklaringsforløb**

Vi har foretaget opfølgning på forvaltningens handleplan på området vedrørende jobafklaringsforløb og har i den forbindelse konstateret forbedringer i sagsbehandlingen, men der er fortsat væsentlige mangler i forhold til overholdelse af 4 ugers fristen for forelæggelse af sagen for rehabiliteringsteamet.

Der henvises til revisionsbemærkning nr.16 i socialberetningen.

### **Ad. 3 Ressourceforløb**

Vi har foretaget opfølgning på området og de iværksatte initiativer, og har i den forbindelse konstateret, at der i 2. halvår af 2016 er en øget opfølgingsfrekvens i sagerne.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 17 i socialberetningen

## **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	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	18	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivisering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	18	8	0	-	-	4.3.1		Ja		
Funktion 5.57.73, 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	11	3	1	-	-	4.3.2		Ja		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksentræning, løntilskud m.v.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	7	3	0	-	-	4.3.3		Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 m.v.	11	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	10	2	1	-	-	4.3.4		Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	18	4	0	-	-	4.3.5		Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	4.4	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførelse og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB	16	9	0	-	-	4.3.6		Nej	Revisionsbemærkning nr. 15	

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	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	18	10	0	-	-	4.3.7		Nej	Revisionsbemærkning nr. 17	
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	9	3	0	-	-	4.3.8		Nej	Revisionsbemærkning nr. 16	
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdslededsfor-sikring § 52 o.	-	-	-	-	-	4.4	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	10	6	0	-	-	4.3.9		Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	11	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion 5.57.72	Efterlevelseshjælp	LAS kap. 10 a	-	-	-	-	-	4.4	Fravalgt	Ja		
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	5	0	0	-	-	-		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	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område	x	

### Socialforvaltningen

Vi har fået oplyst, at der ikke er foretaget afstemning mellem boliglånssystemet og kommunens økonomisystem.

## 4.2 Generelle anbefalinger til sagsgennemgangen

### 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 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.

### 4.2.2 Min Plan

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af sager på områder, hvor Min Plan anvendes, konstateret, at min plan i en række sager først var opdateret efter iværksættelse af de konkrete tilbud, samt at Min Plan i flere tilfælde indeholder forældede oplysninger.

Udarbejdelse af Min Plan har karakter af en garantiforskrift, og manglende udarbejdelse eller ajourføring af planen kan derfor medføre, at eventuelle afgørelser om sanktioner er ugyldige.

Vi skal anbefale, at der etableres procedurer, der sikrer, at der sker korrekt og rettidig udarbejdelse og opdatering af Min Plan. Vi skal endvidere anbefale, at forvaltningen i forbindelse med det risikobaserede ledelsestilsynet på områder, som er omfattet af Min Plan, har fokus på korrekt anvendelse og opdatering af Min Plan.

Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision for 2017.

## 4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

### 4.3.1 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning

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

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 8 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

#### Generelle bemærkninger

Min Plan ses generelt ikke at være opdateret rettidigt forud for tilbud.

**Opdatering af Min Plan**

I 3 sager har vi konstateret, at Min Plan ikke er opdateret rettidigt.

**Opfølgning**

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidige opfølgningssamtaler.

**CV**

I 1 sag har vi konstateret, at CV ikke er godkendt inden 21 dage.

**Oprettelse af aktivitet**

I 3 sager har vi konstateret, at aktiviteten er oprettet bagudrettet.

**225-timers-reglen**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke fremgår begrundelse for undtagelse af 225-timers-reglen.

**4.3.2 Revalidering inkl. forrevalidering**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 sager og har konstateret fejl i 4 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

**Rehabiliteringsplan**

I 2 sager har vi konstateret, at rehabiliteringsplanen ikke er opdateret.

I 1 sag har vi konstateret, at rehabiliteringsplanens forberedende del mangler.

**Bevilling**

I 2 sager har vi konstateret, at bevillingen er givet bagudrettet.

**Min Plan**

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan ikke er oprettet rettidigt forud for tilbud.

**Kontering**

I 1 sag har vi konstateret, at udgifter til litteratur er konteret på 5.58.80.3 mod retteligt på 5.68.90.6.

**Opfølgning**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er sket rettidig opfølgning.



#### **4.3.3 Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse, jobrotation, voksenlærlinge og løntilskud**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 7 personsager på området og har i den forbindelse konstateret fejl i 3 sager. De konstaterede fejl kan henføres til nedenstående fejltyper:

##### **Flere løntilskud i samme virksomhed**

I 1 sag har vi konstateret, at løntilskuddet er oprettet to gange i samme virksomhed.

##### **Opfølgning**

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

##### **Min Plan**

I 2 sager har vi konstateret, at Min Plan ikke er oprettet forud for tilbudsstart.

##### **Oprettelse af aktivitet**

I 1 sag har vi konstateret, at aktiviteten er oprettet bagudrettet.

##### **Tjek af jobopslag**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er fulgt op på manglende tjek af jobopslag.

#### **4.3.4 Ledighedsydelse**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 10 sager og har konstateret fejl i 3 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

##### **CV godkendelse**

I 1 sag har vi konstateret, at CV ikke er godkendt inden 21 dage.

##### **Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktforløb**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er sket rettidig opfølgning i forbindelse med kontaktforløbet.

##### **Kontering af ydelse**

I en sag har vi konstateret, at udgifterne har været konteret på 5.58.83.4 frem til juni 2016, men derefter er konteret på 5.58.83.1.

#### **4.3.5 Sygedagpenge**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 18 personsager og har konstateret fejl 4 sager.

**Vurdering af uarbejdsdygtighed**

I 1 sag har vi konstateret, at der er manglende dokumentation for vurdering af borgerens uarbejdsdygtighed.

**Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgningsforløb**

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

**Arbejdsgiver kontakt**

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er taget kontakt til arbejdsgiver trods ønske herom.

**Opretholdelse af ydelse**

I 1 sag har vi konstateret, at der er manglende grundlag for opretholdelse af ydelse.

**4.3.6 Forsikrede ledige**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 16 personsager vedrørende forsikrede ledige. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 9 sager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 15 i socialberetningen.

**4.3.7 Ressourceforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 18 personsager og har konstateret fejl i 10 sager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 17 i socialberetningen.

**4.3.8 Jobafklaringsforløb**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 personsager og har konstateret fejl 3 sager.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

**4.3.9 Kontantydelse**

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 10 sager og har konstateret fejl i 6 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

### **Generelle bemærkninger**

Ved gennemgangen af sagerne har vi konstateret, at der generelt er konteret udgifter til godtgørelse efter Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 83 på funktion 5.79. grp. 012 mod rettelig 5.79. grp. 015.

Forvaltningen har oplyst, at det skyldes en generel fejl i opsætningen, og at dette rettes, så der fremadrettet sker korrekt kontering. Forholdet har ikke refusionsmæssig betydning.

### **Tilbud**

I 1 sag har vi konstateret, at første tilbud ikke har en varighed på 13 sammenhængende uger.

I 1 sag har vi konstateret, at borgeren ikke har kontaktet forvaltningen efter tilbud for at bevare retten til kontantydelse.

I 2 sager har vi desuden konstateret, at der ikke er afgivet tilbud fire uger fra henvendelsen.

I 3 sager er bevillingen af tilbud givet bagudrettet.

### **CV**

I 1 sag har vi konstateret, at CV ikke er godkendt inden 21 dage.

### **Kontering**

I 4 sager har vi konstateret, at bevilling af § 83-godtgørelse er konteret på 5.57.79.12 mod retteligt 5.57.79.15.

### **Min Plan**

I 3 sager har vi konstateret, at Min Plan ikke er oprettet rettidigt forud for tilbud.

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

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2016:

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

Vi har baseret vores revision af 2016 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 2016, bilag 1.

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