

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2017	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 Løntilskud	8
4.3.5 Fleksjob	8
4.3.6 Ledighedsydelse	8
4.3.7 Sygedagpenge	9
4.3.8 Forsikrede ledige	10
4.3.9 Ressourceforløb	10
4.3.10 Jobafklaringsforløb	10
4.3.11 Hjælp i særlige tilfælde	11
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	11
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	11
5.1 Fokusrevision mentorstøtte	11
5.2 Fokusrevision tegnsprogstolkning	12
5.3 Projektregnskaber	12

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 2018 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 2017 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 2017

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2017 den 17. april 2019. Hvor ministeriet anmoder om opfølgning på følgende punkter:

- Områder der ikke administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler
- Jobafklaring
- Systemafstemninger og statusafstemninger

Ad. 1 Områder der ikke administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler, svarende til områder, der er afgivet revisionsbemærkninger på i 2017

Ministeriet har anmodet om en redegørelse fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen på området. Efter det oplyste er denne redegørelse på tidspunktet for revisionens afslutning under udarbejdelse. Vi har derfor ikke kunne forholde os til denne.

Det er dog vores opfattelse, at der i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er en positiv udvikling i forhold til kvaliteten i sagsbehandlingen, og der er i forhold til 2017 sket en reduktion i antallet af fejl og områder, der er vurderet til ikke være administreret generelt i overensstemmelse med gældende regler.

Vi anbefaler, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen holder fast i den positive udvikling og fastholder fokus på det løbende ledelsestilsyn.

Ad. 2 Jobafklaring

Vi har i forbindelse med vores revision for 2018 ikke konstateret væsentlige fejl i samme omfang som vores revision for 2017. Der er i forhold til rettidig forelæggelse af sager for rehabiliteringsteamet alene konstateret enkelte fejl med mindre overskridelser af fristen for forelæggelse for rehabiliteringsteamet.

Vi skal anbefale, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fortsat har fokus på mødestyring og kapacitetsstyring i forhold til møder i rehabiliteringsteamet.

Ad. 3 Systemafstemninger og statusafstemninger

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 18 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.
- 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	7	0	0	0	4.2.1 og 4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktføreløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	17	5	0	0	0	4.3.2	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 16	
Funktion 5.57.73, 5.58.80, 8.51.52	Revalidering inkl. For-revalidering	LAS kap. 6	8	4	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	6	0	1			4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådighedsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	12	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81, 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	9	1	0	0	0	4.3.5	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	17	7	6			4.3.6	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 17	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	5	0	0	0	4.3.7	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 16	
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	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	10	4	0	0	0	4.3.8	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	12	7	1	0	0	4.3.9	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 16	
Funktion 5.58.82 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	13	9	0			4.3.10	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 16	
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	6	0	1	0	0	4.3.11	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	5	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	3	0	0	0	0	-	Nej	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område	x	

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 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 konstaterede forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning og berettigelse til ydelserne.

Vi har i forbindelse med vores revision af personsager konstateret fejl i 53 personsager, heraf 12 personsager, hvor der alene er konstateret fejl vedrørende manglende rettidighed i forhold til opfølgning i henhold til aktivlovens § 10, svarende til ca. 23 % af de personsager, hvor vi har konstateret fejl.

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 sagsgennemgangen

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 7 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 kontaktfølgeløb og rettidighed i forbindelse med afgivelse af ret- og pligtstilbud.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret fejl i 5 sager. De konstaterede fejl kan henføres til følgende fejltyper:

Min Plan

I 3 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

Opfølgning

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

I 1 sag er den udførte opfølgning mangelfuld.

225-timersreglen

I 1 sag har vi konstateret uoverensstemmelse mellem fraværsregistreringen og vurderingen i forhold til 225-timersreglen.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 sager og har konstateret fejl i 4 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen.

I 1 af sagerne var der endvidere ikke foretaget opfølgning i forhold til uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation bestående eksamener.

Min Plan

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

I 1 sag har vi konstateret, at der var foretaget fejlkontering af driftsudgifter i forbindelse med revalidering.

4.3.4 Løntilskud

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 sager og har konstateret fejl i 1 sag, hvor udbetalingen til arbejdsgiver overstiger bruttostøtteintensiteten.

4.3.5 Fleksjob

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlkontering af ydelsen.

4.3.6 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 17 sager og har konstateret fejl i 13 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

I 6 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagerne.

Revurdering

I 4 sager har vi konstateret manglende rettidighed i forbindelse med revurdering af sagen.

Min Plan

I 6 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

Kontering af ydelse

I 5 sager har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 17 i socialberetningen.

Sanktioner

I 1 sag har vi konstateret, at en sanktion var udbetalt til borger i stedet for fratrukket ydelsen.

Placering

I 1 sag har vi konstateret, at placeringen var foretaget bagudrettet.

4.3.7 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 personsager og har konstateret fejl 5 sager.

Min Plan

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

Uarbejdsdygtighedsvurdering

I 2 sager har vi konstateret, at der var uoverensstemmelse mellem delvist genoptaget arbejdstid og vurderingen som fuldt uarbejdsdygtig.

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

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgingsforløb

I 4 sager har vi konstateret, at der ikke er afholdt rettidige lovpligtige opfølgningssamtaler. Der er dog primært tale om mindre overskridelser af opfølgningsfristen.

4.3.8 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 10 personsager vedrørende forsikrede ledige. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 4 sager.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgingsforløb

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

I 1 sag var der ikke iværksat intensiveret indsats efter 16 måneders ledighed i form af hyppige samtaler.

Min Plan

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

I 1 sag har vi konstateret manglende færdiggørelse af Min Plan.

Ret og pligt

I 1 sag har vi konstateret, at ret og pligt i forbindelse med afgivelse af tilbud ikke var overholdt.

4.3.9 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 12 personsager og har konstateret fejl i 8 sager.

Min Plan

I 5 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I 4 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Der henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

Kontering af driftsudgifter

I 1 sag har vi konstateret, at der var konteret driftsudgifter på funktion 5.90 mod rettelig funktion 5.82.

4.3.10 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 13 personsager og har konstateret fejl i 9 sager.

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

I 7 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Der henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

Min Plan

I 5 sager har vi konstateret udfordringer i forhold til Min Plan. Der henvises til revisionsbemærkning nr. 16 i socialberetningen.

Forlæggelse for rehabiliteringsteam

I 2 sager har vi konstateret manglende rettidighed i forhold til forlæggelse for rehabiliteringsteamet.

Opfølgning i henhold til det individuelle opfølgningsforløb

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen, herunder manglende intensivt forløb efter 3,5 år i jobafklaringsforløb.

4.3.11 Hjælp i særlige tilfælde

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager og har konstateret fejl i 1 sag, hvor der er udbetalt 7868,39 kr. for meget til tandlægen.

Sagen er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har fremsendt dokumentation for berigtigelse af sagen.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2018:

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 Fokusrevision mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har i 2018 i værksat en fokusrevision vedrørende mentorstøtte. Vi er af STAR blevet bedt om at vurdere Københavns Kommunes forretningsgange samt foretage gennemgang af 20 sager på området.

Vi har i den forbindelse udarbejdet et notat, som er fremsendt til kommunen i forhold til vores vurdering af kommunes forretningsgangen på området og vores gennemgang af sager på området.

Generelt er det vores vurdering, at Københavns Kommunes håndtering af bevilling og opfølgning på området vedrørende mentorstøtte sker i overensstemmelse med gældende regler.

5.2 Fokusrevision tegnsprogstolkning

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har i 2018 i værksat en fokusrevision vedrørende tegnsprogstolkning. Vi er i den forbindelse af STAR blevet bedt om at vurdere Københavns Kommunes forretningsgange samt foretage gennemgang af 10 sager på området.

Vi har i den forbindelse udarbejdet et notat, som er fremsendt til kommunen i forhold til vores vurdering af kommunes forretningsgangen på området og vores gennemgang af sager på området med følgende anbefalinger:

Anbefaling:

Det skal bemærkes, at hovedparten af de sager, vi har foretaget gennemgang af, er bevilget forud for den gennemskrivning af arbejdsgangene, som Københavns Kommune har foretaget i 2017.

Det skal dog anbefales, at det i højere grad dokumenteres/tydeliggøres, hvilken vurdering der er lagt til grund for bevillingen, herunder vurdering af arbejdsopgaver i forbindelse med bevilling og vurdering af antallet af tolketimer.

Det skal endvidere anbefales, at det i bevillingerne/afgørelserne beskrives, hvilke arbejdsopgaver tolkebistanden ydes til.

Vurdering:

Generelt er det vores vurdering, at Københavns Kommunes administration på området vedrørende tegnsprogstolkning sker i overensstemmelse med gældende regler.

Forvaltningen oplyser, at man har indarbejdet revisionens anbefalinger i arbejdsgangene på området.

5.3 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret tilskudsregnskaber, jf. vores årsrevisionsberetning for 2018, bilag 1.

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