

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne	1
3. Opfølgning på tidligere år	1
3.1 Revisionsberetningen for 2019	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 Økonomisk opfølgning i henhold til aktivlovens § 10	6
4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse	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	7
4.3.5 Sygedagpenge	8
4.3.6 Ressourceforløb	8
4.3.7 Jobafklaringsforløb	9
4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder	9
5. Ordninger med særlige rapporteringskrav	10
5.1 Projektregnskaber	10

1. Indledning

Denne 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 2020 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.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til refusionsopgørelserne på Beskæftigelsesministeriets område, udover revisionsbemærkning i Socialberetningen afsnit 3.1; Revisionserklæringer – ISAE 3402.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til decisionsskrivelsen for 2019 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 2019

Vi har på tidspunktet for revisions afslutning endnu ikke modtaget ministeriets decisionsskrivelsen for 2019.

Vi følger op på eventuelle forhold i vores beretning for 2021.

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	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73 5.57.75 8.38.37 8.51.52	og Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	20	1	0	Nej	Nej	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	19	1	0	Nej	Nej	4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73. 5.58.80 8.51.52	Revalidering inkl. for-revalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	8	3	0	Nej	Nej	4.2.1 og 4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 5.58.80 5.58.81 5.68.91 5.68.94 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, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17-årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	14	0	7	Nej	Nej	4.2.2 og 4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 8.51.52	og Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	11	1	0	Nej	Nej	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	2	0	0	Nej	Nej	-	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	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	10	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	8	3	0	Nej	Nej	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	9	3	0	Nej	Nej	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	-	-	-	Nej	Nej	-		Udgået		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	2	0	0	Nej	Nej	-	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 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	4	0	0	Nej	Nej	-	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	2	0	0	Nej	Nej	-	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 konstateret forhold, hvor der ikke er taget stilling til forhold, der kunne have betydning for beregning og berettigelse til ydelserne.

4.2.2 Analyse af konteringspraksis på området vedrørende ledighedsydelse

Vi har på baggrund af vores erfaringer fra andre kommuner samt analyser på tværs af alle kommuner konstateret, at der i flere kommuner er udfordringer med kontering og hjemtagelse af refusion på området vedrørende ledighedsydelse efter ny og gammel refusionsordning.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af området vedrørende ledighedsydelse foretaget analyse af alle kommunens sager i forhold til kontering og refusion ydelserne efter den gamle refusionsordning og den nye refusionsordning. Analysen viste, at der var fejl i konteringen af ydelserne i 7 sager ud af i alt 1995 sager.

De 7 sager er udtaget til revision, og resultatet heraf fremgår af nedenstående afsnit 4.3.4

4.3 Kommentarer til sagsgennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 20 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejl kontering af ydelsen i forbindelse med overgang fra for-revalidering til uddannelseshjælp, hvor ydelsen efter overgangen til uddannelseshjælp stadig var konteret på konto for uddannelseshjælp.

Forholdet har ikke udbetalingsmæssig eller refusionsmæssig betydning.

Sagen er drøftet med kommunen, som er enig. Sagen er efterfølgende omkonteret til korrekt konto.

4.3.2 Aktivering inkl. vejledning og opfølgning

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 19 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende registrering og opdatering af Min Plan forud for tilbud.

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 3 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Opfølgning

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget opfølgning vedrørende uddannelsesstedet, herunder indhentelse af dokumentation for beståede eksamener.

§ 10-opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 14 sager og har konstateret fejl i 7 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan ikke var opdateret rettidigt før aktivitet.

Kontering af ydelse

I 1 sag har vi konstateret, at der er sket forkert kontering af ydelse i forhold til refusionsreformen.

I 3 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget korrekt omkontering af ydelsen til gruppering uden refusion efter 18 måneder.

I 1 sag har vi konstateret, at ledighedsydelse under ferie for person ansat i fleksjob var konteret på konto uden refusion mod rettelig konto med refusion.

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var sat stopdato på modregning af indtægt, hvorfor der var modregnet for indtægter i perioder uden indtægt.

Sagerne er drøftet med kommunen, der er enig. Der er efterfølgende foretaget omkontering og berigtigelse af sagerne.

4.3.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl i 1 sag.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der fremgår forældede oplysninger i Min Plan, da Min Plan ikke er opdateret efter indhentelse af lægelige oplysninger. Derudover har der ikke været iværksat aktivitet eller stillet krav til borger under forløbet.

4.3.6 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 8 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var angivet et konkret job mål i Min Plan

Rehabiliteringsplan og Min Plan

I 2 sager har vi konstateret, at der i rehabiliteringsplanen/Min Plan ikke var angivet plan for de kommende 6 måneder.

I 1 sag var der ikke foretaget opfølgning på indstillingens anbefaling vedrørende sociale og sundhedsmæssige forhold.

CV

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke indeholdt oplysninger om borgerens CV.

§ 10-opfølgning

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til aktivlovens § 10. Den henvises til ovenstående afsnit 4.2.1.

4.3.7 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores løbende revision foretaget gennemgang af i alt 9 personsager og har konstateret fejl i 3 sager. Fejlene kan henføres til følgende fejltypen:

Forlæggelse for rehabiliteringsteamet

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt for rehabiliteringsteamet, og at der ikke var udarbejdet indstilling eller plan for de kommende 6 måneder.

Forlængelse

I en sag har vi konstateret, at sagen ikke var forelagt rehabiliteringsteamet i forbindelse med forlængelse af jobafklaringsforløbet

Registrering af fravær

I en sag har vi konstateret, at der ikke var registreret barsel i fraværssystemet.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har ikke foretaget fravalg på ministeriets område for 2020.

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 2019, bilag 1.

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