

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013

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. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2013 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige 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

Vi har foretaget revision af kommunens indberetning vedrørende endelig restafregning. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi henviser i øvrigt til påtegningen på kommunens endelige restafregninger.

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser 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 Decisionsskrivelse for 2012

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2012 den 13. december 2013, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Ledelsestilsyn
2. Konteringsproblematik på revalideringsområdet
3. Fleksjobområdet
4. Refusionsopgørelser
5. Systemafstemninger
6. Indsats mod socialt snyd

Ad 1. Ledelsestilsyn

Jobcentret har fra 2013 indført et ledelses- og kvalitetstilsyn på alle områder. Det er på baggrund heraf vores vurdering, at kommunen har et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn, hvorfor forholdet vurderes afklaret.

Ad 2. konteringsproblematik på revalideringsområdet

Kommunen har oplyst, at der er foretaget gennemgang af konteringerne på revalideringsområdet. Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning endnu ikke modtaget dokumentation for resultatet af gennemgangen. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2014.

Ad 3. Fleksjob området**Offentlige ansatte**

Der er foretaget gennemgang og genopretning af samtlige fleksjob sager, som har været ansat i Fredericia Kommune i perioden 2012 og 2013. Gennemgangen viste, at der i perioden 2012 til 2013 var anmeldt i alt 1.422.474 kr. for meget til refusion svarende til en refusion på i alt 924.608 kr. Beløbet berigtiges i refusionsopgørelser vedrørende sociale ydelser og Integration for 2014.

Ansatte i Private virksomheder

Kommunen har foretaget genopretning af samtlige sager ansat i fleksjob i private virksomheder. Derudover er der iværksat en beregning af en skønsmæssig berigtigelse for perioden 2012 og 2013 for ansatte i fleksjob i private virksomheder. Resultatet af berigtigelse forelå ikke på tidspunktet for revisionen afslutning. Resultatet af den skønsmæssige beregning berigtiges i refusionsopgørelser vedrørende sociale ydelser og Integration for 2014.

Vi anser herefter forholdet som afsluttet.

Ad 4. Refusionsopgørelser**Integrationsområdet**

Kommunen har i forbindelse med endelig restafregning for 2013 foretaget opgørelser af rådighedsbeløbene for 2012 og har i den forbindelse berigtiget i alt 388.625 kr. Forholdet anses herefter for afsluttet.

Ad 5. Systemafstemninger

I forbindelse med vores revision for 2013 har vi konstateret, at kommunen ikke havde foretaget en registrantafstemning samt afstemning mellem kommunens økonomisystem og ydelsessystemet på ydelsessystemerne KMD-aktiv og sygedagpengesystemet.

Kommunen har oplyst, at ovennævnte afstemninger er under udarbejdelse.

Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision for 2014.

Ad 6. Indsats mod socialt snyd

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har bemærket, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilket omfang Fredericia Kommune har etableret procedurer til at forebygge og af-dække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har taget ministeriets bemærkning til efterretning, og uddyber på baggrund heraf afsnittet om vores revision af kommunens interne kontrolsystem, så omfanget af kommunens procedurer og vores vurdering af kommunens indsats mod uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende fremgår tydeligere af vores rapportering jf. afsnit 2.8 i revisionsberetningen vedrørende Sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, og 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 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, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgenmgangen	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning					
Kontanthjælp	LAS kap. 4	11	3	0	-	-	4.3.1	-	Ja	-	-
Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning	LAB kap. 8-12	11	4	0	-	-	4.3.2	-	Ja	-	-
Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	6	2	1	-	-	4.3.3	-	Ja	3.2 i socialberetn.	-
Tilskud til udgifter til hjælpemidler, transport og mentor mv.	LAB kap. 14	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Driftsudgifter	LAB	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Fleksjob	LAB §§ 69-73	3	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	5	4	0	-	-	4.3.4	-	Ja	-	-
Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	20	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Fleksjydelse (60 år)	lov om fleksydelse	-	-	-	-	-	-	4.4.1	Ja	-	-
Delpension	Lov om delpension	-	-	-	-	-	-	4.4.1	Ja	-	-
Seniorjob	Lov om seniorjob	-	-	-	-	-	-	4.4.1	Ja	-	-
Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	4.4.1	Ja	-	-
Forsikrede ledige	LAB kap 12	4	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
I alt		64	13	1	-	-	-	-			

* Henviser til bemærkning herom i den sociale beretning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl		Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgenmang	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning					
Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Løbende opfølgning op integrationskontrakten	IL § 20	2	2	0	-	-	4.3.5	-	Ja	-	-
Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Udbetaling af kontanthjælp, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering	LAS kap. 4	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Refusion og/eller resultattilskud	IL § 45	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Henvisning til danskuddannelse efter danskeuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§2-2a og §2b, stk. 1	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Ressourceforløbsydelse	LAB kapital 12 a	1	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
Særlig uddannelsesydelse	Lov om uddannelsesordning	2	0	0	-	-	-	-	Ja	-	-
I alt		15	2	-	-	-	-	-			

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område	x	

Der henvises til afsnit 3.1 punkt 5.

4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

4.3 Revisorerklæringer om anvendte IT-systemer

I henhold til gældende regnskabsbekendtgørelse, skal kommunerne (som nævnt ovenfor i afsnit 2.7) sikre, at *"der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et edb-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner..."*

Det forudsættes, at disse erklæringer foreligger og er uden forbehold.

KMD-Aktiv

Kommunen har modtaget en revisorerklæring med forbehold, hvoraf det fremgår, at *"det er konstateret, at der ikke er udarbejdet tilfredsstillende dokumentation for udført kontrolarbejde ved opdatering af stamdata"*.

Vi anbefaler, at kommunen stiller krav til leverandøren om, at forholdet bringes i orden, og at forholdet indgår i kommunens ledelsestilsyn, indtil dette sker.

4.3.1 Kontanthjælp

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 11 sager og konstateret fejl i 3 af sager vedrørende manglende tilbud om mentor.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.2 Aktivering og opfølgning

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 11 sager og konstateret fejl i 4 af sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen i sagerne.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.3 Revalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 6 sager og konstateret fejl i 3 af sager vedrørende

Manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen på revalideringsforløbet.

I en af sagerne er det konstateret, at revalideringsforløbet ikke er stoppet rettidigt i forbindelse med mere en 6 måneders afbrydelse. Sagen er drøftet med forvaltningen, der har oplyst, at revalideringsydelsen berigtiges for perioden august 2012 til februar 2014.

I en af sagerne fremgår det ikke af revalideringsplanen, hvorledes den planlagte uddannelse imødekommer borgerens skånebehov.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.3.4 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 5 sager og konstateret følgende fejl i 4 af sagerne:

I 3 sager er der ikke foretaget rettidige opfølgning.

I 1 sag er der ikke foretaget korrekt match.

I 2 sager er der ikke foretaget rettidig opfølgningen i henhold til aktivlovens § 10.

I 2 sager er der ikke foretaget korrekt registrering af opstart af revurdering af sagerne.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig. Forvaltningen har oplyst, at der iværksættes en række tiltag til at øge kvaliteten og dokumentationen af sagsbehandlingen.

4.3.5 Integration

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og konstateret følgende fejl i 2 af sagerne:

I 1 sag var integrationskontrakten umiddelbart ikke opdateret i forbindelse med opfølgning i sagen.

I 1 sag var der ikke foretaget rettidig opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2013:

4.4.1 Delpension, fleksydelse, servicejob og seniorjob

Vi har baseret vores revision af 2013 på resultaterne af vores revision for 2012, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig 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 de tilskudsregnskaber, som fremgår af hovedberetningen.

Det er vores opfattelse, at tilskuddene er anvendt til de bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til de afgivne revisionspåtegninger.