

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2014

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 2014 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 2013

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2013 den 18. december 2014, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Konteringsproblematik på revalideringsområdet
2. Fleksjobområdet
3. Systemafstemninger

Ad 1. konteringsproblematik på revalideringsområdet

Kommunen har foretaget gennemgang af konteringerne på revalideringsområdet og foretaget omkontering og berigtigelse i de tilfælde, hvor der ikke var overensstemmelse mellem aktiviteten og konteringen af ydelsesudgifterne.

Kommunen har i den forbindelse foretaget berigtigelse af i alt 775 t.kr. i den endelige restafregning for sociale ydelse og integration for 2014 vedrørende for lidt hjemtaget refusion.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

Ad 2. Fleksjob området

Kommunen har foretaget en genopretning af samtlige fleksjob-sager samt foretaget opgørelse af for meget hjemtaget refusion for henholdsvis 2012 og 2013. Gennemgangen har givet anledning til en samlet berigtigelse på i alt 2.282 t.kr. som berigtiges i den endelige restafregning for 2015.

Vi har i forbindelse med genopretningen af fleksjob sagerne foretaget en udvidet revision af sagerne. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

Ad 3. Systemafstemninger

I forbindelse med vores revision for 2014 har vi konstateret, at kommunen har foretaget en registrant-afstemning samt afstemning mellem kommunens økonomisystem og ydelsessystemet på ydelsessystemerne KMD-aktiv og sygedagpengesystemet.

Forholdet anses herefter som afsluttet.

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.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	5	0	0	0	0	-	Nej	Ja		-
Funktion 5.57.75	Aktivering, kontaktforløb, jobplaner mv.	LAB	5	4	0	0	0	4.2.2	Nej	Ja		-
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	2	0	1	0	0	4.2.3	Nej	Ja		-
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud mv.	LAB kap. 9 b,12, 14 og 15 samt kap. 18	4	0	1	0	0	4.2.4	Nej	Ja		-
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	4	0	0	0	0	-	Nej	Ja		-
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		-
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	2	0	0	0	4.2.5	Nej	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
5.68.96		af lov om service-job										
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	3	0	0	0	4.2.6	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Løbende opfølgning på integrationskontrakten	IL § 20	2	1	0	0	0	4.2.7	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om integrationsprogram, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud og tilbud om ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Tilbud om introduktionsforløb, herunder aktive beskæftigelsesrettede tilbud, tilbud om arbejdsmarkedsrettet danskundervisning og ordinær danskuddannelse	IL Kapitel 4a	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.46.61	Udbetaling af kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet.	LAS kapitel 4	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60 og 5.46.61	Resultattilskud og refusion	IL § 45 og LAS kapitel 14 § 100 stk. 2	4	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.46.60	Henvisning til danskuddannelse efter danskuddannelsesloven	Danskuddannelseslovens §§ 2, 2a og 2b	1	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Antal noteres)	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning (Ja/Nej)	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	2	2	0	0	0	4.2.8	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesordning til ledige, som har opbrugt deres dagpengeret.	2	0	0	0	0	-	Nej	Ja	-	-
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52o.	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja	-	-

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

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område		x

4.2 Kommentarer til sags gennemgangen

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

4.2.1 Generelt, manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager konstateret, at der på flere områder er manglende rettidighed i forbindelse med opfølgning i sagerne.

Vi skal anbefale, at der iværksættes procedurer der sikrer, at der foretages korrekt og rettidig opfølgning i sagerne.

4.2.2 Aktivering og opfølgning

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 5 sager og konstateret fejl i 4 af sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen i sagerne.

I 2 af sagerne er det endvidere konstateret, at der ikke er afgivet tilbud rettidigt

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.2.3 Revalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlkontering af ydelse i forbindelse med uddannelsesrevalidering, hvor ydelsen i 2014 var konteret på konto med 30 % refusion, mod retteligt 50% refusion.

Sagerne er drøftet med forvaltningen, der er enig.

4.2.4 Løntilskud

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende dokumentation for anvendelse af løntilskudssats, jf. LAB § 63 stk. nr. 5.

4.2.5 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og konstateret fejl i begge sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

4.2.6 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 3 sager og konstateret fejl i de 3 af sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

4.2.7 Integration

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og konstateret følgende fejl i 1 sag vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

4.2.8 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager på området foretaget gennemgang af i alt 2 sager og konstateret fejl i begge sager vedrørende manglende rettidighed i forbindelse med opfølgningen.

I begge sager er det endvidere konstateret, at udgifterne til mentor var konteret på funktion 5.98 grp. 012 med (50% refusion inden for en udmeldt ramme) mod rettelig funktion 5.82 grp. 009 med 50% refusion.

Forholdet har ikke refusionsmæssig betydning som følge af, at kommunen i 2014 ikke har anvendt hele rammen vedrørende mentorudgifter på funktion 5.98.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2014:

4.3.1 Fleksjob, ledighedsydelse, fleksydelse, servicejob, seniorjob, jobafklaringsforløb og midlertidig arbejdsmarkedsydelse

Vi har baseret vores revision af 2014 på resultaterne af vores revision for tidligere år, 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.