

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018

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 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, 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

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

Vi henviser i øvrigt til revisorerklæringer 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 2017

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2017 den 11. februar 2019, hvori vi bliver bedt om at følge op på følgende forhold:

1. Rettidighed
2. Kommunens registreringer af statsrefusion
3. Stikprøvestørrelser
4. Anvendte it-systemer

3.1.1 Rettidighed

I decisionsskrivelsen anføres det, at der er konstateret en tendens til forsinkelser af rettidighed i afholdelse af samtaler.

Ministeriets decisionsskrivelse er modtaget efter vores sagsgennemgange, men vi kan konstatere, at rettidighed i gennemgangene har været et fokuspunkt – også jævnfør efterfølgende kommentarer til sagsgennemgangene.

3.1.2 Kommunens registreringer af statsrefusion

I decisionsskrivelsen henledes opmærksomheden på, at revisor påser, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finanseringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse nr. 879 af 28. juni 2017 om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne (særligt § 35). Vi har i forbindelse med dette års revision foretaget interview med de ansvarlige medarbejdere på området samt efterprøvet kommunens registreringer, jf §35 i ovenstående bekendtgørelse. På baggrund heraf har vi ikke konstateret ikke-korrigerede data. Det er endvidere vores vurdering, at kommunen har implementeret betryggende forretningsgange og kontroller på området.

3.1.3 Stikprøvestørrelse

I decisionsskrivelsen anføres det, at revisor skal være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder.

Stikprøvestørrelserne fastlægges med henblik på opfyldelse bekendtgørelsens krav og afgivelse af vores erklæring og konklusion på refusionsopgørelsern. Stikprøvestørrelserne er således fastlagt på grundlag af en nøje vurdering af (i nævnte rækkefølge):

- Bekendtgørelsens krav
- It-systemernes indbyggede "sikkerhed"
- Områdets væsentlighed og risiko
- Kommunens overordnede forretningsgange og kontroller
- Forretningsgange og kontroller på det enkelte område
- Kvaliteten og resultatet af kommunens ledelsestilsyn på det enkelte sagsområde

Kommunens ledelsestilsyn omfatter i 2018 120 sager fordelt på de forskellige sagsområder dækkende periode fra 1. januar 2018 til 31. december 2018.

Vi har efterprøvet kvaliteten og dybden af kommunens ledelsestilsyn – og vi er enige i de observationer, der gøres ved det udførte ledelsestilsyn. Det er derfor vores vurdering, at ledelsestilsynet har en tilstrækkelig bredde, dybde og kvalitet til, at vi kan basere vores stikprøveudvælgelse herpå. Vores konklusioner vedrørende sagsgennemgangene på de enkelte områder baseres derfor på resultatet af kommunens ledelsestilsyn hvilket herudover er suppleret med egne stikprøver.

3.1.4 Anvendte it-systemer

Vi henviser i øvrigt til omtalen i beretningens afsnit 2.7.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sags gennemgangen, 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.

Beskæftigelsesministeriet

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 (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.73, 5.57.75 og 8.38.37 samt 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	9	1	0	Nej	Nej	4.2.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførløb, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	6	0	0	Nej	Nej		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	3	0	0	Nej	Nej		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	1	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	5	2	0	Nej	Nej	4.2.2	Nej	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 (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
8.51.52												
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	4	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	8	2	0	Nej	Nej	4.2.3	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-				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	3	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	0	0	Nej	Nej		Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsøgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsføreløb, der modtager ressourceføreløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	1	0	Nej	Nej	4.2.4	Nej	Ja		
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			

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 (henvisning til afsnit)	Området fravalgt (Ja/Nej)	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler (Ja/Nej)	Revisions bemærkninger (Noteres ved angivelse af samme nummering som fremgår af revisionsberetningen)	Forbehold (Antal noteres)
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	-	-	-				Ja			
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	2	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 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	Nej	Nej		Nej	Ja		

LAS - Lov om aktiv socialpolitik,
 LAB - Lov om en aktiv beskæftigelsesindsats
 IL - Lov om integration af udlændinge i Danmark

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		x

4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

4.2.1 Sagsgennemgang vedrørende kontant- og uddannelseshjælp

I en sag er der konstateret manglende rettidighed. Sagen indgår i kommunens ledelsestilsyn, og vi er enige i kommunens konklusioner.

4.2.2 Sagsgennemgang vedrørende fleksjob

I to sager er der konstateret manglende rettidighed. Sagerne indgår i kommunens ledelsestilsyn, og vi er enige i kommunens konklusioner.

4.2.3 Sagsgennemgang vedrørende sygedagpenge

I en sag er det konstateret, at der ikke er foretaget bred vurdering og at det fremgår, at pågældende borger er opsagt, hvilket ikke er tilfældet. Sagen indgår i kommunens ledelsestilsyn, og vi er enige i kommunens konklusioner.

I en anden sag er der konstateret manglende rettidighed. Sagerne indgår i kommunens ledelsestilsyn, og vi er enige i kommunens konklusioner.

4.2.4 Sagsgennemgang vedrørende jobafklaringsforløb

I en sag er det konkluderet, at indsatsplanen ikke er udbybet. Sagen indgår i kommunens ledelsestilsyn, og vi er enige i kommunens konklusioner.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har baseret vores revision for 2018 på resultaterne af vores revision for 2015, 2016 og 2017, hvor nedenstående områder ikke gav anledning til bemærkninger. 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.

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2018:

4.3.1 Fravalg på baggrund af resultater fra 2015

Baseret på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn samt kommunens og egne regnskabsanalyser har vi på grundlag af vurdering af risiko og væsentlighed fravalgt følgende område:

- Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)

4.3.2 Øvrige fravalg

Der har ikke været afholdt udgifter til følgende:

- Servicejob (løntilskud)
- Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (alene ubetydelig udgift)

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 siden 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 revisorerklæringer.