

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2019

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 2019 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 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 refusionsopgørelsen

Gennemgangen af refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser har givet anledning til kritisk bemærkning vedrørende juridisk-kritisk revision i vores erklæring på refusionsopgørelsen, jævnfør nedenstående:

”Kritiske bemærkninger til den udførte juridisk-kritiske revision

Revisionen har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger vedrørende ressourceforløb og jobafklaringsforløb.

Det er vores vurdering, at områderne generelt ikke administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har ikke yderligere væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.”

Det skal anføres, at administrationen på alle områder har iværksat tiltag ultimo 2018 eller i 2019 med henblik på at rette op på sagsbehandlingen på de anførte områder.

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 2018

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2018 den 20. februar 2020, hvor STAR anmoder Solrød Kommune om, at fremsende redegørelse vedrørende konstaterede fejl i 2018. Vi har modtaget Solrød Kommunes redegørelse af 18. marts 2020 omhandlende handleplan for følgende områder:

1. Revalidering og udbetaling af korrekt ydelse
2. Løntilskud
3. Revision af personsager
4. Manglende kvalitet i sagsbehandlingen
5. Ledelsestilsyn
6. Mentorstøtte

Det er vores opfattelse, at de igangsatte handleplaner vil medvirke til at øge kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har i forbindelse med vores revision for 2019 foretaget opfølgning på ovenstående forhold, og det er vores opfattelse, at der er sket en væsentlig forbedring i kvaliteten af sagsbehandlingen på ovenstående områder. Vi har i forbindelse med vores revision af ovenstående områder ikke konstateret fejl i samme omfang som tidligere. Det er derfor vores opfattelse, at ovenstående forhold anses for afsluttet. Vi skal dog anbefale, at kommunen fortsat har opmærksomhed på områderne.

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	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	6	1				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	6	1				4.3.2	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	2	0	1			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	5	0	0		-	-	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	11	1	0	0	0	4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	2	0	1	0	0	4.3.5	Nej	Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	3	0	0	0	0	-	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 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	4	2	0	0	-	4.3.6	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	2	0	0	-	-	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	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	3	1	0	-	-	4.3.7	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	2	0	0	0	4.3.8	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	2	0	0	0	4.3.9	Nej	Nej	Revisionsbemærkning nr. 1	
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 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	-	-	-	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 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om førtidspension	-	-	-	-	-	-	Ja	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	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

4.2 Generelle forhold

Solrød Kommune har siden 2. halvår 2018 anvendt Den Fælles Dataenheds system til opfølgning i henhold til aktivlovens § 10.

Den Fælles Dataenheds system udsøger sager via samkøring af forskellige folkeregistre og indkomst/formue data, og kommunen modtager et advis, hvis der er forhold, der skal undersøges. Kommunen modtager ikke et advis, hvis der ikke er forhold i registersamkøringen, der skal undersøges.

Solrød Kommune har udarbejdet en arbejdsgang for løbende kontrol med adviser fra Den Fælles Dataenhed samt en arbejdsgang for ledelsestilsyn i forhold til kontrol af adviser.

Vi skal anmode om Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings vurdering af, om Den Fælles Dataenheds system kan erstatte opfølgningen i henhold til aktivlovens § 10.

4.3 Kommentarer til sags gennemgangen

4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager og har konstateret fejl i 1 sag. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

§ 10 opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der er ikke er foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens § 10 hver 3. måned.

Sagen er drøftet med kommunen, der oplyser, at der anvendes den fælles dataenheds system til økonomisk opfølgning i henhold til arkivlovens § 10, og at der ikke har været forhold, der har bevirket, at sagen er udtaget til kontrol.

4.3.2 Aktivering, kontaktføreløb, jobplaner mv.

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 6 personsager og har konstateret fejl i 1 sag. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

Uddannelsespålæg

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var fastsat 2 trin i uddannelsesplanen.

Sagerne er drøftet med kommunen, der er enig.

4.3.3 Revalidering inkl. forrevalidering

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 2 personsager og har konstateret fejl i 1 sag. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

Kontering af driftsudgifter

I 1 sag har vi konstateret, at driftsudgifter vedrørende undervisningsmateriale med i alt 13.381 kr. var konteret på funktion 5.80 gruppering 003 hjælpemidler og arbejdspladsindretning med 50% refusion mod rettelig funktion 5.90 uden refusion.

Sagen er drøftet med kommunen, der er enig.

4.3.4 Driftsudgifter og mentorudgifter

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 11 personsager og har konstateret fejl i 1 sag. Fejltypen er beskrevet i det følgende:

I 1 sag har vi konstateret, at der i forbindelse med tilbud om mentor i forbindelse med virksomhedspraktik ikke forelå en mentorkontrakt.

Sagen er drøftet med kommunen, der er enig.

4.3.5 Fleksjob

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 2 personsager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende:

I 1 sag har vi konstateret, at der på tidspunktet for revisionens gennemgang ikke var udbetalt løntilskud til arbejdsgiver for juni måned.

Sagen er drøftet med Solrød Kommune, der har oplyst, at løntilskuddet til arbejdsgiver efterfølgende er udbetalt.

4.3.6 Sygedagpenge

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 4 personsager og har konstateret fejl i 2 sager. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

Opfølgning i henhold til det individuelle kontaktføreløb

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidige samtaler.

4.3.7 Forsikrede ledige

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 3 personsager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende:

Rettidighed i forbindelse med opfølgning

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i sagen.

Min Plan

I 1 sag har vi konstateret, at Min Plan ikke var udarbejdet rettidigt.

Sagen er drøftet med kommunen, der er enig.

4.3.8 Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 2 personsager og har konstateret fejl i 2 sager. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

Min Plan

I 2 sager har vi konstateret, at der ikke var angivet konkrete jobmål i Min Plan.

Indsatsplan

I 1 sag har vi konstateret, at indsatsplanen først er udarbejdet efter 8 måneder på ressourceforløbsydelse.

4.3.9 Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse

Vi har i forbindelse med vores revision foretaget gennemgang af i alt 2 personsager og har konstateret fejl i 2 sager. Fejltyperne er beskrevet i det følgende:

Forelæggelse for rehabiliteringsteamet

I 2 sager har vi konstateret, at sagen ikke er forelagt rehabiliteringsteamet rettidigt.

Min Plan

I 2 sager har vi konstateret, at der i Min Plan ikke var angivet konkrete jobmål.

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 1 i socialberetningen.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2019:

- Servicejob, kommunen har begrænset udgifter på området
- Beboerindskudslån, området er senest revideret i 2017
- Tillægsydelse til førtidspensionister, området er senest revideret i 2018

4.4.1 Servicejob, beboerindskudslån og tillægsydelse til førtidspensionister

Vi har baseret vores revision af 2019 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 Fokusrevision, jobafklaring og ressourceforløb

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har i 2019 iværksat en fokusrevision vedrørende jobafklaringsforløb og ressourceforløb. Solrød Kommune har været udvalgt til fokusrevision. Den endelige rapportering vedrørende fokusrevisionen er på tidspunktet for afslutning af vores revision endnu ikke udarbejdet.

5.2 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.