

Aabenraa Kommune  
Att.: Byrådet  
Skelbækvej 2  
6200 Aabenraa

Styrelsen for Arbejdsmarked og  
Rekruttering

Njalsgade 72A

2300 København S

T +45 72 21 74 00

E [star@star.dk](mailto:star@star.dk)

[www.star.dk](http://www.star.dk)

## **Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Aabenraa Kommune**

CVR 55568510

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

8. februar 2019

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2017, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2017.

J.nr. 18/06127/3/EKO

### **Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område**

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger på følgende områder:

- *ressourceforløb og jobafklaringsforløb*, hvor der er konstateret udfordringer med rettidighed ved samtaler,
- *sygedagpenge*, hvor der er konstateret manglende rettidighed i opfølgning og mangler ved indholdet i samtaler og
- *uddannelseshjælp*, hvor der er konstateret problemer med rettidighed i tilbud og samtaler.

Det fremgår af administrationens redegørelse, der er behandlet på møde i byrådet den 27. juni 2018, at problemerne med rettidighed på flere områder især er opstået ved, at telefonsamtaler med borgerne ikke er blevet registreret korrekt. Der har derfor, ifølge administrationen, været tale om administrative fejl, men ikke fejl, der har haft udbetalingsmæssige konsekvenser for borgerne. Der er nu skærpet fokus på at registrere korrekt.

Der er tilført ekstra ressourcer til området *jobafklaringsforløb* for at nedbringe sagsantallet hos den enkelte sagsbehandler, så de lovpligtige samtaler kan afholdes rettidigt.

Styrelsen forventer, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen på områderne, og at status for effekten af initiativerne vil fremgå af næste års beretning.

Revisor har efterprøvet, at det tilrettelagte ledelsestilsyn og at de interne kontroller vedrørende kvaliteten i sagerne er udført som forudsat. Revisor vurderer, at der er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på personsagsområderne, men at forretningsgangene ikke i alle tilfælde afspejles i den konkrete sagsbehandling.

Styrelsen forventer, at kommunen sætter fokus på, at sagsbehandlingen følger de fastlagte forretningsgange.

### **Opfølgning på tidligere beretninger**

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2016. Revisor oplyser, at økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10 og behandling af adviser nu udføres efter gældende regler og retningslinjer.

### **Statsrefusion**

Kommunerne får en del af udgifterne til udbetalte ydelser refunderet af staten.

Styrelsen skal henlede revisors opmærksomhed på *bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne* (bekg. nr. 879 af 28. juni 2017). Særligt henledes opmærksomheden på kravene i § 35 om, at revisor påser, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelsen.

Styrelsen anmoder om, at det særskilt fremgår af næste års beretning, at revisor har efterprøvet kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser.

### **Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer**

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD.

I forbindelse med revisionen for 2017 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i *bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område* (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner”. Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD’s registreringssystemer.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab.

### **Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister**

#### *Fravalg:*

Revisor har for regnskabsåret 2017 fravalgt områder, hvor ordningen er under af-trapning, og der ingen væsentlige udgifter var i 2017.

Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 be-grunder, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser, i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

#### *Stikprøvestørrelse:*

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den ud-trukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

#### *Rettidighed:*

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

\*\*\*

Styrelsen går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er byrådets ansvar, at kommunen overhol-der lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

### **Lovgrundlag**

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 1591 af 15. decem-ber 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ud-lændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeri-ets ressortområder.*

### **Klagevejledning**

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan byrådet klage til Beskæftigelsesministe-riet.

Klagen skal sendes til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Njalsgade 72 A, 2300 København S.

Styrelsen sender klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

\*\*\*

Dette brev er sendt elektronisk til Aabenraa Kommune, kommunens revisionsfirma E/Y og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Eva KØk  
Tilsyn og Kontrol  
eko@star.dk  
tlf.: 72 21 77 07