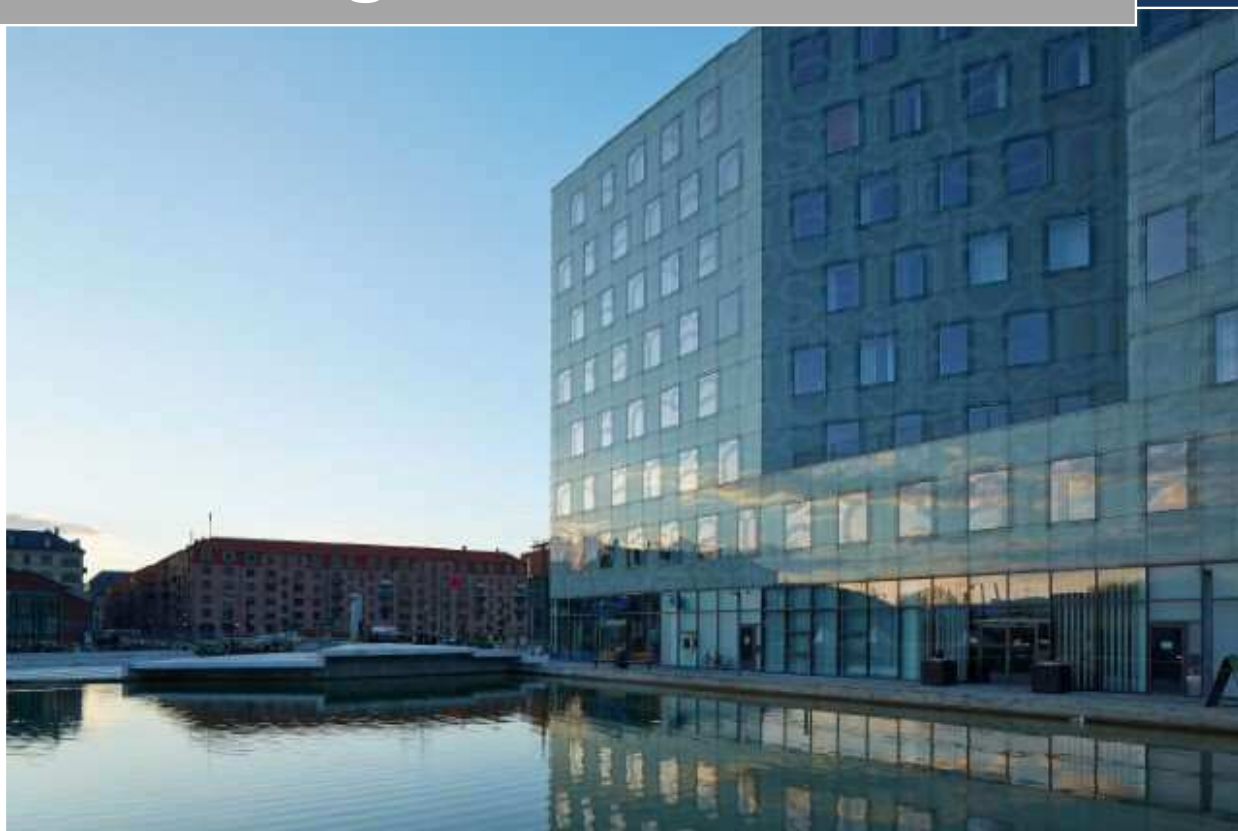




Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

# Status for tilsyn med a-kasser og kommuner



**2016 og  
1. halvår  
2017**

## Indhold

<b>Kapitel 1. Indledning .....</b>	<b>4</b>
<b>Kapitel 2. Tilsyn med a-kassernes administration .....</b>	<b>6</b>
2.1. Grundlaget for STAR's tilsyn med a-kasserne.....	6
2.2. Kontaktgruppe- og turnusmøder - Dialogbaseret tilsyn.....	8
2.2.1. Periodiske kontaktgruppemøder .....	8
2.2.2. Turnusmøder .....	8
2.3. Tilsyn med a-kassernes rådighedsvurderinger .....	9
2.3.1. Tilsynet i 2016.....	9
2.3.2. Resultatet af tilsynet i 2016.....	10
2.4. Tilsyn med a-kassernes administration af reglerne om selvforskyldt ledighed i forbindelse med aktiveringsindsatsen.....	15
2.5. Revision af a-kasserne .....	18
2.5.1. A-kassernes økonomi og it .....	18
2.5.2. De særligt risikobetonede områder .....	21
2.5.3. A-kassernes brug af indkomstregisteret .....	23
2.5.4. Resultatet af revisionstema 2015 om a-kassernes administration af reglerne om tilbagebetaling og inddrivelse .....	24
<b>Kapitel 3. Tilsyn med kommunernes administration af ydelsesområder under Beskæftigelsesministeriet, hvor der ydes statsrefusion .....</b>	<b>25</b>
3.1. Gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger .....	25
3.1.1. Resultatet af gennemgangen for 2015.....	26
3.1.2 Fokusrevision 2015 om jobrotation .....	26
3.2. Det kommunale rådighedstilsyn.....	27
3.2.1. Det kommunale rådighedstilsyn i 2016 og 1. halvår 2017 .....	27
<b>Kapitel 4. Indsatsen for at minimere omfanget af fejludbetalinger .....</b>	<b>31</b>
4.1. A-kassernes digitale stikprøvekontrol ved udtræk i Indkomstregisteret .....	31
4.2. Kontrol med dobbeltforsørgelse – Skatteregisterkontrol 2015 .....	32
4.2.1. Kontrollen af lønmodtagere for indkomståret 2015.....	32
4.2.2. Kontrollen af selvstændige og medhjælpende ægtefæller for indkomståret 2015.....	34
4.3. Kontrol med dobbeltforsørgelse – Skatteregisterkontrol 2016 .....	35
4.3.1. Kontrol af lønmodtagere for indkomståret 2016.....	36
4.3.2. Kontrol af selvstændige erhvervsdrivende og medarbejdende ægtefæller for indkomståret 2016.....	36
4.4. A-kassernes digitale stikprøvekontrol ved brug af data fra FerieKonto.....	37
4.5. Tilbagebetaling fra medlemmerne .....	38
4.6. Anmeldelser fra andre myndigheder .....	38
4.7. Genoptagelse af visse sager om den midlertidige arbejdsmarkedsydelse .....	39
4.8. Monitorering af a-kassernes administration i forbindelse med udstedelse af PD U2-dokumenter .....	39
4.8.1. A-kassernes indberetning af EØS-dagpenge til indkomstregisteret og indberetning om udstedelse af eksportdokumenter til STAR .....	40
4.8.2. A-kassernes registrering af afsendelse / modtagelse af underretninger fra arbejdsformidlinger i udlandet om overholdelse af det pågældende lands kontrolforanstaltninger.....	40
4.9. Indberetning af udenlandske arbejds- og forsikringsperioder, der kan danne grundlag for udbetaling af en ydelse fra a-kassen. ....	41

---

<b>Kapitel 5. Udviklingsinitiativer på tilsynsområdet.....</b>	<b>43</b>
5.1. Styregruppen for Fejludbetalinger og Kontrol .....	43
5.2. Moderniseringer i rådighedstilsynet som følge af Beskæftigelsesreformen og Kontanthjælpsreformen	43
5.3. EESSI - Elektronisk udveksling af oplysninger vedrørende socialsikring .....	44
5.4. Dagpengereform og tilpasning af tilsynsindsatsen i det nye dagpengesystem .....	44
<b>Kapitel 6. Rigsrevisionsundersøgelser .....</b>	<b>48</b>
6.1. Beretninger i 2016 på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde .....	48
6.1.1. Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer .....	48
6.1.2. Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb .....	49
6.2. Øvrigt afgivne beretninger i 2016.....	50
6.2.1. Styring af it-sikkerhed hos it-leverandører.....	50
6.2.2. Statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse.....	50
6.3. Opfølgning på beretninger på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde.....	50
6.3.1. Indsatsen for at få sygemeldte tilbage i arbejde.....	51
6.3.2. Etablering af Udbetaling Danmark .....	51
6.3.3. Fejludbetalinger af sociale ydelser .....	51
6.3.4. Samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark .....	52

Bilag 1 og 2 side 53

## Kapitel 1. Indledning

Denne statusrapport for 2016 og 1. halvår 2017 præsenterer resultaterne fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings tilsyn med a-kasser, jf. bl.a. § 88, stk. 7 i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. om tilsyn med de anerkendte a-kassers administration, økonomi, regnskaber og revision. Herudover drejer det sig om tilsyn med a-kassernes medlemmer og det særskilte tilsyn med a-kassernes administration af sagerne om rådighed.

Rapporten indeholder desuden resultaterne vedrørende det kommunale tilsyn, herunder også resultater vedrørende kommunernes rådighedsadministration, jf. § 13d i lov om aktiv socialpolitik, samt resultaterne fra gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger.

Desuden præsenteres en aktuell status for en række nye udviklingsinitiativer på tilsynsområdet om bl.a. arbejdet i Styregruppen for Fejludbetalinger og Kontrol(SFK), Den Fælles Dataenhed i Udbetaling Danmark(UDK) mv.

Tilsynet med a-kassernes og kommunernes administration på beskæftigelsesområdet følger dels af de i lovgivningen fastsatte tilsynsforpligtigelser, dels ministeriets generelle forpligtigelse til at have indseende med og viden om at Folketingets intentioner i lovgivningen udmøntes som forudsat og bevillingerne anvendes til formålet

Styrelsens tilsyn med a-kassernes rådighedsvurderinger har i 2016 i lighed med tidligere år, været tilrettelagt med fokus på a-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning. I 2016 har styrelsen gennemført tilsynet i 12 udvalgte a-kasser.

I forhold til kommunerne har resultaterne fra gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger, bl.a. vist at antallet af kommuner med revisionsbemærkninger er højere end året før, og at der er flere kommuner, der har revisionsbemærkninger på samme personsagsområde som det foregående år. Desuden har gennemgangen vist, at den hyppigste fejl i sagsbehandlingen er manglende eller forsinket opfølgning

Udover de konkrete tilsynsopgaver der udføres af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, medvirker styrelsen også i en lang række nye udviklingsinitiativer og projekter på tilsynsområdet, herunder i den fællesoffentlige Styregruppen for Fejludbetalinger og Kontrol (SFK). Styregruppen er overordnet ansvarlig for at styrke det tværgående fællesoffentlige samarbejde på kontrolområdet. Det gælder i forhold til indsatsen mod fejludbetalinger, løbende sikre gensidig information om og koordinering med beslægtede initiativer på tværs af den offentlige sektor. Desuden understøtter styregruppen myndighedernes arbejde for effektiv sagsbehandling via initiativer, som fremmer øget automatisering på diverse ydelsesområder, som led i implementeringen af den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi.

Styrelsen har desuden en central rolle i forbindelse med implementeringen af den nye Dagpenge-reform og tilpasning af kontrol- og tilsynsindsatsen i det nye dagpengesystem. Den 2. januar 2017 og 1. juli 2017 trådte de lovændringer som følger af dagpengereformen i kraft. Det betyder bl.a. at udbetalingen af ydelser i langt højere grad end tidligere bliver digitaliseret og baseret på registeroplysninger, især oplysninger fra indkomstregisteret.

Rigsrevisionen har i 2016 og primo 2017 afgivet en række beretninger på Beskæftigelsesministeriets område heraf særligt to beretninger på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde, en om Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer og en om Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb.



I forlængelse af beretningerne har STAR bl.a. iværksat adskillige initiativer med henblik på at styrke arbejdet med implementering af reformer, herunder styrket informations- og vejledningsarbejdet til kommunerne i form af reformhjemmesider og en række tiltag til at forbedre en understøttelse af testprocesserne i Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering og hos de kommunale it-leverandører

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har desuden på baggrund af Rigsrevisionen bemærkninger i beretningen om ressourceforløb iværksat en række initiativer herunder deltagelse i et tværministerielt samarbejde vedr. forbedring af socialdata og indgåelse af aftaler om relevante dataleverancer på social- og sundhedsområdet.

## Kapitel 2. Tilsyn med a-kassernes administration

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) fører tilsyn med a-kassernes administration gennem bl.a. rådighedstilsyn, jf. lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. § 88, regnskabstilsyn, jf. lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. § 89 og tilsyn i samarbejde med andre offentlige myndigheder, jf. lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. §§ 90-91b.

Styrelsens tilsyn er baseret på 2 spor. Dels er tilsynet baseret på opfølgning på a-kassernes resultater i det dialogbaserede tilsyn, der bl.a. gennemføres i regi af periodiske kontaktgruppemøder og løbende turnusmøder med samtlige a-kasser, herunder også opfølgning på det særlige rådighedstilsyn, og dels på opfølgningen af revisionen af a-kasserne, som udføres af a-kassernes revisorer. Denne årlige revisionsmæssige gennemgang af bl.a. administration og økonomi, afrapporteres i a-kassernes revisionsprotokollater, som fremsendes til styrelsen til nærmere gennemgang og opfølgning.

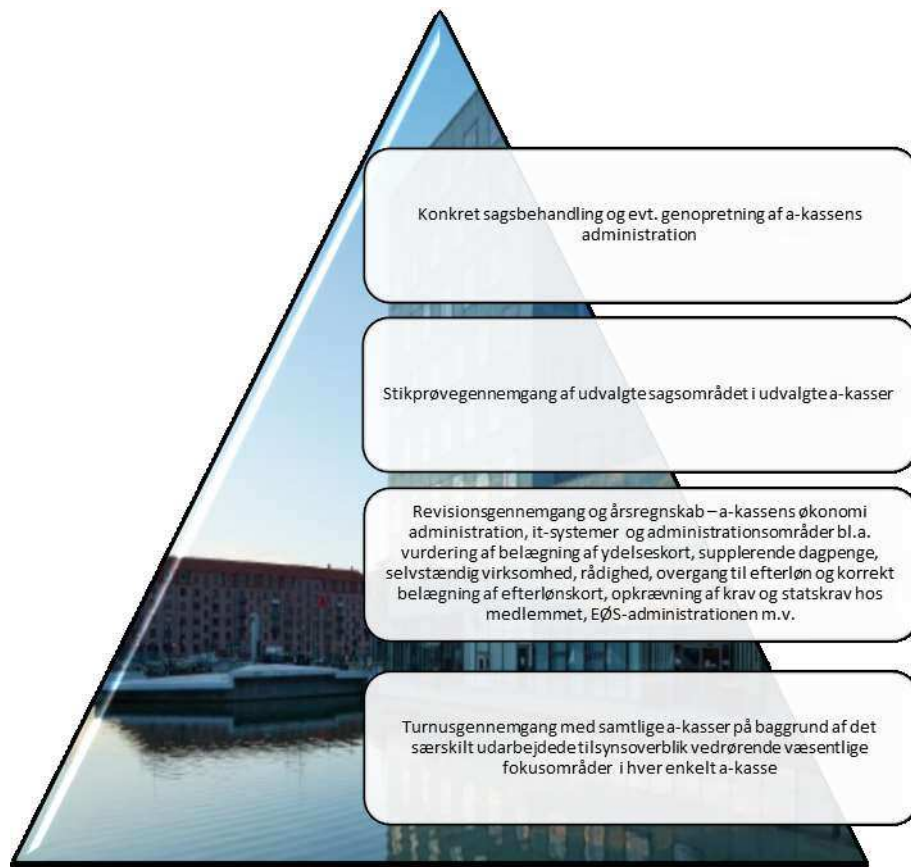
### 2.1. Grundlaget for STAR's tilsyn med a-kasserne

STAR's vurdering af intensiteten i tilsynet med de enkelte a-kasser prioriteres i henhold til reglerne i bekendtgørelsen om tilsynet med de anerkendte arbejdsløsheds-kasser administration (bekendtgørelse 370 af 28. april 2011) og bekendtgørelsen om tilsynet med de anerkendte a-kassers økonomi og regnskabsvæsen (bekendtgørelse nr.1475 af 22. december 2005) og bekendtgørelsen om revision af de anerkendte a-kasser (bekendtgørelse nr.354 af 8. april 2015).

For så vidt angår fokusområderne i STAR's tilsynsindsats, har STAR bl.a. fokus på opgaver og processer indenfor følgende områder:

1. A-kassernes håndtering af *ydelser* – altså de processer og den håndtering der knytter sig til a-kassernes lovbestemte kompetence til at udbetale ydelser til medlemmer med fuld statslig refusion.
2. A-kassernes *rådighedstilsyn* – altså de processer og den håndtering der knytter sig til a-kassernes administration af reglerne om rådighed og selvforskyldt ledighed.
3. A-kassernes *administration og revision* i bred forstand – altså de processer og forretningsgange, der knytter sig til aflæggelse af regnskab, revision, it mm. Og forvaltningen af relevante væsentlige sagsområder – først og fremmest revisionsgennemgang og årsregnskab – herunder særligt vurdering af belægning af ydelseskort, supplerende dagpenge, selvstændig virksomhed, rådighed, overgang til efterløn og korrekt belægning af efterlønskort, opkrævning af restancekrav og statskrav hos medlemmet, medlemsbidrag, EØS-administrationen m.v.
4. Tilsyn med *revisionens udførelse*
5. A-kassernes relationer/*interaktion med andre* i den beskæftigelsespolitiske indsats – f.eks. i forhold til kommunerne.
6. Indsatsen vedrørende *snyd og fejludbetalinger*
7. Eventuelle *andre forhold* – altså de processer, som ikke umiddelbart kan rummes indenfor ovenstående kategori 1-6. Det kan f.eks. være vedtægtsforhold, spørgsmål om a-kassernes formål, klagesager og -frekvens på baggrund af oplysninger fra Center for Klager om Arbejdsløshedsforsikring, medlemsbidrag og medlemskontingent, administrative fælleskaber, IT-sikkerhed (og Persondatalov) medlemshenvendelser m.m.

Over tid gennemføres styrelsens tilsyn med a-kasserne derfor med en skiftende intensitet og fokus – ligesom væsentlighed og vurderet risiko for indsatsen kan variere over tid. Hovedelementerne illustreres i figuren nedenfor:



Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

På **første trin** i tilsynsindsatsen er udgangspunktet for styrelsens tilsyn nøgletalsoversigter og tilsynsoverblik for a-kasserne, som lægges til grund for gennemførelsen af de løbende obligatoriske turnusmøder med a-kasserne.

Kilderne til denne gennemgang fremgår af tilsynsoverblikket og omfatter bl.a. medlems- og økonomioversigter fra revisionsprotokollaterne, revisorens bemærkninger i forbindelse med gennemgangen, klagesager og – frekvenser, resultatet af register(sam-)kørsler m.v.

På **næste trin** i tilsynsmodellen foretages en gennemgang af de indsendte årsregnskaber der bl.a. er aflagt i henhold til reglerne i bekendtgørelsen om tilsynet med de anerkendte a-kassers økonomi og regnskabsvæsen mv. og revisorernes beretninger om den udførte revision, der er gennemført i henhold til reglerne i bekendtgørelsen om revision af de anerkendte a-kasser.

En meget væsentlig del af den særligt risikobetonede administration i a-kasserne afrapporteres i forbindelse med det årlige revisionsarbejde, og STAR anvender a-kassernes regnskab som en væsentlig indikator for vurderingen af den generelle administration. Tilsynet omfatter både a-kassens egne midler og de modtagne statslige refusionstilskud. Styrelsens tværgående vurdering af revisionens resultater afrapporteres også samlet overfor a-kassernes revisorer.

På baggrund af den opsamling, der finder sted i de to første trin i tilsynsindsatsen, kan det på det **tredje trin** besluttes at foretage udvalgte tilsynsbesøg ”on site” i kasserne med henblik på - også

som led i en legalitetskontrol - at påse, om a-kasserne træffer korrekte afgørelser, og lever op til gældende forvaltningsprincipper overfor medlemmerne. Den kan f.eks. være vedrørende sager om supplerende dagpenge, reglerne for dimittend-optagelse, svig og uagtsomhed, rådighed, forsinkelser, brugen af indkomstregisterkontrollen, sagsbehandlingsskik med hensyn til afgørelser, klagevejledning og medlemmernes retssikkerhed.

På **trin 4** kan styrelsen i særlige tilfælde, på baggrund af oplysninger fra trin 1-3 og yderligere indhentede redegørelser i a-kassen, foretage en mere vidtgående gennemgang af a-kassens administration. Styrelsen kan pålægge a-kassen at foretage en nærmere fastlagt opfølgning indtil a-kassens administration er rettet op igen.

## 2.2. Kontaktgruppe- og turnusmøder - Dialogbaseret tilsyn

Som led i det dialogbaserede tilsyn med a-kasserne, holder styrelsen periodiske kontaktgruppemøder med udvalgte a-kasser og Danske A-kasser. Videre har styrelsen løbende turnusmøder med samtlige a-kasser.

### 2.2.1. Periodiske kontaktgruppemøder

Møder i Kontaktgruppen afholdes med henblik på at udveksle erfaringer om a-kassernes brug af nuværende og nye kontrol- og tilsynsredskaber. Det gælder f.eks. indkomstregisterkontrollen, moms/cvr-oplysninger, reguleringer på revisionsområdet, væsentlige retlige spørgsmål i relation til a-kassernes opgaver under ét og udmøntningen af nye politiske initiativer, udveksling af oplysninger med udenlandske myndigheder og senest praktisk implementering af Persondataforordningen.

Der holdes som udgangspunkt 4 møder hvert år fordelt på et møde i hvert kvartal. I 2016 er der afholdt 2 kontaktgruppemøder, henholdsvis i 1. og 3. kvartal, fordi der i 2016 er afholdt særskilte møderækker mellem Danske A-kasser, a-kasserne og styrelsen vedrørende implementering af dagpengereformen og styrelsens tilsyns- og kontrolmodel.

### 2.2.2. Turnusmøder

Turnusmøder er væsentlige led i det resultatorienterede og dialogbaserede tilsyn med den enkelte a-kasse. Mødekadencen er, at der inden for en periode på ca. 1½ år løbende gennemføres individuelle møder med samtlige a-kasser.

Et væsentligt element i turnusmøderne er en drøftelse af styrelsens vurdering af a-kassens kvalitetsniveau på udvalgte væsentlige områder. Til brug for denne vurdering udarbejder styrelsen et tilsynsoverblik med det formål at have et grundlag for en drøftelse med den enkelte a-kasse om performance, effektivitet, kvalitetsmetodik, sagsbehandlingskvalitet og regeloverholdelse, rettidigheder, grad af egenkontrol, serviceprofil, udbetalingsrutiner, fejl, klager, digitalisering m.v.

I udarbejdelsen af dette tilsynsoverblik indgår bl.a.:

- Resultaterne af styrelsens forskellige tilsynsinitiativer.
- A-kasserevisorernes konklusioner i a-kassernes revisionsprotokollater om bl.a.
  - administration af udbetalingsgrundlaget for a-kasseydelse,
  - administrative rutiner og processer,
  - it-system, herunder sikkerhedspolitik, tredjepartserklæringer og forretningsgangsbeskrivelser,
  - a-kassens tilsyn og kontrolfunktioner i forhold til eventuelle afdelinger,
  - regeloverholdelse
  - overholdelse af retningslinjer i forbindelse med eventuelt administrationsfællesskab med en faglig organisation, og
  - a-kassens økonomi og regnskab, herunder refusionsregnskab og bogholderi.
- Status, rettidigheder og resultater af a-kassens Indkomstkontrol og feriekontokontrol.



- Servicemål.
- Kvalitetssikring og graden af interne kontrolprocedurer.
- Antal og karakter af indberetninger fra Center for Klager om Arbejdsløshedsforsikring (CKA), hvis CKA har udtalt kritik af a-kassens sagsbehandling herunder antal af klagesager, omgørelsesprocenter, hjemvisninger mm.
- Statistik over styrelsens opgørelse over a-kassernes afregning af tilbagebetalinger, herunder fordelingen mellem beløb, som vedrører uagtsomhed, svig og a-kassens egne administrative fejl (eneansvarssager).
- A-kassens overholdelse af tidsfrister i forhold til fx afregninger af refusioner, renter, medlemsbidrag og indsendelse af månedsbalancer.
- Antal og karakteren af klager fra medlemmer over a-kassens administration.
- A-kassernes ønsker og behov for administrative tilpasninger og forbedringer.

### 2.3. Tilsyn med a-kassernes rådighedsvurderinger

Tilsynet med a-kassernes rådighedsvurderinger har fokus på a-kassernes administration af og krav til de lediges jobsøgning.

Dette sker ved at kontrollere og vurdere a-kassernes afgørelser i rådighedsspørgsmål og dermed medvirke til at forbedre kvaliteten af a-kassens afgørelser og sagsbehandling på rådighedsområdet, jf. lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. § 88, stk. 2.

#### 2.3.1. Tilsynet i 2016

Styrelsens tilsyn med a-kassernes rådighedsvurderinger i 2016 har i lighed med tidligere år været tilrettelagt med fokus på a-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning.

Styrelsen har siden 2009 hvert andet år ført tilsyn med samtlige a-kassers rådighedsvurderinger og hvert andet år med et udvalgt antal a-kasser på baggrund af risiko og væsentlighed. I 2016 har styrelsen gennemført tilsynet i 12 a-kasser.

Styrelsen har i hver a-kasse i 25 tilfældigt udvalgte sager vurderet resultaterne af a-kassernes vejledning om kravene til aktiv jobsøgning på baggrund af de lediges oplysninger om jobsøgning i den digitale joblog. I de sager, hvor det var relevant, har styrelsen også vurderet a-kassernes skriftlige vejledning i "Krav til jobsøgning" og er kommet med konkrete anbefalinger om, hvordan ledige kan guides til at søge job inden for områder med gode beskæftigelsesmuligheder.

Styrelsens tilsyn er gennemført ved møder med a-kasserne, hvor de enkelte sager er gennemgået, og hvor styrelsen har givet en mundtlig tilbagemelding i hver enkelt sag.

Hver a-kasse har tillige modtaget en skriftlig generel tilbagemelding med styrelsens vurdering af a-kassens administration af rådighedsvurderingerne.

Styrelsen har på møderne i a-kasserne undersøgt fire problemstillinger:

1. Om a-kasserne burde vurdere den lediges rådighed for arbejdsmarkedet på ny i henhold til §§ 33 – 35 i bekendtgørelse nr. 701 af 25.maj 2015 om rådighed (rådighedsbekendtgørelsen) fx fordi den ledige efter styrelsens vurdering ikke har søgt et tilstrækkeligt antal job.
2. Om a-kasserne har vejledt den ledige fuldt tilstrækkeligt om kravene til aktiv jobsøgning i henhold til § 11 i rådighedsbekendtgørelsen.
3. Om der er tvivl om den lediges fortsatte tilknytning til arbejdsmarkedet, således at a-kasserne burde have givet den ledige en frist til at vise sin tilknytning til arbejdsmarkedet i henhold til § 37 i rådighedsbekendtgørelsen.

4. Om rådighedssamtalerne blev afholdt rettidigt i henhold til § 35, stk. 1, i rådighedsbekendtgørelsen.

Det skal bemærkes, at styrelsen efter trepartsaftalen om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikpladser (august 2016) har påbegyndt tilrettelæggelsen af et moderniseret og registerbaseret tilsyn med a-kassernes administration af rådighedsreglerne.

Dette tilsyn vil komme til at dække hele populationen af ledige og forbedre muligheden for at følge op på evt. uhensigtsmæssig søgeadfærd og administrationspraksis på a-kasseniveau.

### **2.3.2. Resultatet af tilsynet i 2016**

#### **Ad 1. A-kassernes rådighedsvurdering**

A-kassen skal vurdere rådigheden ved to personlige samtaler i a-kassen inden for den lediges første 6 måneders sammenlagte ledighed. Når den ledige har haft 6 måneders sammenlagt ledighed, skal a-kassen herefter i resten af ledighedsperioden undersøge og vurdere den lediges rådighed ved en personlig samtale, når a-kassen vurderer, at der er behov for det, jf. § 35, stk. 1 og 2, i rådighedsbekendtgørelsen.

A-kassen skal ved rådighedsvurderingen sikre sig, at den ledige opfylder en række betingelser, herunder særligt at den ledige aktivt søger job, jf. § 35, stk. 3, i rådighedsbekendtgørelsen.

A-kassen skal ved vurderingen af den lediges jobsøgning tage udgangspunkt i "Krav til jobsøgning", de jobsøgningsaktiviteter, som den ledige har registreret i sin joblog og de jobansøgninger, som den ledige har uploadet i joblog. A-kassens vurdering af den lediges jobsøgning skal også tage udgangspunkt i, om den ledige har overholdt de aftaler om jobsøgning, som den ledige har indgået med jobcenteret, a-kassen eller anden aktør ved en samtale, jf. rådighedsbekendtgørelsens § 35, stk. 4.

Styrelsen har i denne undersøgelse haft fokus på den del af a-kassernes vurderinger af de lediges rådighed, der handler om aktiv jobsøgning. Styrelsens umiddelbare vurderinger er foretaget på baggrund af de lediges oplysninger om jobsøgning i de digitale joblog.

I de tilfælde, hvor styrelsen umiddelbart var uenig i a-kassens vurdering om, hvorvidt en ledig stod til rådighed for arbejdsmarkedet, har styrelsen med skriftlig begrundelse bedt a-kassen om på ny at vurdere den lediges rådighed. Den ledige skal høres, inden a-kassen eventuelt træffer afgørelse om manglende rådighed.

Hvis a-kassen har fast fastholdt sin vurdering, er a-kassen bedt om at begrunde sin vurdering over for styrelsen. Herudover er a-kassen bedt om at redegøre for, hvilken vejledning, så vel mundtlig som skriftlig, den ledige har modtaget fra a-kassen om kravene til jobsøgning.

Hvis styrelsen på trods af a-kassens begrundelse og eventuelle supplerende oplysninger er uenig i a-kassens vurdering om at fastholde sin oprindelige rådighedsvurdering, vil styrelsen træffe afgørelse i sagen som 1. instans.

Styrelsen har i undersøgelsen bedt a-kasserne om at vurdere de lediges rådighed for arbejdsmarkedet og dermed deres ret til dagpenge på ny, hvis styrelsen umiddelbart var uenig i a-kassens vurdering. Styrelsen har i 4 af de 310 undersøgte sager, svarende til ca. 1 pct., bedt a-kassen om at foretage en ny rådighedsvurdering. I undersøgelser gennemført i årene 2008 til 2012 var styrelsen uenig i a-kassernes rådighedsvurderinger i ca. 2 pct. af de undersøgte sager. A-kasserne begår således fortsat få ganske fejl i forbindelse den samlede konkrete vurdering af lediges rådighed for arbejdsmarkedet.

Bag de lave omgørelsesprocenter gemmer sig imidlertid, at styrelsen i flere tilfælde ikke har været enig i a-kassernes vurderinger af, om de ledige har været tilstrækkeligt aktivt jobsøgende, men at styrelsen ikke har kunnet omgøre rådighedsvurderingerne, fordi a-kassernes vejledning af de ledige ikke har været tilstrækkelig. Ifølge Ankestyrelsens praksis lægges der nemlig i sådanne situationer afgørende vægt på, hvilken vejledning den ledige har modtaget fra a-kassen om at være jobsøgende. A-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning er således et væsentligt element i a-kassernes administration af rådighedsreglerne.

#### Ad 2. A-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning

A-kassen skal inden 2 uger efter den lediges tilmelding som arbejdssøgende holde en CV-samtale med den ledige i, hvor a-kassen bl.a. skal udfærdige "Krav til jobsøgning" og udlevere den til den ledige, jf. § 9, stk. 1 og 2, i bekendtgørelse nr. 700 af 27. maj 2015 om en a-kasses pligt til at vejlede mv.

A-kassen skal i forbindelse med rådighedssamtalerne revidere "Krav til jobsøgning" og udlevere dem til den ledige, jf. sidstnævnte bekendtgørelse § 12, stk. 3.

I "Krav til jobsøgning" skal a-kassen vejlede den ledige om, at pågældende skal søge job inden for et passende antal fagområder, som pågældende kan varetage, hvor der er gode beskæftigelsesmuligheder. A-kassen kan i forbindelse med sin vejledning benytte sig af Arbejdsmarkedsbalancen<sup>1</sup>, og forskellige jobbanker suppleret med a-kassens kendskab til det lokale/regionale arbejdsmarked. Med baggrund i a-kassens viden om det lokale arbejdsmarked kan a-kassen herudover pege på konkrete arbejdsgivere, som den ledige kan søge arbejde hos.

Målet er, at den ledige guides hen på jobområder, hvor der er efterspørgsel på arbejdskraft, ligesom den ledige kan blive præsenteret for krav om og muligheder for at udvide sit jobsøgningsområde.

Forventningerne til den lediges kommende jobsøgning afhænger af, hvor mange job der er udbudt, som den ledige kan varetage inden for det geografiske område, hvor den ledige skal søge. A-kassens vejledning skal også indeholde oplysninger om, hvilken jobsøgningsmåde der er sædvanlig for de jobområder, der søges inden for.

"Krav til jobsøgning" udgør rammen for den lediges pligt til jobsøgning og vil være udgangspunktet for a-kassens samlede skønsmæssige vurdering af, om den ledige i perioden har været tilstrækkelig aktivt jobsøgende.

"Krav til jobsøgning" skal fastlægge:

- de fagområder, herunder stillingsbetegnelser, inden for hvilke den ledige primært skal søge job,
- inden for hvilket geografisk område, pågældende skal søge,
- hvor den ledige kan finde de job, som skal søges,
- at jobsøgningen skal være realistisk og seriøs,
- andre relevante forhold, og
- at den ledige skal søge det arbejde, pågældende kan varetage inden for de udpegede områder.

Hvis styrelsen vurderer, at "Krav til jobsøgning" ikke udgør en fuldt tilstrækkelig vejledning af den ledige om kravene til aktiv jobsøgning, anmodes a-kassen om at udarbejde "Krav til jobsøgning" på ny i overensstemmelse med styrelsens anbefalinger.

Der kan være flere grunde til, at styrelsen anmoder a-kassen om at udarbejde "Krav til jobsøgning" på ny.

<sup>1</sup> Arbejdsmarkedsbalancen på Beskæftigelsesregionernes hjemmesider viser jobmulighederne for cirka 1500 forskellige stillingsbetegnelser i den pågældende Beskæftigelsesregion. Du kan for en given stillingsbetegnelse se, om der er mindre gode, gode eller rigtig gode jobmuligheder i regionen.

En af de hyppigste årsager er, at a-kassen ikke har forholdt sig til den lediges jobsøgningsniveau i den forudgående ledighedsperiode.

En anden hyppig årsag er, at "Krav til jobsøgning" efter styrelsens vurdering ikke vejleder om et tilstrækkeligt bredt fagligt område med gode beskæftigelsesmuligheder, hvor den ledige primært skal søge job.

En tredje relativt ofte forekommende årsag er, at "Krav til jobsøgning" ikke indeholder en tilstrækkelig vejledning om, inden for hvilket geografisk område den ledige skal søge job.

Man skal være tilbageholdende med at sammenligne de enkelte a-kassers resultater vedrørende vejledning om jobsøgning, da a-kassernes medlemmer er meget forskellige med hensyn til uddannelsesmæssig og erhvervmæssig baggrund. Videre er det afgørende for, hvilke krav der kan stilles til den enkelte ledige, hvor mange job der bliver udbudt, som pågældende kan varetage på baggrund af sin hidtidige uddannelse og/eller erhvervserfaring.

Styrelsen har i hver enkelt sag, hvor a-kassen er anmodet om at udarbejde "Krav til jobsøgning" på ny, oplyst a-kasserne om, på hvilke punkter a-kassernes vejledning ikke har været tilstrækkelig.

Tabel 1 viser, fordelt på a-kasser, i hvor mange pct. af de undersøgte sager styrelsen fandt, at a-kassernes vejledning ikke var fuldt tilstrækkelig. I 2013 er de 7 a-kasser, der var med i "Den gode samtale", ikke med i undersøgelsen<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> I 2009 og 2011 blev der ført tilsyn med samtlige a-kasser. I 2013 blev der ikke gennemført tilsyn med de 7 a-kasser, der er indgået i forsøget "Den gode samtale". Baggrunden var, at forsøget i 2013 blev grundigt evalueret af konsulentfirmaet Slotsholm. Forsøget ophørte den 30. juni 2015

**Table 1. Behov for vejledning (angivet i pct. af de undersøgte sager, hvor der var behov for ny vejledning)**

A-kasse	2009	2011	2013	2015	2016
Kristelig A-kasse	47	10	-	40	16
Min A-kasse	-	35	20	20	16
FOA - Fag og Arbejdes Arbejdsløshedskasse	13	32	10	17	12
Fødevareforbundet NNF's Arbejdsløshedskasse	43	58	-	17	8
Lærernes A-kasse - dlf/a	7	10	10	17	8
Socialpædagogernes Landsdækkende Arbejdsløshedskasse	47	20	10	13	8
Faglig Fælles A-kasse	14	32	20	10	6
Metals Arbejdsløshedskasse	26	26	20	23	4
HK/Danmarks Arbejdsløshedskasse	23	38	40	13	4
Det Faglige Hus - A-kasse	3	20	30	13	4
Teknikernes Arbejdsløshedskasse	27	20	20	30	0
DANA Arbejdsløshedskasse for selvstændige	28	12	10	13	0
Danske Sundhedsorganisationers Arbejdsløshedskasse	8	0	-	10	-
Børne- og Ungdomspædagogernes Landsdækkende Arbejdsløshedskasse	40	35	30	10	-
Arbejdsløshedskassen for Journalistik, Kommunikation og Sprog	40	30	10	7	-
Byggefagenes Arbejdsløshedskasse	43	20	40	7	-
Magistrenes Arbejdsløshedskasse (MA)	0	30	-	7	-
Funktionærernes og Tjenestemændenes Fælles-Arbejdsløshedskasse - FTF-A	30	10	-	7	-
El-fagets Arbejdsløshedskasse	56	0	20	3	-
Funktionærernes og Servicefagenes Arbejdsløshedskasse	20	30	10	3	-
Akademikernes	20	20	-	3	-
Frie Funktionærers Arbejdsløshedskasse - Tværfaglig	10	20	10	0	-
ASE	20	12	20	0	-
CA a-kasse	13	10	10	0	-
Ledernes Arbejdsløshedskasse	31	10	-	0	-
<b>Gennemsnit i alt (pct.)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>11</b>	<b>7</b>
<b>Antal undersøgte sager i alt</b>	<b>864</b>	<b>550</b>	<b>200</b>	<b>750</b>	<b>310</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Opmærksomheden henledes på, at tabellen angiver i hvor mange pct. af de undersøgte sager, styrelsen har vurderet, at a-kassernes vejledning ikke var fuldt tilstrækkelig. Styrelsens stikprøve er relativ beskeden i forhold til det antal rådighedssamtaler, som a-kasserne gennemfører på et år. Procentangivelsen er således bedst egnet til at indikere en udvikling i en a-kasse over tid og mindre egnet til at foretage en sammenligning mellem a-kasserne.

Generelt set, er der en forbedring i a-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning i perioden fra 2009 til 2016. Man skal være særligt opmærksom på, at stikprøverne i 2013 var små. Det blev kun udtaget 10 sager i hver a-kasse bortset fra Faglig Fælles A-kasse, hvor der blev udtaget 20 sager.

Fokus har som tidligere år været rettet mod a-kassernes vejledning af de ledige om kravene til aktiv jobsøgning og mod a-kassernes vurdering af, om de ledige burde have en frist til vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet.

Undersøgelsen i 2016 viser, at styrelsen i ca. 7 pct. af de undersøgte sager fandt, at a-kassernes vejledning af de ledige om den del af rådighedsforpligtelsen, der handler om kravene til aktiv jobsøgning, ikke var fuldt tilstrækkelig.

Styrelsen er på møderne med a-kasserne kommet med konkrete anbefalinger om vejledning i de sager, hvor styrelsen mener, at a-kassen skulle have vejledt yderligere. Behovet er konstateret på baggrund af oplysningerne om jobsøgningen i den digitale joblog. A-kasserne er i disse sager bedt om at indkalde de ledige på ny for at vejlede dem om kravene til aktiv jobsøgning.

Der er tale om en forbedring i forhold til undersøgelsen fra 2015, hvor samtlige a-kasser blev undersøgt og hvor a-kasserne blev bedt om at indkalde de ledige på ny for at vejlede dem om kravene til aktiv jobsøgning i ca. 11 pct. af de undersøgte sager.

Undersøgelsen viser også, at der fortsat er forskelle i a-kassernes administration af reglerne om at være aktivt jobsøgende. Det fremgår af a-kassernes vejledning, at kravene til de ledige vedrørende jobsøgning samlet set er blevet mere ensartet, ligesom a-kasserne er blevet mere opmærksomme på, at de ledige skal søge job kontinuerligt.

### Ad 3. A-kassernes vurderinger af, om de ledige burde have en frist til at vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet

Hvis en ledig står til rådighed for arbejdsmarkedet, men der dog er tvivl om den lediges fortsatte tilknytning til arbejdsmarkedet, skal a-kassen give den ledige en frist på højst 3 måneder til at dokumentere sin arbejdssøgning, jf. rådighedsbekendtgørelsens § 37.

A-kassen skal i forbindelse med meddelelsen om fristen give en udførlig vejledning om pligten til aktiv jobsøgning og meddele den ledige, at jobsøgningen i fristperioden skal dokumenteres.

Styrelsen har vurderet, om a-kasserne i de enkelte sager burde have givet de ledige en frist til at vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet. A-kassernes vurdering af, om de ledige skal have en frist sker på samme grundlag som a-kassernes rådighedsvurderinger. Det er først og fremmest de lediges jobsøgning, der vurderes.

Undersøgelsen i 2016 viser, at styrelsen i ca. 4 pct. af de undersøgte sager har vurderet, at de lediges jobsøgning burde have givet a-kassen anledning til at give de ledige en frist til at vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet. (I fristperioden stilles der øgede krav til de lediges dokumentation af jobsøgning).

Efter styrelsens vurdering har den elektroniske joblog og pligten for a-kasserne til månedligt at overvåge de lediges jobsøgning ved joblogudsendinger, som blev indført den 1. juli 2015, medvir-

ket til en forbedring af de lediges jobsøgning. Der har derfor i 2015 og i 2016 været færre tilfælde end i tidligere år, hvor styrelsen har vurderet, at a-kasserne burde have givet de ledige en frist til at vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet.

Styrelsen har i sin vurdering af, om a-kassen burde have givet de ledige en frist, været særligt opmærksom på, om de lediges jobsøgning kunne anses for tilstrækkelig.

A-kassernes administration af denne del af rådighedsreglerne er på næsten samme niveau som administrationen i 2015, hvor styrelsen i ca. 3 pct. af de undersøgte sager fandt, at de lediges jobsøgning burde have givet a-kassen anledning til at give de ledige en frist til at vise deres tilknytning til arbejdsmarkedet.

#### Ad 4. Rettidighed

Som tidligere nævnt skal a-kassen vurdere et medlems rådighed ved to personlige samtaler i a-kassen inden for medlemmets første 6 måneders sammenlagte ledighed. Den første samtale skal holdes senest, når medlemmet har haft 3 måneders sammenlagt ledighed. Den anden samtale skal holdes tidligst, når medlemmet har haft 3 måneders sammenlagt ledighed og senest 6 måneders sammenlagt ledighed, jf. § 35, stk. 1, i rådighedsbekendtgørelsen.

Styrelsen har vurderet, at der i ca. 3,5 pct. af de undersøgte rådighedssamtaler i 2016 har været en kritisabel overskridelse af rettidigheden. Styrelsen har i sine undersøgelser siden 2009 i sin vurdering af, om en overskridelse af rettidigheden kunne anses for kritisabel, som udgangspunkt anset en overskridelse på mere end 3 uger for kritisabel.

I undersøgelserne fra 2009, 2011, 2013 og 2015 vurderede styrelsen, at der var en kritisabel overskridelse af rettidigheden i henholdsvis ca. 13, 10, 8 og 5 pct. af de undersøgte sager. Der er dermed tale om et fortsat fald til 3,5 pct. i 2016, hvilket er tilfredsstillende. Faldet i 2016 skyldes delvis, at reglerne om afholdelse af rådighedssamtaler blev ændret med virkning fra 1. juli 2015. Efter de nye regler skal a-kassen skal holde færre rådighedssamtaler end tidligere.

## **2.4. Tilsyn med a-kassernes administration af reglerne om selvforskyldt ledighed i forbindelse med aktiveringsindsatsen**

Der føres et særligt tilsyn med a-kasserens administration af reglerne om selvforskyldt ledighed, jf. jf. § 88, stk. 2, i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. Dette tilsyn har fokus på a-kassernes administration af jobcentrenes underretninger om fx afslag på eller ophør i beskæftigelsesrettet tilbud eller udeblivelse fra en jobsamtale eller lignende situationer, hvor en ledig ikke gør, som jobcentret har aftalt med den pågældende (negativ hændelse) i henhold til lov om en aktiv beskæftigelsesindsats. Det primære formål er at belyse, om a-kasserne træffer korrekte afgørelser, når jobcentrene har underrettet a-kassen om en såkaldt negativ hændelse.

#### Tilsynet i 2016

A-kassernes reaktion på underretninger fra jobcentrene om negative hændelser er et af de administrationsområder, som a-kassernes revisorer gennemgår hvert år. Herudover var området udmeldt som et særligt revisionstema for 2016, og vil blive udmeldt som et særligt revisionstema for 2018.

#### Undersøgelsens tilrettelæggelse

Undersøgelsen er gennemført som en stikprøve og omfatter 972 sager. A-kassernes revisorer har afrapporteret undersøgelsen sammen med revisionsprotokollaterne for 2016 den 15. marts 2017. Styrelsen har gennemgået revisorerne undersøgelse i 1. halvår 2017.

Sagerne er udvalgt ved, at der gennemføres et grundudtræk, der indeholder tilbagemeldinger fra a-kassen til jobcentrene i 2016, dog undtaget de underretninger, hvor a-kassen har meddelt, at medlemmet er i beskæftigelse på hændelsesdagen.

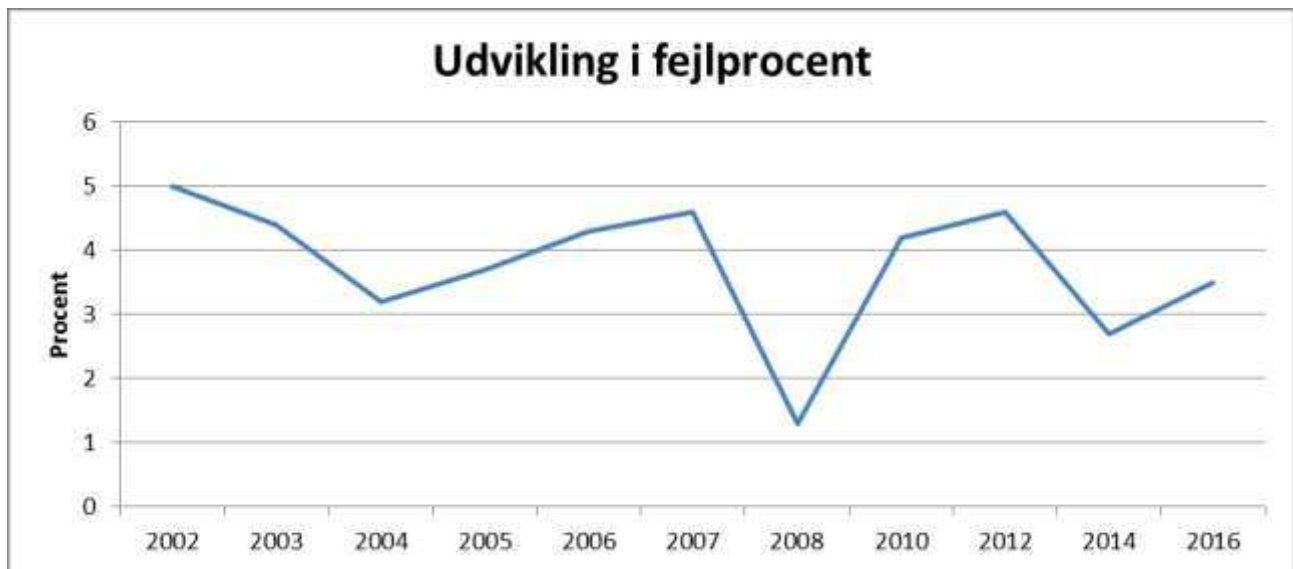
På baggrund af grundudtrækket er revisorerne blevet bedt om at undersøgelsen sammensættes af 10 procent sager om henvisning (formidling af job), 80 procent om jobplansaktiviteter (virksomhedspraktik, job med lønstilskud, vejledning og opkvalificering) og 10 procent om kontakt til jobcentrene (møder i jobcentret). Udtrækket sker på baggrund af koder sendt fra jobcentrene.

Revisorerne kontrollerer, om a-kassernes vurderinger i forbindelse med underretningerne er korrekte.

Revisorerne er blevet bedt om en generel udtalelse om kvaliteten af a-kassens administration på området, og anmodet om at oplyste undersøgelsens resultater, således at en hændelse enten anses for ikke-rådighedsrelevant eller for rådighedsrelevant. Revisorerne har endvidere oplyst, i hvor mange tilfælde a-kassernes vurderinger ikke var korrekte.

### Resultat i 2016 vedrørende fejlprocenten

Figur 1: Udviklingen i fejlprocenten i a-kassernes administration af reglerne om selvforskyldt ledighed (andelen af sager, hvor a-kasserne træffer forkerte afgørelser)



Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

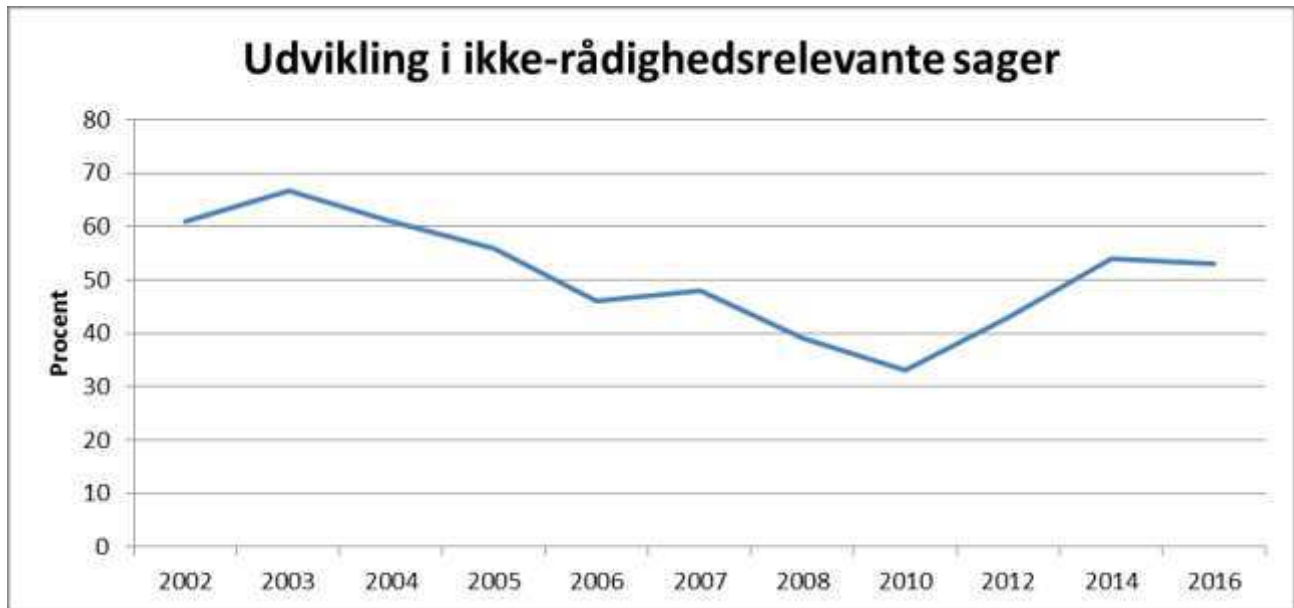
### Om undersøgelsen vedr. fejlprocenten

Undersøgelsen vedr. 2016 omfattede 972 sager. Af disse sager skulle a-kasserne i 455 sager foretage en egentlig vurdering af, om hændelsen skulle have dagpengemæssige konsekvenser for medlemmet i form af sanktion eller udelukkelse fra dagpenge på grund af manglende rådighed. A-kasserne havde truffet forkerte afgørelser i 17 af de 455 sager. Fejlprocenten i 2016 er 3,5. Det kan således konkluderes, at fejlprocent fortsat er lav.



## Resultat i 2016 vedr. ikke-rådighedsrelevante sager

Figur 2: Udviklingen i ikke-rådighedsrelevante sager (andel af sager hvor a-kasserne træffer forkerte afgørelser)



Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

### Om undersøgelsen vedrørende ikke-rådighedsrelevante sager

Af de 972 sager vedrørte 517 (53 procent) sager, hvor en rådighedsvurdering fra a-kassen ikke var relevant, fordi medlemmet på tidspunktet for hændelsen ikke havde pligt til at stå til rådighed, fx pga. arbejde eller sygdom.

Andelen af ikke-rådighedsrelevante sager steg fra 2010 til 2012, og styrelsen har derfor bedt revisorerne om at være særligt opmærksomme på, om a-kassernes vurderinger af, om sager kunne anses for ikke-rådighedsrelevante, var korrekte. Herudover er revisorerne anmodet om at oplyse årsagsforklaringerne på, at de underretningspligtige hændelser kunne anses for ikke-rådighedsrelevante.

Nedenstående tabel viser for 2014 og 2016, hvordan de ikke-rådighedsrelevante sager fordeler sig mellem de forskellige årsager til den manglende pligt til rådighed.

Tabel 2. Fordelingen af ikke-rådighedsrelevante sager fordelt på årsager

Årsagsforklaring	Antal sager i 2014	Antal sager i 2016
Medlemmet havde overtaget varigt arbejde	125	99
Medlemmet havde overtaget midlertidigt arbejde	98	19
Medlemmet havde ikke pligt til rådighed på grund sygdom	93	73
Fejlagtig underretning fra jobcenteret	166	257
Fejlagtig underretning fra arbejdsgiver eller uddannelsesinstitution	5	2
Medlemmet havde ikke pligt til rådighed af andre årsager	54	39
Medlemmet havde ikke pligt til rådighed på grund af rettidigt anmeldt ferie	4	3
Underretningen skyldtes en fejl, som ikke kunne tilregnes en af de involverede parter	40	21
Medlemmet havde ikke eller for sent modtaget indkaldelse til den aktivitet, som indkaldelsen vedrørte.	24	4

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Revisorerne har oplyst, at der var fejl i 8 af de 517 ikke-rådighedsrelevante sager. I 5 af de 8 sager, er medlemmerne efterfølgende blevet pålagt en sanktion i anledning af den underretningsspligtige hændelse. I 3 af de 8 sager havde fejlen ikke betydning i forhold til sanktionering.

Styrelsen vil på baggrund af resultaterne i 2016 vedr. ikke-rådighedsrelevante sager fortsat have fokus på området og vil derfor også i den kommende undersøgelse vedr. 2018 anmode revisorerne om at være særligt opmærksomme på, at om a-kassernes vurdering af, om sager kan anses for ikke-rådighedsrelevante, er korrekte.

## **2.5. Revision af a-kasserne**

A-kassernes regnskaber revideres hvert år af a-kassens revisor i henhold til reglerne i § 34, stk. 2, nr. 4, i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og bekendtgørelse nr. 354 af 8. april 2015 om revision af de anerkendte arbejdsløsheds-kasser, der gælder for regnskabsåret 2015.

Ved revisionen efterprøver revisor, om regnskabet er rigtigt og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det reviderede årsregnskab skal være forsynet med en revisionspåtegning, der er udformet i overensstemmelse med de af styrelsen og Rigsrevisionen givne retningslinjer, herunder bestemmelserne i erklæringsbekendtgørelsen og relevante revisionsstandarder. Hvis der er forbehold, skal det fremgå af påtegningen.

A-kassernes årsregnskaber og revisionsprotokoller sendes til styrelsen hvert år. Materialet for regnskabsåret 2015 er modtaget i styrelsen den 15. marts 2016.

Styrelsen har gennemgået a-kassernes regnskaber og revisionsprotokoller for 2015, fulgt op på revisorernes bemærkninger og undersøgt, om revisorerne har revideret de områder, som revisionen skal omfatte, herunder de uafsluttede forhold fra gennemgangen af regnskaber og revisionsprotokoller for 2014.

Gennemgangen er afsluttet ved, at der er sendt afsluttende brev til den enkelte a-kasse og kassens revisor. I det omfang, at a-kassen ved afslutningen af gennemgangen mangler at følge op på et eller flere forhold, fremgår det af det afsluttende brev. Styrelsen vil følge op på eventuelle uafsluttede forhold i gennemgangen af årsregnskaberne og revisionsprotokollerne for 2016.

Årsregnskaberne og revisionsprotokollerne for 2016 er modtaget i styrelsen den 15. marts 2017.

### **2.5.1. A-kassernes økonomi og it**

Ved gennemgangen af a-kassernes årsregnskaber mv. for 2015 har styrelsen konstateret i alt 110 forhold a-kasserne skal følge op på angående a-kassernes økonomi og it. For henholdsvis regnskabsåret 2013 og 2014 var der 39 forhold og 37 forhold, der skulle følges op på i a-kasserne. De flere forhold for 2015 skyldes særligt det øgede antal tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold og flere tilfælde hvor a-kasserne ikke leverer de oplysninger, som revisorerne har brug for til revisionen af a-kassen.

Resultaterne for 2013-2015 er opdelt på 6 kategorier i tabel 3.

Tabel 3. Udviklingen i forhold, der skal følges op på 2013 – 2015 angivet i antal

	2013	2014	2015
<b>Regnskab og økonomi</b>	16	15	17
Bemærkninger om f.eks. a-kassens bogføring, afstemning af konti, opdatering/udarbejdelse af økonomiske forretningsgange, beskrivelser og implementering af manuelle kontroller på økonomiområdet, udarbejdelse af årsregnskab, bemærkninger om a-kassens likviditet, egenkapital og om administrationsaftaler med faglige forbund mv.			
<b>Registrering af medlems- og efterlønsbidragsperioder (vandreblanketten)</b>	2	2	1
<b>Registrering og indberetning af oplysninger til opgørelse af kommunernes medfinansiering af ydelser</b>	-	-	2
<b>Antal tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold</b>	6	5	35*
<b>A-kassens it og kontroller</b>	13	3	10
Bemærkninger om mangler i a-kassens generelle it-kontroller (it-sikkerhedspolitik, beredskabsplaner, adgang til systemer mv) og applikationskontroller (manuelle og programmerede), hvis bemærkningerne ikke angår et af de ovenstående områder eller er konstateret i stikprøvekontrollen for de risikobetonede områder, jf. tabel 4.			
<b>Manglende oplysninger til revisorerne</b>	2	12	45*
A-kassen har ikke sikret, at a-kassens revisor får de nødvendige oplysninger, herunder tredjepartserklæringer fra a-kassens dataleverandører, som revisor skal bruge for at kunne revidere a-kassen i overensstemmelse med reglerne eller for, at revisor kan afrapportere sin revision rettidigt i revisionsprotokollen.			
<b>I alt</b>	<b>39</b>	<b>37</b>	<b>110*</b>

\*2015 kan ikke sammenlignes med 2013 og 2014, da der fra 1.1.2015 er indført yderligere krav til tredjepartserklæringer. Det betyder, at der skal indhentes flere erklæringer og derved konstateres også i flere tilfælde, at der er forhold hos a-kassernes dataleverandører, der bør ændres. Derudover er de nye regler ikke fuldt ud implementeret hos alle a-kasser, idet nogle a-kasser ikke har indhentet de nødvendige erklæringer. Samlet set betyder det, at det samlede niveau for 2015 er højere end for tidligere år.

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Det fremgår af tabel 3, at der har været en stigning fra 37 til 110 i antal forhold, der skal følges op på fra 2014 til 2015. Stigningen skyldes primært, at antallet af tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold er steget fra 5 til 35 og en stigning fra 12 til 45 i antallet af tilfælde, hvor a-kassen ikke har sikret, at a-kassens revisor har fået de oplysninger, som revisor skal bruge i sin revision af a-kassen.

De 35 "tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold" er 35 tilfælde, hvor en a-kasse *har* modtaget en tredjepartserklæring fra a-kassens dataleverandør og hvor a-kassens revisor gør opmærksom på, at der er bemærkninger/forbehold i erklæringen om forhold, der bør ændres enten hos en af a-kassens dataleverandører eller i et af a-kassens it-systemer.

De 45 tilfælde under "manglende oplysninger til revisorerne" er tilfælde, hvor en a-kasse *ikke* har sikret, at a-kassens revisor har fået de oplysninger, som revisor skal bruge til sin revision af a-kassen. Det vil sige, at revisor i 45 tilfælde har manglet oplysninger, som revisor skulle anvende i sin revision af a-kassen for 2016. I 44 af de 45 tilfælde er det en tredjepartserklæring, der mangler fra en af a-kassens dataleverandører.

2014 og 2015-tallene kan ikke sammenlignes på de to områder. Stigningen fra 2014 til 2015 skyldes, at revisionen af 2015 er foretaget efter nye regler om revision, hvor der er sket en skærpelse af kravene til indhentelse af tredjepartserklæringer fra a-kassernes dataleverandører, jf. bekendtgørelse nr. 354 af 8. april 2015 om revision af de anerkendte a-kasser. Den nye bekendtgørelse har betydet, at a-kasserne har skullet indhente flere tredjepartserklæringer fra sine dataleverandører. Det har medført, at revisorerne for det første har gennemgået flere tredjepartserklæringer i forbindelse med revisionen af 2015 og nogle af disse erklæringer har vist sig at indeholde forbehold og bemærkninger. For det andet har a-kasserne i en del tilfælde ikke fået indhentet tredjepartserklæringerne i tide til, at a-kassernes revisorer har kunnet lade dem indgå i revision af 2015.

Tallene er således udtryk for ændringer i reglerne om revision – og er således ikke nødvendigvis udtryk for, at a-kasserne er begyndt at performe dårligere. Dette ændrer dog ikke ved, at a-kasserne skal kunne leve op til de nye regler.

Resultaterne på de to områder er nærmere beskrevet nedenfor, herunder også hvad styrelsen har gjort som led i opfølgningen overfor a-kasserne.

#### Regnskab, økonomi og registrering af medlems- og efterlønsbidragsperioder

Antallet af forhold, som a-kasserne har skullet følge op på, har været næsten uændret for områderne regnskab og økonomi og for registrering af medlems- og efterlønsbidragsperioder.

#### Oplysninger til opgørelse af kommunernes medfinansiering af ydelser

2015 er første år, hvor den årlige revision har omfattet a-kassernes registrering og indberetning af oplysninger til opgørelse af kommunernes medfinansiering af ydelser, jf. bekendtgørelse nr. 354 af 8. april 2015 om revision af de anerkendte a-kasser. I 2015 var der 2 forhold på området, som a-kasserne skulle følge op.

#### It og kontroller

Ved gennemgangen af 2013 og 2014 var der, jf. tabel 3, 13 og 3 forhold angående a-kassens it og kontroller, som a-kassen skulle følge op på. Ved gennemgangen af 2015 er det 10 forhold. En gennemgang af de 10 forhold viser, at der er tale om forskelligartede bemærkninger angående a-kassernes it og kontroller, som tilsyneladende skyldes den helt konkrete situation i den enkelte a-kasse.

Styrelsen følger op i gennemgangen af 2016 på alle forhold, hvor a-kasserne skal følge op angående a-kassens it og kontroller.

#### Antal tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold

Ved styrelsens gennemgang af revisionsprotokollerne for 2013 og 2014 var der, jf. tabel 3, henholdsvis 6 og 5 tredjepartserklæringer, hvor en a-kasse har modtaget en tredjepartserklæring fra a-kassens dataleverandør og hvor a-kassens revisor gør opmærksom på, at der er bemærkninger/forbehold i erklæringen, der har betydning for a-kassen. I 2015 var der tale om 35 tredjepartserklæringer med en eller flere bemærkninger/forbehold.

Revisionen af 2015 er foretaget efter en ny revisionsbekendtgørelse, som har betydet at revisorerne har gennemgået langt flere tredjepartserklæringer i forbindelse med revisionen af 2015 og nogle af disse erklæringer har vist sig at indeholde forbehold og bemærkninger angående dataleverandøren eller a-kassens it-system. Stigningen i antallet af tredjepartserklæringer med forbehold/bemærkninger skyldes således, at der er indhentet flere tredjepartserklæringer som konsekvens af en regelændring og at forholdene hos a-kassernes dataleverandører derved er blevet belyst i højere grad og der konstateres dermed også flere forhold, der skal følges op på.

De 35 tredjepartserklæringer med bemærkninger/forbehold angår 20 a-kasser og fordeler sig på 4 dataleverandører. Styrelsen har som led i opfølgningen anmodet de 20 a-kasser om at kontakte deres dataleverandører og sikre sig, at revisionsprotokollerne for 2016 ikke indeholder tilsvarende bemærkninger/forbehold. I forbindelse med gennemgangen af 2016 følger styrelsen op på alle revisorers bemærkninger angående bemærkninger/forbehold i tredjepartserklæringer.

#### Manglende oplysninger til revisorerne

De 45 tilfælde, jf. tabel 3, om "manglende oplysninger til revisorerne" er 45 tilfælde, hvor en a-kasse ikke har sørget for, at a-kassens revisor har fået de oplysninger, som revisor skal bruge til sin revision af a-kassen. Det vil sige, at grundlaget for revisionen af a-kassen for 2016 er mangelfuldt i 45 tilfælde.

I 44 af de 45 tilfælde består manglen i, at en a-kasse ikke har indhentet en tredjepartserklæring fra a-kassens dataleverandør, som revisor skal anvende til sin revision. Det er vigtigt, at a-kasserne stiller de tredjepartserklæringer til rådighed for revisorerne, som revisorerne har brug for til deres revision. Tredjepartserklæringerne skal give a-kassernes revisorer oplysninger om a-kassernes dataleverandører og de it-systemer, som a-kassen anvender, så revisorerne kan udføre it-revisionen af a-kasserne på et tilstrækkeligt oplyst grundlag.

Ved styrelsens gennemgang af 2013 og 2014 var der henholdsvis 2 og 12 tilfælde, hvor en a-kasse ikke leverede de fornødne oplysninger til sin revisor. I 2015 var det steget til 45 tilfælde fordelt på 20 a-kasser.

Som det fremgår ovenfor, er revisionen af 2015 er foretaget efter en ny revisionsbekendtgørelse. Stigningen i antallet af tredjepartserklæringer, der ikke er indhentet, skyldes således, at der er indført krav om indhentelse af flere tredjepartserklæringer og a-kasserne har ikke fået indhentet dem alle.

#### Indskærpelse af pligt til at indhente tredjepartserklæringer

Styrelsen har drøftet problemstillingen med de manglende tredjepartserklæringer med a-kassernes revisorer på et møde den 24. januar 2017. På den baggrund har styrelsen ved brev af 30. januar 2017 til samtlige a-kasser indskærpet, at a-kassernes ledelse skal sikre sig, at a-kassen modtager alle de fornødne tredjepartserklæringer for 2016 fra a-kassens it-leverandører, og at a-kassernes revisorer modtager erklæringerne så betids, at a-kassens revisorer kan udtale sig om dem i revisionsprotokollerne for 2016.

I forbindelse med styrelsens gennemgang af revisionsprotokollaterne for 2016 følger styrelsen op overfor alle a-kasserne på, om a-kasserne har sikret, at revisorerne har modtaget alle de påkrævede tredjepartserklæringer i tide til, at erklæringerne indgår i revisionen af 2016.

#### Fordeling på a-kasser

**Tabel 4. Fordelingen på a-kasser af antal forhold, der skal følges op på, 2013 – 2015**

Antal forhold der skal følges op på	2013	2014	2015*
0	9	9	1
1-2	11	13	4
3-4	3	2	6
5-6	3	2	11
7-9	0	0	3

\*2013 og 2014 viser fordelingen på 26 a-kasser. 2015 viser fordelingen på 25 a-kasser.

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Tabel 4 viser, at der generelt har været en stigning i antallet af forhold, der skal ændres hos a-kasserne. Stigningen er en konsekvens af det øgede antal af forbehold/bemærkninger i tredjepartserklæring og det øgede antal af tilfælde, hvor revisorerne har manglet oplysninger til deres revision, jf. ovenfor.

#### **2.5.2. De særligt risikobetonede områder**

Styrelsen har i bekendtgørelsen om revision af de anerkendte a-kasser fastsat særligt risikobetonede områder, som skal gennemgås årligt ved stikprøver. Der er tale om følgende områder:

1. Korrekt belægning af dagpengekort
2. Supplerende dagpenge
3. Selvstændig virksomhed som bibeskæftigelse
4. Rådighed
5. Overgang til efterløn
6. Korrekt belægning af efterlønskort
7. Drift af selvstændig virksomhed samtidig med efterløn
8. Opkrævning af krav og statskrav hos medlemmet
9. EØS-administrationen

Pkt. 8 og 9 indgår efter en revision af bekendtgørelsen i bekendtgørelsen for revisionen for regnskabsåret 2015 og frem.

**Table 5. Antal stikprøver, antal fejl og fejlprocent for pkt. 1-9, 2013-2015**

<b>Dagpenge, rådighed og efterløn(pkt. 1-7)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Antal stikprøver i alt	3.432	3.107	2.865
Antal fejl i alt (enkelstående og systematiske/betydelige)	276	236	254
Fejlprocent	8,0	7,6	8,9
<b>Opkrævning af krav og statskrav(pkt. 8)</b>			
Antal stikprøver i alt	-	-	537*
Antal fejl i alt (enkelstående og systematiske/betydelige)	-	-	32*
Fejlprocent	-	-	6,0*
<b>EØS-Administrationen(pkt. 9)</b>			
Antal stikprøver i alt	-	-	154
Antal fejl i alt	-	-	4
Fejlprocent(antal fejl/antal stikprøver)	-	-	2,6
<b>Pkt. 1-9, i alt</b>	<b>(pkt. 1-7)</b>	<b>(pkt. 1-7)</b>	<b>(pkt. 1-9)</b>
Antal stikprøver i alt	3.432	3.107	3.556
Antal fejl i alt (enkelstående og systematiske/betydeligere)	276	236	290
Fejlprocent	8,0	7,6	8,2

\* Pkt. 8 viser resultater af temarevisionen 2016 omfattede både opkrævning af krav og statskrav og revision af a-kassernes afgørelser.

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Revisorerne har i alt gennemgået 3.556 stikprøver i revisionen af pkt. 1-9 for regnskabsåret 2015. Resultaterne for pkt. 8 (temarevisionen) er nærmere beskrevet under afsnit 2.5.4.

Revisorerne har i deres afrapportering for 2015 sondret mellem enkeltstående fejl og systematiske/betydelige fejl. Sondringen er gennemført ud fra den væsentlighedsbetragtning, at systematiske/betydelige fejl må forventes at opstå igen og der er derfor særligt behov for forebyggende tiltag hos a-kassen. Formålet er at rette fokus på den efterfølgende opfølgning hos a-kasse, a-kassens revisor og hos styrelsen på de fejl hos a-kassen, hvor der er størst risiko for, at fejlene opstår igen.

**Tabel 6. Fordeling af fejl, pkt. 1- 9, 2015**

	Antal fejl	Antal stikprøver med fejl, hvor fejlen er enkeltstående	Antal stikprøver med fejl, hvor fejlen er systematisk/betydelig
1. Belægning/dagpengekort	70	47	24
2. Supplerende dagpenge	30	30	0
3. Selvstændig virksomhed/bibeskæftigelse	39	39	0
4. Rådighed	71	51	20
5. Overgang til efterløn	12	12	0
6. Belægning/efterlønskort	20	20	0
7. Drift af selvstændighed virksomhed samtidig med efterløn	11	11	0
8. Opkrævning af krav og statskrav hos medlemmet*	32	21	11
9. EØS- administration	4	4	0
<b>I alt</b>	<b>290</b>	<b>235</b>	<b>55</b>

\*Pkt. 8 viser resultater af temarevisionen 2016 omfattede både opkrævning af krav og statskrav og revision af a-kassernes afgørelser.  
Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Ud af de i alt 290 stikprøver med fejl, var fejlen systematisk/betydelig i 55 af stikprøverne.

De 55 stikprøver med fejl, hvor fejlen er systematisk/betydelig, fordeler sig på i alt 4 a-kasser. Der er således 21 a-kasser, hvor der ikke er konstateret systematiske/betydelige fejl.

Styrelsen har i gennemgangen af 2015 fulgt op på alle de systematiske/betydelige fejl, herunder på at a-kassens revisor kan konstatere, at a-kasserne har sikret, f.eks. ved implementering af ændringer i forretningsgange, undervisning af medarbejdere mv., at de systematiske/betydelige fejl ikke opstår igen efterfølgende.

### 2.5.3. A-kassernes brug af indkomstregisteret

A-kasserne bruger oplysninger fra indkomstregistret til at føre kontrol med, at der ikke sker fejludbetalinger til medlemmerne. A-kasserne har kun ret til at slå op i indkomstregistret for egne medlemmer. A-kasserne skal derfor foretage logning af alle opslag i indkomstregisteret, og a-kassernes revisorer skal kontrollere alle logningerne og undersøge, at der udelukkende er hentet oplysninger i overensstemmelse med reglerne.

Hvis revisor oplyser, at en a-kasse har indført en spærring i sit it-system, så a-kassen kun kan slå op på egne medlemmer, er dette tilstrækkeligt. Reglerne om opslag på egne medlemmer, logning og revision fremgår af § 3, § 7, stk. 2 og § 9, stk. 3 i bekendtgørelse nr. 370 af 28. april 2011 om tilsynet med de anerkendte arbejdsløshedskassers administration samt § 14 i bekendtgørelse nr. 354 af 8. april 2015 om revision af de anerkendte a-kasser.

Ved afslutningen af gennemgangen af revisionsprotokollerne for 2015 har ingen a-kasse fået bemærkninger på området. Ved afslutningen af gennemgangen af revisionsprotokollerne for 2014 fik 1 a-kasse bemærkninger på området.

Der gælder yderlige krav til a-kassernes administration på området, Herunder skal den enkelte bruger i a-kassen have særlig adgang til opslag, den enkelte bruger har tavshedspligt og a-kassen skal i øvrigt overholde regler om for sikker anvendelse af indkomstregisteret, jf. § 3 i bekendtgørelse nr. 370 af 28. april 2011 om tilsynet med de anerkendte arbejdsløshedskassers administration.

## 2.5.4. Resultatet af revisionstema 2015 om a-kassernes administration af reglerne om tilbagebetaling og inddrivelse

### Beskrivelse af undersøgelsen

Revisionstemaet retter sig mod korrekt administration i a-kasserne af reglerne om tilbagebetaling af ydelser, herunder:

1. om der i forbindelse med tilbagebetalingsager er truffet afgørelse over for medlemmet og om afgørelsen opfylder kravene i bekendtgørelsen om krav til a-kassernes sagsbehandling og afgørelse, og
2. om reglerne for opkrævning er fulgt, herunder om a-kassen har rejst krav om tilbagebetaling, om der ved misligholdelse er truffet afgørelse om slettelse, og om kravet er oversendt til RIM (Restanceinddrivelsesmyndigheden)

### *Resultatet af revisorernes undersøgelse*

Tablet 7. Resultat af revisionens gennemgang

Antal	Resultat
Stikprøver	537
Fejl i alt	32
Fejl af enkeltstående karakter	21
Fejl af betydelig/systematisk karakter	11

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

15 a-kasser var helt fejlfrie på de 2 undersøgte områder, og 10 a-kasser havde alene fejl i administrationen af reglerne om opkrævning.

### Resultatet for hver af de 2 delelementer af undersøgelsen

Ad 1) Samtlige a-kasser administrerede tilbagebetalingsager, hvor der er truffet afgørelse over for medlemmet og afgørelsen opfylder kravene i bekendtgørelsen om krav til a-kassernes sagsbehandling og afgørelse uden fejl.

Ad 2). Der blev på området vedrørende om reglerne for opkrævning er fulgt konstateret 21 fejl af enkeltstående karakter, hvor der fx var tale om, at standardbreve manglede formulering om oversendelse af kravet til inddrivelse i tilfælde af misligholdelse. 1 a-kasse står for 10 af disse fejl og de øvrige 11 fejl fordeler sig på 9 a-kasser.

Der blev konstateret 11 fejl af betydelig/systematisk karakter, hvor der fx var tale om, at der ikke var sendt anmodning om transport i overskydende skat, at der ikke var foretaget rykker af medlemmet for manglende betaling eller at der ikke var fulgt op på, om medlemmerne havde overholdt et frivilligt forlig. Disse 11 fejl af betydelig/systematisk karakter fordeler sig på 3 a-kasser.

### Konklusion

De er styrelsens sammenfattende vurdering at a-kassernes administration af de pågældende områder generelt er tilfredsstillende. Der lægges vægt på, at fejl af betydelig/systematisk karakter alene fordeler sig på 3 a-kasser, og hvor der i forbindelse med revisionen er foretaget opretning i a-kasserne af årsagen til disse fejl.



## Kapitel 3. Tilsyn med kommunernes administration af ydelsesområder under Beskæftigelsesministeriet, hvor der ydes statsrefusion

Styrelsens tilsyn med kommunernes administration af de ydelsesområder, der ligger under Beskæftigelsesministeriet, sker blandt andet ved en gennemgang af samtlige kommuners revisionsberetninger i henhold til regnskabsbekendtgørelsens § 72, stk. 3<sup>3</sup>. (se bilag 1 om samspil og arbejdsdeling mellem tilsynsaktørerne på det refusionsbelagte område i kommunerne og bilag 2 Tilsynets tilrettelæggelse i forhold til kommunerne – uddybende bemærkninger om STAR's opgaver)

Derudover fører styrelsen tilsyn med kommunernes rådighedsadministration i sager om jobparate borgere på integrationsydelse eller kontanthjælp, jf. § 13 d, stk. 1, i lov om aktiv social politik. Tilsynet omfatter kommunernes afgørelser i sager med negative hændelser. Det vil sige situationer, hvor ydelsesmodtageren ikke har bekræftet sin tilmelding som jobsøgende, er udeblevet fra tilbud eller jobsamtale eller på anden måde har handlet, så kommunen skal tage stilling til, om hjælpen skal reduceres og/eller ophøre.

### 3.1. Gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger

I alle 98 kommuner skal der i henhold til § 71 i regnskabsbekendtgørelsen hvert år gennemføres en revision af kommunens forvaltning af de tilskud og refusioner, som den modtager fra staten.

Kommunens revisor samler resultaterne fra revisionsgennemgangen i en revisionsberetning, som sendes til kommunalbestyrelsen. Det fremgår bl.a. af beretningen, hvis revisor har haft bemærkninger eller kommentarer til kommunens sagsbehandling og administration på de enkelte lovområder. Styrelsen modtager en kopi af den del af beretningen, der vedrører Beskæftigelsesministeriets områder, og det er styrelsens opgave at gennemgå beretningerne og at følge op overfor kommunerne.

Styrelsens behandling af de kommunale revisionsberetninger sker med udgangspunkt i de regler, der er fastsat i regnskabsbekendtgørelsen. Når styrelsen har gennemgået revisionsberetningen, sender styrelsen en tilbagemelding (decisionsskrivelse) til kommunalbestyrelsen og kommunens revisor. Decisionsskrivelsen indeholder styrelsens stillingtagen til spørgsmål af betydning for statsrefusion og tilskud samt den eventuelle vejledning, som gennemgangen har givet anledning til.

Som reaktion på revisors kritiske bemærkninger kan styrelsen bede kommunen om at følge op på revisors råd og anbefalinger, at modtage en nærmere redegørelse for en opretning af et administrationsområde og/eller at gennemgå samtlige sager på et område eller at redegøre for tiltag, der skal forbedre kvaliteten i sagsbehandlingen, eller kræve, at kommunen tilbagebetaler modtagne refusioner og/eller tilskud.

På baggrund af revisorernes redegørelser for resultaterne af den udførte revision i revisionsberetningerne opdeler styrelsen vurderingen af kommunernes administration i 4 kategorier for at sætte fokus på, om de enkelte personsagsområder bliver administreret generelt i overensstemmelse med lovgivningen, og for at følge og tydeliggøre udviklingen i kommunernes administration på de forskellige personsagsområder, jf. tabel 1.

<sup>3</sup> Bekendtgørelse nr. 1617 af 15. december 2016 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Transport-, Bygnings- og Boligministeriets og Undervisningsministeriets ressortområder.

Tabel 8. Kategorisering af kommunerne

Kategori	Administration
Tilfredsstillende	Alle personsagsområder administreres generelt i overensstemmelse med lovgivningen
Ikke helt tilfredsstillende	Der er et eller flere personsagsområder, der ikke generelt administreres i overensstemmelse med lovgivningen og/eller der er revisionsbemærkninger <sup>4</sup> i delberetningen, men det fremgår af hovedberetningen, at disse er afsluttet
Ikke tilfredsstillende	Der er en eller flere revisionsbemærkninger
Utilstrækkelig	Kommunen har igen revisionsbemærkninger på samme personsagsområde Revisor har taget forbehold på endelig restafregning vedr. refusion /regnskabet

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

### 3.1.1. Resultatet af gennemgangen for 2015

Gennemgangen af de kommunale revisionsberetninger for 2015 er afsluttet, og der er i overensstemmelse med sædvanlig praksis udarbejdet en samlet afrapportering om revisionsgennemgangen og resultaterne er præsenteret for de kommunale revisorer og Rigsrevisionen den 8. juni 2017.

Resultatet fra gennemgangen af revisionsberetningerne har vist, at der er flere kommuner, der har fået revisionsbemærkninger i 2015 end i 2014 og der er konstateret flere fejl på særligt kontant-hjælps- og sygedagpenge området. Man skal dog være opmærksom på, at mange af de fejl der har givet revisorerne anledning til bemærkninger har været fejl af formel karakter, herunder fx manglende opfølgning og fejl med læse/skrivetest og dermed i de fleste tilfælde ikke har haft udbetalings- eller refusionsmæssige konsekvenser for staten, kommunen eller borgeren.

### 3.1.2 Fokusrevision 2015 om jobrotation

I forbindelse med et konkret jobrotationsprojekt blev styrelsen i foråret 2015 opmærksom på, at der i strid med reglerne blev udbetalt jobrotationsydelse i tilfælde, hvor de beskæftigede, der går i efteruddannelse, bor og arbejder i udlandet og ikke har tilknytning til det danske arbejdsmarked, og hvor vikarerne er ansat i en virksomhed beliggende i Danmark, og dermed ikke varetager de beskæftigedes arbejdsopgaver, mens de deltager i efteruddannelse.

Styrelsen fik på den baggrund foretaget en fokusrevision af de kommunale revisorer i 22 kommuner, og resultatet heraf viste, at alle ansatte i de undersøgte sager havde tilknytning til det danske arbejdsmarked, og alle virksomhederne var beliggende i Danmark. Det er på den baggrund vurderingen, at en tilsvarende praksis med jobrotationsprojekter i udlandet ikke forekommer i andre kommuner.

Revisorerne pegede dog også på, at der er et forbedringspotentiale i administrationen af jobrotationsordningen, særligt med hensyn til at sikre tilstrækkelig dokumentation i sagerne.

Endvidere konstaterede revisorerne, at forretningsgangene i de enkelte kommuner varierede meget i opbygning, detaljeringsgrad, indhold mv. De skriftlige forretningsgangsbeskrivelser var meget koncentreret om jobcenterets sagsbehandling i tilknytning til ansøgninger og bevilling af jobrotationsydelse, men der var behov for at styrke beskrivelser af forretningsgange i projektperioden.

Næsten alle kommuner i undersøgelsen havde fastsat retningslinjer for tilsyn, men der var variationer i retningslinjer og tilsynsrutiner i de enkelte kommuner. Kun få kommuner havde fastlagt og beskrevet et struktureret ledelsestilsyn på jobrotationsområdet.

<sup>4</sup> Når revisionen afgiver revisionsbemærkninger, er der tale om alvorlige fejl, som ifølge regnskabsbekendtgørelsen kræver et opfølgingsarbejde fra byrådets/kommunalbestyrelsens side.

Styrelsen har udarbejdet et opsamlingsnotat af 6. juni 2016 med resultatet af fokusrevisionen om jobrotation og revisorerne generelle konklusioner og anbefalinger. Notatet er sendt til alle kommuner, da revisorerne anbefalinger ikke kun er rettet mod de kommuner, der var omfattet af fokusrevisionen, men vil kunne være en god rettesnor for andre kommuner i det videre arbejde med at tilrettelægge administrationen af jobrotationsordningen. Notatet er medtaget som bilag til denne statusrapport.

Revisorerne har også anbefalet nogle præciseringer m.v. i vejledningen om jobrotation, og disse anbefalinger indgår i styrelsens igangværende arbejde med at opdatere den nuværende vejledning nr. 9234 af 15. april 2015.

De konkrete resultater i de enkelte kommuner og eventuelle opfølgingsbehov meddelte revisorerne til kommunalbestyrelserne som led i den sædvanlige afrapportering vedrørende regnskabsåret 2015. Resultaterne af fokusrevisionen i de enkelte kommuner har således indgået i styrelsens behandling af revisionsberetningerne for 2015.

### **3.2. Det kommunale rådighedstilsyn**

Styrelsen fører tilsyn med kommunernes rådighedsadministration i sager om jobparate borgere på integrationsydelse og kontanthjælp, jf. § 13 d i lov om aktiv social politik. Rådighedstilsynet omfatter sager med negative hændelser, dvs. tilfælde, hvor ydelsesmodtageren ikke har bekræftet sin tilmelding som jobsøgende, er udeblevet fra et tilbud eller en jobsamtale, eller på anden måde har handlet, så kommunen skal tage stilling til, om hjælpen skal reduceres og/eller ophøre.

Tilsynet består i en stikprøvebaseret gennemgang af sager med negative hændelser, som styrelsen enten får tilsendt eller får udleveret ved tilsynsbesøg i kommunen. Tilsynssagerne udtrækkes på baggrund af kommunens indberetninger til det fælles datagrundlag af rådighedssanktioner til jobparate ydelsesmodtagere.

Styrelsen gennemgår kommunens sagsmateriale på den pågældende person for et helt kvartal for at undersøge, om der i perioden har foreligget andre negative hændelser, som ikke er omfattet af de rimelige grunde i aktivlovens § 13, stk. 4, og om kommunen i så fald har sanktioneret korrekt efter aktivlovens §§ 36-41.

Styrelsen opretter en sag for hver negativ hændelse. Det vil sige, at der oprettes flere sager på et udtrukket cpr.nr., hvis der er flere negative hændelser i perioden. Omvendt er der også nogle af de udvalgte sager, som udgår af tilsynet, fx hvis den indberettede sanktion viser sig at vedrøre en negativ hændelse, som er uden for tilsynsperioden.

For hver af de negative hændelser, der er indgået i tilsynet, får kommunen en skriftlig tilbagemelding med styrelsens vurdering af, om kommunens afgørelse er korrekt eller med fejl.

En afgørelse med fejl er som udgangspunkt en afgørelse, som burde have haft et andet resultat. Styrelsen registrerer desuden en kommune for en fejl, hvis den har undladt at sanktionere en negativ hændelse, der skulle have været sanktioneret efter reglerne, eller hvis kommunen har truffet en rigtig afgørelse, men ikke har effektueret sanktionen korrekt.

Styrelsen sender en afrapportering til kommunalbestyrelsen med det samlede resultat af tilsynet med kommunens rådighedsadministration.

#### **3.2.1. Det kommunale rådighedstilsyn i 2016 og 1. halvår 2017**

Styrelsen foretog i 2016 stikprøveundersøgelser af 16 kommuner: Egedal, Frederikshavn, Guldborgsund, Herlev, Herning, Hjørring, Ishøj, København, Køge, Middelfart, Næstved, Odsherred,

Randers, Roskilde, Svendborg, Varde. 6 tilsyn blev gennemført ved besøg i kommunen, mens de øvrige kommuner indsendte sagsmateriale til vurdering i styrelsen.

Fra hver kommune blev der som udgangspunkt udtrukket 25 cpr. numre på jobparate kontant-hjælpsmodtagere, som havde fået mindst en rådighedssanktion i det pågældende kvartal (Der er udvalgt sanktionssager fra 4. kvartal 2015, 1. kvartal 2016 og 2. kvartal 2016). Dog var der blandt de udvalgte tilsynskommuner nogle mindre kommuner, som havde sanktioneret færre end 25 personer.

Resultaterne af tilsynene med de 16 kommuner i 2016 fremgår af tabel 9.

**Tabel 9. Resultatet af det kommunale rådighedstilsyn 2016: Antal sager fordelt på kommuner, henholdsvis sager fordelt på korrekt afgjorte sager og forkert afgjorte sager.**

Kommune	Korrekt	Fejl	Vurderet i alt
Egedal	3	0	3
Frederikshavn	36	7	43
Guldborgsund	24	0	24
Herlev	21	8	29
Herning	28	3	31
Hjørring	28	5	33
Ishøj	15	7	22
København	20	1	21
Køge	24	2	26
Middelfart	6	16	22
Næstved	14	0	14
Odsherred	26	4	30
Randers	25	5	30
Roskilde	20	5	25
Svendborg	16	3	19
Varde	25	6	31
<b>I alt</b>	<b>331</b>	<b>83</b>	<b>414</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Styrelsen har i alt gennemgået 414 sager med negative hændelser, og i 331 af sagerne vurderede styrelsen, at kommunens sagsbehandling var i overensstemmelse med aktivlovens rådigheds- og sanktionsregler. 83 sager er registreret med fejl.

Antallet af vurderede sager varierer fra 3 sager i Egedal Kommune til 43 sager i Frederikshavns Kommune, og hvad resultaterne angår, var alle sager fra Egedal Kommune og Guldborgsund Kommune (henholdsvis 3 og 24) håndteret korrekt, mens der blev fundet fejl i 16 ud af Middelfart Kommunes 22 sager og i 7 af Ishøj Kommunes 22 sager.

Efter styrelsens vurdering er det ikke ud fra de samlede resultater af stikprøveundersøgelserne muligt at udlede noget generelt om kvaliteten af kommunernes sagsbehandling.

Størstedelen af de konstaterede fejl skyldes, at kommunen ikke har udmøntet den trufne afgørelse om sanktion korrekt. Typisk består fejlen i, at der er talt for få eller for mange dage med ved opgørelsen af en periodesanktion, og problemet ses især i sager om afmelding som arbejdssøgende på grund af manglende tjek af jobforslag på Jobnet. Efter aktivlovens § 38, stk. 2, skal kommunen i afmeldingssagerne foretage fradrag i hjælpen til den pågældende for de dage, hvor personen har været afmeldt, men nogle kommuner får ikke altid opgjort sanktionsperioden korrekt.

I en del af sagerne efter § 38, stk. 2, har kommunen ved forkert anvendelse af reglerne foretaget fradrag i hjælpen i situationer, hvor personen er blevet afmeldt, men gentilmeldt samme dag. Det gælder bl.a. størstedelen af sagerne med fejl i Middelfart Kommune. Ankestyrelsen har dog den 17. februar 2017 offentliggjort principafgørelse 7-17, som fastslår, at der ikke skal ske fradrag i hjælpen, når borgeren tilmelder sig Jobnet samme dag, som borgeren er blevet afmeldt, da borgeren ikke har været afmeldt én dag. Det må derfor forventes, at der fremover vil forekomme væsentligt færre fejl af den type i kommunerne.

I **2017** har styrelsen foreløbig gennemført rådighedstilsyn med 13 kommuner: Furesø, Faaborg-Midtfyn, Glostrup, Hvidovre, Lolland, Mariagerfjord, Nyborg, Skanderborg, Slagelse, Syddjurs, Vesthimmerland, Aabenraa. Tilsynene med Slagelse og Kalundborg Kommuner blev foretaget ved besøg i kommunerne, mens de øvrige kommuner indsendte sagsmateriale til gennemgang i styrelsen.

Ligesom i 2016 blev der som udgangspunkt udtrukket 25 stikprøver blandt jobparate ydelsesmodtagere, der havde modtaget en rådighedssanktion i det pågældende kvartal (3. eller 4. kvartal 2016), men nogle kommuner havde dog sanktioneret færre end 25 personer i perioden.

Resultatet af de hidtil gennemførte tilsyn i 2017 fremgår af tabel 10.

**Tabel 10. Resultatet af det kommunale rådighedstilsyn, 1. halvår 2017: Antal sager fordelt på kommuner, henholdsvis sager fordelt på korrekt afgjorte sager og forkert afgjorte sager.**

Kommune	Korrekt	Fejl	Vurderet i alt
Furesø	7	0	7
Faaborg-Midtfyn	18	2	20
Glostrup	4	1	5
Hvidovre	17	4	21
Kalundborg	28	3	31
Lolland	29	7	36
Mariagerfjord	10	3	13
Nyborg	4	0	4
Skanderborg	10	3	13
Slagelse	23	3	26
Syddjurs	5	4	9
Vesthimmerland	8	1	9
Aabenraa	30	1	31
<b>I alt</b>	<b>193</b>	<b>32</b>	<b>225</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Der er sammenlagt gennemgået 225 sager med negative hændelser i de 13 kommuner, som styrelsen har udvalgt til rådighedstilsynet i første halvdel af 2017. Heraf var 193 sager efter styrelsens vurdering behandlet i overensstemmelse med sanktionsreglerne, mens der blev konstateret fejl i sammenlagt 32 sager.

Forkert sanktionering efter aktivlovens § 38, stk. 2, ved afmelding som jobsøgende tegner sig i lighed med tidligere undersøgelser for en forholdsvis stor del af de konstaterede fejl. Det gælder fx for Lolland Kommune, hvor alle 7 konstaterede fejl skyldtes, at der var sanktioneret ved af- og gentilmelding samme dag.

Det må dog forventes, at der fremover vil være væsentligt færre systematiske fejl ved kommunernes behandling af sager med af- og gentilmelding samme dag, da Ankestyrelsen som nævnt ovenfor nu har fastslået retstilstanden ved principafgørelse 7-17.

Der er ret store forskelle kommunerne imellem, både med hensyn til antal sager og fejlniveau, som efter styrelsens vurdering gør det vanskeligt ud fra de samlede resultater af stikprøveundersøgelserne at konkludere noget generelt om kvaliteten af kommunernes sagsbehandling.

På baggrund af det gennemgåede sagsmateriale og dialogen med kommuner ved tilsynsbesøg er det dog styrelsens samlede vurdering, at langt de fleste kommuner har velfungerende procedurer til at opfange, registrere og vurdere negative hændelser, men resultaterne viser også, at nogle kommuner bør forbedre sagsbehandlingen, så der sker korrekt sanktionering i alle sager.

I andet halvår 2017 vil styrelsen foretage tilsvarende stikprøveundersøgelser af sanktionssager fra 1. og 2. kvartal 2017 i yderligere 9 kommuner: Ballerup, Fanø, Haderslev, Halsnæs, Helsingør, Morsø, Odense, Rødovre, Viborg. Resultaterne heraf forventes medtaget ved afrapporteringen til Tilsynsrådet om styrelsens samlede tilsynsaktiviteter i 2017.

## Kapitel 4. Indsatsen for at minimere omfanget af fejludbetalinger

Styrelsen fører tilsyn med rigtigheden af og a-kassernes anvendelse af de oplysninger, som ledige medlemmer og medlemmer på efterløn giver a-kassen om arbejde og indtægter mv., jf. lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. §§ 88-91b.

Kontrollen består bl.a. i overvågning af a-kassernes anvendelse af medlemmernes oplysninger i Indkomstregistret, ved udtræk af ydelsesmodtageres oplysninger i SKAT's Centrale Oplysnings-seddel Register (COR) og ved anmeldelser.

### 4.1. A-kassernes digitale stikprøvekontrol ved udtræk i Indkomstregisteret

A-kassernes kontrol med, at der ikke sker fejludbetalinger til medlemmerne, er siden 2011 bl.a. foretaget ved brug af oplysninger fra Indkomstregistret. Kontrollen omfatter de medlemmer, der har været tilmeldt som ledige eller været på efterløn i hele kontrolperioden, der er et kvartal. Kontrollen foregår ved, at a-kasserne samkører medlemmets oplysninger på ydelseskortet med oplysninger i Indkomstregistret. Styrelsen fastsætter de nærmere retningslinjer for kontrollen i en årlig skrivelse til a-kasserne. A-kasserne afrapporterer kvartalsvist resultaterne af kontrollen til styrelsen.

A-kassernes afrapportering vedrører:

- antal sager, der kontrolleres
- antal sager til manuel kontrol
- antal fejludbetalinger (tilbagebetaling/efterbetaling/eneansvar for a-kassen)
- antal ikke-færdigbehandlede sager
- antal svingssanktioner/antal uagtsomhedssanktioner
- antal karantænetimer
- antal høringsbreve, m.v.

8 til 9 uger efter sidste dagpengeperiode i kontrolperioden skal a-kassen afrapportere til styrelsen om antallet af sager, der er udtaget til manuel behandling (Del-afrapportering). A-kassen har 3 måneder til at færdigbehandle og eventuelt træffe afgørelse i sagerne. Afrapporteringen for fx 1. kvartal 2016 skal således være afsluttet 1. august 2016 (Endelig afrapportering).

#### *Aktuel status for udviklingen af kontrollen*

Det overordnede sigte med indkomstregisterkontrollen er at identificere og standse kilder til fejludbetalinger tidligt i forløbet og at denne tidlige indsats dermed forhindrer langvarige fejludbetalinger med store tilbagebetalingskrav og deraf følgende sanktioner til følge.

Udviklingen over perioden 2011 – 2014 viste et fald i antallet af fejludbetalinger og i det økonomiske resultat (tilbagebetalingsbeløbet plus det økonomiske resultat af, at der ikke udbetales ydelser under karantæne). Det gennemsnitlige tilbagebetalingsbeløb pr. sag faldt i perioden fra ca. 15.750 kr. pr sag til 13.000 kr. pr. sag.

I 2015 steg antallet af fejludbetalinger, for igen at falde i 2016 til det hidtidige laveste niveau siden a-kasserne påbegyndte kontrollen ved brug af Indkomstregisteret. Det gennemsnitlige tilbagebetalingsbeløb er i 2016 faldet til 10.575 kr. pr. sag, hvilket tyder på, at a-kasserne identificerer og standser fejludbetalinger tidligere i forløbet.

Dagpengereformens månedsbaserede udbetalingsystem træder i kraft den 1. juli 2017, og udbetalingen baseres herefter automatisk på Indkomstregistret.

Kontrollen ved brug af data fra Indkomstregisteret er derfor ophørt den 30. juni 2017. Endelig status for kontrollen i perioden 2011 – 1. halvår 2017 vil indgå i statusrapporten for 2017.

**Tabel 11. Oversigt over udviklingen af kontrollen i perioden 2011 – 2016**

Periode	Antal kontrolsager	Antal fejludbetalinger	Økonomisk resultat af tilbagebetalingsager (mio. kr.)	Økonomisk resultat af sanktion (mio.kr)	Samlet økonomisk resultat (mio.kr.)
2011	22.774	3.540	55,7	51,5	107,2
2012	23.133	3.757	50,4	46,9	97,3
2013	21.883	2.727	35,5	31,5	67,0
2014	22.814	2.776	37,8	32,2	70,0
2015	23.953	3.176	39,7	36,0	75,8
2016	19.940	2.567	27,1	19,2	46,3

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

## 4.2. Kontrol med dobbeltforsørgelse – Skatteregisterkontrol 2015

Som et supplement til a-kassernes brug af udtræk fra Indkomstregistret anvender styrelsen oplysninger fra SKAT (skatteregisterkontrollen) til at føre kontrol med, om lønmodtagere og særligt selvstændige dagpenge – og efterlønsmodtagere har modtaget dobbeltforsørgelse.

Styrelsen indhenter oplysninger fra SKAT om dels lønindkomst og dels skattemæssige forhold om drift af selvstændig virksomhed. Oplysningerne leveres grupperet i forhold til størrelsen af indkomst og udbetalte ydelser. Styrelsen foretager på baggrund af oplysningerne og tidligere erfaringer på området en kvalificeret vurdering af, hvilke grupper der skal indgå i kontrollen.

Data fra SKAT foreligger for lønmodtagere i løbet af 2. kvartal og for selvstændige i 3. kvartal i det efterfølgende indkomstår. Data analyseres og kvalificeres i styrelsen inden udsendelse til a-kasserne. Kontrollen vedrørende 2015 for både lønmodtagere og selvstændige blev påbegyndt i 3. kvartal i 2016 og er afsluttet i 1. halvår 2017.

### 4.2.1. Kontrollen af lønmodtagere for indkomståret 2015

Skatteregisterundersøgelsen for indkomståret 2015 er udvalgt ud fra følgende kriterier:

**Tabel 12. Kriterier for udvælgelse 2015**

<b>Størrelse af modtaget ydelse</b>
Medlemmer, der har været ledige og som har modtaget fulde ydelser (mere end 210.000 kr.) samtidig med, at de har haft anden indkomst.
Medlemmer der har været ledige og som har modtaget mellem 180.000 – 210.000 kr. i ydelse samtidig med modtagelse af anden indkomst.
Medlemmer der har modtaget mellem 160.000 – 180.000 kr. i ydelse og som har haft anden indkomst på over 100.000 kr.
Medlemmer der har modtaget fulde dagpenge/efterløn (mere end 210.000 kr.) samtidig med, at de har fratrukket udgifter til kørsel mellem hjem og arbejde (kørselsfradrag)

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

A-kasserne er blevet bedt om dels, at oplyse om sagen allerede er indgået i den kvartalsvise kontrol ved brug af indkomstregistret, dels om sagen er behandlet som et led i a-kassens egenkontrol. De sager, der allerede er indgået i indkomstregisterkontrollen og a-kassernes egenkontrol, er udgået af kontrollen. Resultaterne for skatteregisterkontrollen for 2014 er udsøgt efter samme kriterier som for 2015 og er derfor medtaget i tabellen til sammenligning.



**Tabel 13. Oversigt over fordeling af sager**

Fordeling af sager	2014	2015
Antal sager, der er indgået i a-kassernes egen kvartalsvise kontrol ved brug af indkomstregistret	164	83
Antal sager, der er behandlet af a-kassen af andre årsager end i relation til indkomstregisterkontrollen (a-kassernes egenkontrol)	30	15
Antal sager, der hverken er indgået i indkomstregisterkontrollen eller i a-kassernes egenkontrol	577	581
<b>Antal sager, i alt</b>	<b>771</b>	<b>679</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

**Tabel 14. Oversigt over andel af sager, der er indgået i indkomstregisterkontrollen, i a-kassernes egenkontrol eller hverken er indgået i indkomstregisterkontrollen eller i a-kassernes egenkontrol**

	2014	2015
Andel af sager, der er indgået i a-kassernes egen kvartalsvise kontrol ved brug af indkomstregistret	21 %	12 %
Andel af sager, der er behandlet af a-kassen af andre årsager end i relation til indkomstregisterkontrollen (a-kassernes egenkontrol)	4 %	2 %
Andel af sager, der hverken er indgået i indkomstregisterkontrollen eller i a-kassernes egenkontrol	75 %	86 %

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Af tabel 14 ses, at andelen af sager, der indgik i a-kassernes kvartalsvise kontrol ved brug af indkomstregistret var faldende fra 2014 til 2015 (21 pct. til 12 pct.). Samtidigt steg antallet af sager, der hverken er indgået i indkomstregisterkontrollen eller i a-kassernes egenkontrol (75 pct. til 86 pct.).

Dette er en forventet udvikling, idet indkomstregisterkontrollens sigte er at identificere og standse kilder til fejludbetaling tidligt i forløbet og at denne tidlige indsats dermed forhindrer langvarige fejludbetalinger med store tilbagebetalingskrav og deraf følgende sanktion til følge.

Videre skal skatteregisterkontrollen ses som et supplement til a-kassernes kontrol ved brug af indkomstregistret. Styrelsen har på baggrund af data for indkomstårene 2012 – 2014 og risiko og væsentlighed kvalitetsudviklet udvælgelseskriterierne og har dermed kunnet øge andelen af sager, der med stor sandsynlighed ikke er indgået i indkomstregisterkontrollen.

#### Resultat af skatteregisterkontrollen for indkomståret 2015

Kontrollen omfatter kun de sager, der hverken er indgået i indkomstregisterkontrollen eller i a-kassernes egenkontrol. I 2015 var der tale om 581 sager.

I de sager, hvor a-kassen konstaterer, at der er sket en fejludbetaling, træffer a-kassen afgørelse over for medlemmet om tilbagebetaling, kasse-eneansvar og / eller efterbetaling.

A-kassen træffer afgørelse om *tilbagebetaling*, når medlemmet ved svig eller uagtsomhed har fået udbetalt en ydelse, som medlemmet ikke var berettiget til.

A-kassen træffer afgørelse om *kasse-eneansvar*, når a-kassen er ansvarlig for fejlen. Her mister a-kassen retten til refusion fra staten og skal selv afholde udgiften. Kasse-eneansvarssager kan bl.a. skyldes, at et medlem har fået udbetalt en ydelse ved en fejl, men der er ikke hjemmel i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. til at kræve beløbet tilbage fra medlemmet. Det kan være fx regne- eller tastefejl fra a-kassens side, eller det kan være, at a-kassen har mistet retten til refusion på grund af fejl i sagsbehandlingen.

A-kassen træffer afgørelse om *efterbetaling*, når kontrollen viser, at medlemmet ikke har fået den ydelse, som medlemmet var berettiget til. Denne type afgørelse er ikke relevant for kontrollen.

**Table 15. Oversigt over antal afgørelser og tilbagebetalingsbeløb**

Resultat af kontrollen	2014	2015
Antal afgørelser om tilbagebetaling	64	54
Antal afgørelser om kasse-eneansvar	6	3
Det samlede tilbagebetalingsbeløb	0,7 mio. kr.	1,4 mio. kr.
Det samlede økonomiske resultat som følge af kasse-eneansvar	>0,0 mio. kr.	>0,0 mio. kr.
Det samlede økonomiske resultat af sanktioner (karantænetimer)	0,6 mio. kr.	1,4 mio. kr.
Det samlede økonomiske resultat af tilbagebetaling, kasse-eneansvar og karantæner	1,3 mio.kr.	2,8 mio. kr.
<b>Gennemsnitlig tilbagebetalingsbeløb pr. sag</b>	<b>11.000 kr.</b>	<b>26.000 kr.</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Det gennemsnitlige tilbagebetalingsbeløb pr. sag er steget fra 11.000 kr. pr. sag i 2014 til 26.000 kr. pr. sag i 2015. Dette skyldes, at styrelsen ud fra væsentlighed og risiko har kvalitetsudviklet udvælgelseskriterierne på baggrund af data for skatteregisterkontrollen for perioden 2012 – 2014 og styrelsen har i 2015 undladt at anmode a-kasserne om at kontrollere de sager, hvor erfaringerne for 2012 - 2014 har vist, at risikoen for fejludbetaling er relativ lille.

#### 4.2.2. Kontrollen af selvstændige og medhjælpende ægtefæller for indkomståret 2015

Tidligere erfaringer viser, at en væsentlig del af de medlemmer, der er registreret med fulde ydelser og over/underskud af selvstændig virksomhed, drev selvstændig virksomhed ved udlejning, vindmølle-energi, solcelle-energi osv. Dette er foreneligt med retten til ydelser, og disse medlemmer er nu udgået af kontrollen allerede i udsøgningsfasen.

Herudover viser tidligere erfaringer, at for gruppen af medlemmer, der har modtaget mere end 100.000 kr. i ydelser og samtidig er registreret med drift af selvstændig virksomhed, er risikoen for fejludbetaling væsentlig.

Endelig viser erfaringerne, at der er en væsentlig risiko for fejludbetaling hos de medlemmer, der har modtaget 100.000 kr. eller mere i ydelser samtidig med, at være registreret som medarbejdende ægtefæller.

Resultaterne for skatteregisterkontrollen for 2014 er udsøgt efter samme kriterier som for 2015 og er derfor medtaget i tabellen til sammenligning.

**Table 16. Styrelsens udsøgning omfatter følgende kriterier for indkomst**

Kriterier	2014	2015
Medlemmer, der har modtaget mere end 100.000 kr. i dagpenge / efterløn i 2014/2015 og som er registreret med salgsmoms fordelt på 3 - 4 kvartaler i indkomståret.	150	145
Medlemmer, der har modtaget mere end 100.000 kr. i dagpenge/efterløn i 2014/2015, og som er registreret som medarbejdende ægtefæller.	26	25
<b>I alt</b>	<b>176</b>	<b>170</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Kontrollen for 2015 omfatter i alt 170 medlemmer fordelt på selvstændige erhvervsdrivende og medhjælpende ægtefæller. A-kasserne fik pr. 1. september 2014 adgang til oplysninger om drift af selvstændig virksomhed (momsoplysninger mv.) vedrørende egne medlemmer. For medlemmer, der er registreret som medarbejdende ægtefælle, har a-kasserne endnu ikke adgang til de fornødne oplysninger.

Ud af 145 sager om selvstændige erhvervsdrivende er der 30 sager, der allerede er behandlet af a-kassen af andre årsager end i relation til skatteregisterkontrollen. Det betyder, at disse sager ikke er medregnet i styrelsens resultat af kontrollen.

At a-kassen af egen drift allerede har undersøgt, om medlemmet drev selvstændig virksomhed kan skyldes, at medlemmet selv har oplyst om drift af selvstændig virksomhed ved ledigheden eller i forbindelse med opstart af virksomheden, eller fordi medlemmet ikke drev selvstændig virksomhed i perioder med ydelser fra a-kassen.

**Tabel 17. Oversigt over fordeling af sager vedr. selvstændige**

<b>Fordeling af sager</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Antal sager, der er behandlet af a-kassen af andre årsager end i relation til skatteregisterkontrollen (a-kassernes egenkontrol)	35	30
Antal sager, der er indgået i undersøgelsen	112	115
<b>I alt<sup>5</sup></b>	<b>147</b>	<b>145</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

### Resultatet af kontrollen af selvstændige for indkomståret 2015

Der er således i alt 115 sager, som er behandlet som et led i skatteregisterkontrollen. Der er truffet afgørelse om tilbagebetaling i 13 sager med et samlet tilbagebetalingsbeløb på i alt 964.191 kr. Det giver et gennemsnitligt tilbagebetalingsbeløb på ca. 75.000 kr. pr. sag. Hertil skal lægges det økonomiske resultat af sanktion, idet medlemmet skal afholde den pålagte sanktion i form af karantænetimer, inden der igen kan udbetales ydelser til medlemmet. Endelig har en a-kasse truffet afgørelse om kasse-eneansvar på i alt 159.105 kr.

**Tabel 18. Resultatet af undersøgelsen vedr. selvstændige**

<b>Resultater</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Tilbagebetalingsbeløb	0,8 mio. kr.	0,97 mio. kr.
Økonomiske resultat af kasse-eneansvar	0,15 mio. kr.	0,15 mio. kr.
Økonomiske resultat af sanktioner (karantænetimer)	0,4 mio. kr.	0,6 mio. kr.
<b>Det samlede økonomiske resultat af skatteregisterundersøgelsen i alt</b>	<b>1,35 mio. kr.</b>	<b>1,72 mio. kr.</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

### Resultatet af kontrollen for medhjælpende ægtefæller for indkomståret 2015

Styrelsen har i kontrollen for indkomståret 2015 anmodet a-kasserne om at undersøge i alt 25 medlemmer, der har været registreret som medhjælpende ægtefælle hos SKAT og som har modtaget ydelser fra a-kassen.

Der er truffet afgørelse i en sag om tilbagebetaling af ydelser. I 24 af sagerne har medlemmet enten oplyst korrekt om sit arbejde som medhjælpende ægtefælle, således at der er sket fradrag for arbejdstimer efter bekendtgørelse nr. 1303 af 14. december 2005 om drift af selvstændig virksomhed, eller der har været tale om, at revisor fejlagtigt har registreret medlemmet som medarbejderen ægtefælle hos SKAT.

I de tilfælde, hvor revisor ved en fejl har registreret medlemmet som medhjælpende ægtefælle, har revisor kontaktet SKAT og fået ændret forholdet, således at medlemmet ikke er registreret som medhjælpende ægtefælle.

## **4.3. Kontrol med dobbeltforsørgelse – Skatteregisterkontrol 2016**

Som nævnt under Skatteregisterkontrollen for 2015 anvender styrelsen som et supplement til a-kassernes brug af udtræk fra Indkomstregistret oplysninger fra SKAT (skatteregisterkontrollen) til at føre kontrol med, om lønmodtagere og særligt selvstændige dagpenge – og efterlønsmodtagere har modtaget dobbeltforsørgelse.

Styrelsen indhenter oplysninger fra SKAT om dels lønindkomst og dels skattemæssige forhold om drift af selvstændig virksomhed. Oplysningerne leveres grupperet i forhold til størrelsen af indkomst

<sup>5</sup> To a-kasser mangler at afslutte i alt 3 sager

og udbetalte ydelser. Styrelsen foretager på baggrund af oplysningerne og tidligere erfaringer på området en kvalificeret vurdering af, hvilke grupper der skal indgå i kontrollen.

Data fra SKAT foreligger for lønmodtagere i løbet af 2. kvartal og for selvstændige i 3. kvartal i det efterfølgende indkomstår. Data analyseres og kvalificeres i styrelsen inden udsendelse til a-kasserne. Kontrollen vedrørende 2016 for både lønmodtagere og selvstændige påbegyndes i 3. kvartal i 2017.

#### 4.3.1. Kontrol af lønmodtagere for indkomståret 2016

Kontrollen omfatter ledige og efterlønsmodtagere, som i indkomståret 2016 har modtaget ydelser samtidig med, at de har haft indkomst som lønmodtager. Styrelsen modtager først data fra SKAT i september 2017, og det er derfor ikke muligt at oplyse antallet af udsøgte medlemmer for 2016.

Medlemmer, der har modtaget ydelser samtidig med bidragsfri indtægt kontrolleres ikke, da erfaringerne viser, at risikoen for fejludbetaling er minimal. Der er her bl.a. tale om Tjenestemandspension, Tillægspension fra ATP og Invalidepension.

Endvidere har styrelsen anmodet SKAT ved udsøgning af sager om at udelade sager, hvor personer har modtaget beløb fra private forsikringsordninger ved arbejdsløshed. Beløb fra private forsikringsordninger har ikke indflydelse på udbetaling af ydelser fra en a-kasse.

Risikoen for fejludbetalinger er alt andet lige mindre for medlemmer, som ikke har modtaget fulde ydelser, da der er plads til en vis indtægt samtidig med modtagelse af dagpenge/efterløn. Derfor har styrelsen bedt SKAT graduere udtrækket i forholdet mellem de ydelser, der er udbetalt og den indtægt, medlemmerne har haft ved siden af ydelserne i kalenderåret. Kriterierne fremgår af tabellen nedenfor.

**Tabel 19. Kriterier for udsøgte lønmodtagere 2016**

Størrelse af modtaget ydelse
Medlemmer, der har været ledige og som har modtaget fulde ydelser (mere end 210.000 kr.) samtidig med, at de har haft anden indkomst.
Medlemmer der har været ledige og som har modtaget mellem 180.000 – 210.000 kr. i ydelse samtidig med modtagelse af anden indkomst.
Medlemmer der har modtaget mellem 160.000 – 180.000 kr. i ydelse og som har haft anden indkomst på over 100.000 kr.
Medlemmer der har modtaget fulde dagpenge/efterløn (mere end 210.000 kr.) samtidig med, at de har fratrukket udgifter til kørsel mellem hjem og arbejde (kørselsfradrag)

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Kontrollen for lønmodtagere for indkomståret 2016 vil blive sendt til a-kasserne i september 2017 med frist til a-kasserne for afrapportering senest 4 måneder efter modtagelse af oplysningerne. Resultatet vil indgå i statusrapporten for 1. halvår 2018.

#### 4.3.2. Kontrol af selvstændige erhvervsdrivende og medarbejdende ægtefæller for indkomståret 2016

Også her modtages data fra SKAT først i september 2017, og det er derfor ikke muligt at oplyse antallet af udsøgte medlemmer for 2016.

Risikoen for fejludbetalinger er alt andet lige mindre for medlemmer, som ikke har modtaget fulde ydelser i kalenderåret. Derfor har styrelsen bedt SKAT graduere udtrækket i forholdet mellem de ydelser, der er udbetalt og den registrerede salgsmoms i virksomheden. Kriterierne fremgår af tabellen nedenfor.

Tab 20. Styrelsens udsøgning omfatter følgende kriterier for indkomståret 2016

Kriterier
Medlemmer, der har modtaget mere end 100.000 kr. i dagpenge/efterløn i 2016 og som er registreret med mere end 100.000 kr. i salgsmoms.
Medlemmer, der har modtaget mere end 100.000 kr. i dagpenge/efterløn i 2016, og som er registreret som medarbejdende ægtefæller.

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Kontrollen for selvstændige erhvervsdrivende og medarbejdende ægtefæller for indkomståret 2016 vil blive sendt til a-kasserne i september 2017 med frist til a-kasserne for afrapportering senest 4 måneder efter modtagelse af oplysningerne. Resultatet vil indgå i statusrapporten for 1. halvår 2018.

#### 4.4. A-kassernes digitale stikprøvekontrol ved brug af data fra FerieKonto

A-kasserne har siden den 1. januar 2012 gennemført digital kontrol ved brug af data fra FerieKonto som sikring mod dobbeltforsøgelse. Kontrollen sker ved, at oplysninger om udbetaling af feriepenge registersamkøres med a-kassernes oplysninger om udbetaling af ydelser. Effekten af kontrollen afrapporteres halvårsvis til styrelsen og viste for perioden 2012 - 2014, at antallet af fejludbetalinger faldt ligesom det økonomiske resultat var faldende igennem hele perioden.

Med indførelsen af Feriepengeinfo den 1. maj 2015 steg antallet af lønmodtagere, der kunne omfattes af kontrollen, fra ca. 1 mio. lønmodtagere til ca. 2,4 mio. lønmodtagere.

##### Resultater for perioden 2015 – 2016

Resultatet for 2015 viser en stigning i antallet af fejludbetalinger og antallet af karantæner. Dette er i overensstemmelse med styrelsens forventninger i forbindelse med indførelse af Feriepengeinfo og dermed også udvidelse af gruppen af lønmodtagere, der omfattes af kontrollen. Hertil kommer, at de data, der hidrører fra den nye gruppe af lønmodtagere, delvist leveres som bagudrettede data.

Indtil udvidelsen af dataleverancen den 1. maj 2015 har a-kasserne modtaget data fra FerieKonto inden hver udbetalingsperiode er slut, og a-kassen har derfor kunnet "forhåndsbelægge" medlemmets ydelseskort med data om ferie. Når ydelseskortet herefter bliver udstillet til medlemmet, vil medlemmet ikke kunne anmode om ydelser for dage hvor der afholdes ferie. På denne måde reduceres antallet af fejludbetalinger. A-kasserne forhåndsbelægger fortsat ydelseskort med ferie med de data og for de persongrupper, hvor udbetalingsperioden ikke er afsluttet.

For den nye gruppe lønmodtagere, hvor data leveres bagudrettet betyder det, at a-kassen først modtager data om ferie for disse medlemmer, måneden efter, at feriepengene er udbetalt og ferien afholdt. A-kassen kan altså ikke - for disse medlemmer - "forhåndsbelægge" medlemmets ydelseskort inden ydelseskortet udstilles til medlemmet til indtastning og på denne måde undgå fejludbetaling. Dette førte til en stigning i antallet af fejludbetalinger i 2015.

Resultatet for 2016 viser et fald i antal fejludbetalinger og i det økonomiske resultat i forhold til 2015. Dette er i overensstemmelse med styrelsens forventning om, at faldet i antallet af fejludbetalinger i perioden 2012 – 2014 vil fortsætte, dog således, at udvidelsen af gruppen af lønmodtagere i 2015 fremover vil give et højere "indgangsniveau" for antallet af kontrollerede medlemmer.

**Tabel 21. Oversigt over fejludbetalinger og økonomisk effekt ved brug af data fra FerieKonto**

Periode	Antal fejludbetalinger	Økonomisk resultat af tilbagebetalingssager (mio. kr.)
2012	808	4,0
2013	754	3,2
2014	559	1,8
2015	895	6,7
2016	410	3,1

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

#### 4.5. Tilbagebetaling fra medlemmerne

Når en a-kasse har truffet afgørelse om tilbagebetaling af en ydelse, indberettes beløbet til styrelsen med angivelse af, om der er tale om et svigskrav, et kasseeneansvar eller et uagtsomhedskrav. Disse tilbagebetalinger kan opstå enten som en følge af a-kassernes egenkontrol, f.eks. Indkomstregisterkontrollen eller som følge af styrelsens tilsyn, f.eks. skatteregisterkontrollen eller myndighedssamarbejde.

A-kassen har ikke ret til refusion for fejludbetalinger med mindre der er tale om, at medlemmet har begået svig over for a-kassen. Derfor skal a-kassen indbetale beløb, der er fejludbetalt som kasseeneansvar eller på grund af uagtsomhed, til staten, når kassen har truffet afgørelsen om tilbagebetaling over for medlemmet. A-kassen skal indbetale svigskrav til staten i den takt, medlemmet indbetaler kravet til a-kassen.

Med kasseeneansvar menes, at a-kassen er ansvarlig for fejlen og derfor mister retten til refusion fra staten og i stedet selv skal afholde udgiften. Kasseeneansvarssager kan bl.a. skyldes, at et medlem har fået udbetalt en ydelse ved en fejl, men at der ikke er hjemmel i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. til at kræve beløbet tilbage fra medlemmet.

Tabellen nedenfor viser omfanget af tilbagebetalinger fordelt på svig, kasseeneansvar og uagtsomhed i 2014 – 1. halvår 2017. De indbetalte beløb vedrørende svig er inklusiv beløb afregnet via RIM under SKAT. Statskrav skal efter reglerne oversendes til RIM under SKAT, når a-kassen har udtømt sine opkrævningsmuligheder. RIM har mulighed for at inddrive statskrav fx gennem lønindeholdelse.

**Tabel 22. Tilbagebetaling fra a-kasserne i mio. kr.**

Tilbagebetalingskrav (mio. kr.)	2014	2015	2016	1. halvår 2017
Svig	32,4	34,1	28,0	12,0
Kasseeneansvar	8,8	9,5	5,1	3,1
Uagtsomhed	129,3	118,4	89,6	41,1
<b>I alt</b>	<b>170,5</b>	<b>162,0</b>	<b>122,7</b>	<b>56,2</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Der var i 2015 udmeldt et revisionstema om a-kassernes administration af reglerne om tilbagebetaling og inddrivelse, se afsnit 2.5.4.

#### 4.6. Anmeldelser fra andre myndigheder

Såfremt en anden myndighed, fx SKAT eller en kommune, kommer i besiddelse af oplysninger, der tyder på, at der er fejludbetalt ydelser fra en a-kasse, skal styrelsen underrettes. Sagerne bliver sendt videre til sagsbehandling i a-kassen. Hvis pågældende ikke er medlem af en a-kasse, videresender styrelsen oplysningen til den kommune, hvor borgeren bor.

Tabellen nedenfor viser antallet af anmeldelser som styrelsen har modtaget i i perioden 2013 – 1. halvår 2017.

**Tabel 23. Oversigt over anmeldelser fordelt på myndigheder**

Myndighed	2013	2014	2015	2016	1.halvår 2017
Skat(løbende indberetninger/anmeldelser)	282	241	224	261	63
Kommuner	100	57	90	80	49
Politi	3	0	1	2	2
PET	0	32	0	4	1 <sup>6</sup>
Andre myndigheder fx Kriminalforsorgen	189	123	117	68	40
<b>I alt</b>	<b>567</b>	<b>453</b>	<b>432</b>	<b>415</b>	<b>155</b>

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

#### 4.7. Genoptagelse af visse sager om den midlertidige arbejdsmarkedsydelse

Ved to tilsynsundersøgelser i 2014 og 2015 om udbetaling af den midlertidige arbejdsmarkedsydelse lagde styrelsen til grund, at danske statsborgere, hvis børn opholder sig i et andet EU/EØS-land, ikke havde ret til den midlertidige arbejdsmarkedsydelse med 80 pct. satsen men kun med 60 pct. satsen.

Styrelsen har i forbindelse med dagpengereformen overvejet spørgsmålet igen og fortolkningen er ændret således, at forsørgerbegrebet i forhold til børn med ophold i et andet EU/EØS-land omfatter såvel danske statsborgere som EU/EØS-borgere i øvrigt.

Derfor bad styrelsen i november 2016 a-kasserne om at se på sagerne igen og genoptage sagen, hvis a-kassen havde truffet afgørelse som følge af den nu ændrede fortolkning. Medlemmet skal i givet fald have efterbetalt differencen mellem 60 pct. og 80 pct. satsen, og a-kassen har ret til refusion for udbetalingen.

A-kasserne har oplyst, at ingen sager har ført til efterbetaling af arbejdsmarkedsydelse som følge af den ændrede fortolkning.

#### 4.8. Monitorering af a-kassernes administration i forbindelse med udstedelse af PD U2-dokumenter

Medlemmer af en arbejdsløshedskasse har mulighed for at få udbetalt dagpenge i op til 3 måneder under jobsøgning i et andet EU/EØS-land. Det er a-kassen, der udsteder tilladelsen og som udbetaler dagpenge i eksportperioden. Udbetalingen registreres i Indkomstregistret som EØS-dagpenge.

Fra og med 2013 har a-kasserne indberettet oplysninger om udstedelse af eksportdokumenter til styrelsen. A-kassernes indberetning er en væsentlig del af styrelsens samlede vidensgrundlag. Oplysningerne offentliggøres på styrelsens hjemmeside og bidrager dermed til belysning af den del af beskæftigelsespolitikken, der vedrører de EU-retlige arbejdsløshedsregler.

Styrelsen afgiver oplysningerne til Den Administrative Kommission for Vandrende Arbejdstageres Sociale Sikring, som løbende fører statistik over alle medlemslandenes brug af bl.a. retten til eksport af arbejdsløshedsydelse efter artikel 64 i Forordning (EF) 883/2004 om koordinering af de sociale sikringsordninger.

<sup>6</sup> Anmeldelsen vedrørte yderligere oplysninger i en tidligere anmeldt sag.

Tabel 24. Udviklingen i antallet af eksportdokumenter

Dokumentperiode påbegyndt	Antal udstedte dokumenter
2013	1.705
2014	1.674
2015	1.633
2016	2.023
1. halvår 2017	1.053

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

#### 4.8.1. A-kassernes indberetning af EØS-dagpenge til indkomstregisteret og indberetning om udstedelse af eksportdokumenter til STAR

A-kasserne sikrer, at indberetningen af EØS-dagpenge til indkomstregisteret sker korrekt. Videre skal a-kasserne tilrettelægge arbejdsgange således at det sikres, at oplysninger om udstedelse af eksportdokumenter altid indberettes til styrelsen allerede ved udstedelsen og at indberetningerne løbende opdateres, således at styrelsen til enhver tid har tidstro data til rådighed.

Udviklingen er positiv, men antallet af fejlindberetningerne til indkomstregisteret er fortsat for højt. Styrelsen følger udviklingen tæt, bl.a. ved løbende valideringer sammen med a-kasserne.

#### 4.8.2. A-kassernes registrering af afsendelse / modtagelse af underretninger fra arbejdsformidlinger i udlandet om overholdelse af det pågældende lands kontrolforanstaltninger

A-kassemedlemmet skal under jobsøgningen i et andet EU/EØS-land overholde det pågældende lands kontrolforanstaltninger om rådighed og selvforskyldt ledighed. I henhold til reglerne i forordning 883/2004 er den udenlandske myndighed forpligtet til at sende en underretning til den danske a-kasse, hvis medlemmet ikke overholder det pågældende lands kontrolforanstaltninger. Hvis den danske a-kasse beder om det, er den udenlandske myndighed også forpligtet til at sende en månedlig underretning om, hvorvidt medlemmet overholder kontrolforanstaltningerne. Underretninger sendes som SED-dokument (Structured Electronic Documents)

Fra og med 1. januar 2015 har a-kasserne haft pligt til at bede den udenlandske myndighed om månedlig underretning om, hvorvidt medlemmet overholder kontrolforanstaltningerne og a-kassen har pligt til at registre afsendelse / modtagelse af alle underretninger fra arbejdsformidlingen i opholdslandet vedrørende kontrolforanstaltninger i opholdslandet.

2015 var derfor en indkøringsfase, hvor a-kasserne ikke konsekvent bad den udenlandske arbejdsformidling om månedlig opfølgning på, om medlemmet levede op til kontrolforanstaltningerne i opholdslandet. I 2015 bad a-kasserne således kun om opfølgning i 60 % af eksporterne.

I 2016 bad a-kasserne om månedlig opfølgning i 93 pct. af eksporterne. Da a-kassen er forpligtet til at følge op månedligt, sender a-kassen i forbindelse med eksportperiodens påbegyndelse en besked til opholdslandets arbejdsformidling om at følge op månedligt de kommende tre måneder. A-kassernes registreringer viser, at a-kasserne modtog besked fra den udenlandske arbejdsformidling om medlemmet lever op til kontrolforanstaltninger i opholdslandet i 70 pct. af de anmodninger, som a-kasserne har sendt til den udenlandske arbejdsformidling.

Det skal dog bemærkes, at det dels ikke er obligatorisk for den udenlandske arbejdsformidling at følge op på henvendelsen fra den danske a-kasse, dels at medlemmet kan være afmeldt arbejdsformidlingen i opholdslandet - fx på grund af arbejde – hvorfor den udenlandske arbejdsformidling ikke efterfølgende følger op.



**Table 25. Oversigt over a-kassernes anmodning til den udenlandske arbejdsformidling om opfølgning på om medlemmet lever op til kontrolforanstaltninger i opholdslandet**

	Antal udstedte eksporter	Antal anmodninger til den udenlandske arbejdsformidling om medlemmet lever op til kontrolforanstaltninger i opholdslandet af de udstedte eksporter	Antal eksporter, hvor a-kassen modtager besked fra den udenlandske arbejdsformidling om medlemmet lever op til kontrolforanstaltninger i opholdslandet
2015	1.694	1.010 (60 %)	n/a
2016	2.023	1.889 (93 %)	1.322 (70 %)

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Styrelsen vurderer, at a-kassernes månedlige opfølgning ligger på et tilfredsstillende niveau. Styrelsen følger løbende op på a-kassernes registreringspraksis.

### Konklusion

Det er styrelsens sammenfattende vurdering, at a-kasserne fra og med 2016 systematisk beder om månedlig opfølgning på, om medlemmet lever op til kontrolforanstaltninger i opholdslandet og det er videre styrelsens opfattelse, at de udenlandske arbejdsformidlingers tilbagemeldinger, dels ved den månedlige opfølgning ligger på et tilfredsstillende niveau.

## 4.9. Indberetning af udenlandske arbejds- og forsikringsperioder, der kan danne grundlag for udbetaling af en ydelse fra a-kassen.

Udenlandske arbejds- og forsikringsperioder kan danne grundlag for udbetaling af en ydelse fra a-kassen. Det fremgår af bekendtgørelse nr. 1313 af 26. november 2015 om arbejdsløshedsforsikring ved arbejde mv. inden for EØS, Færøerne og i det øvrige udland.

A-kasserne har fra 1. januar 2015 registreret brugen af muligheden for at medregne arbejds- og forsikringsperioder for at opnå ret til en ydelse. A-kasserne registrerer arbejdsperioder, uanset om arbejdsperioden hidrører fra arbejde i eller udenfor EU/EØS.

A-kasserne foretog i 2015 i alt 450 registreringer af medlemmer, hvor udenlandske arbejds- og forsikringsperioder har dannet grundlag for udbetaling af en ydelse fra a-kassen og i 2016 i alt 381 registreringer<sup>7</sup>.

**Table 26. Oversigt over medlemmer med dansk statsborgerskab / Øvrige EU/EØS-statsborgerskab / statsborgerskab uden for EU/EØS, hvor udenlandske arbejds- og forsikringsperioder danner grundlag for udbetaling af en ydelse**

Statsborgerskab	2015	2016
Dansk statsborgerskab	415 (75 %)	343 (90 %)
Øvrige EU / EØS statsborgerskab	32 (25 %)	32 (8 %)
Statsborgerskab uden for EU/EØS-landene	3 (> 1 %)	6 (2 %)
Statsborgerskab, antal medlemmer i alt i 2015 / 2016	450(100 %)	381(100 %)

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Nøgletallene ovenfor viser, at en stigende procentandel af de statsborgere, der vender tilbage til Danmark efter at have arbejdet i udlandet, er danske statsborgere. Antallet af danske statsborgere, der vender tilbage til Danmark og som anvender udenlandsk arbejds- og forsikringsperioder til at opnå ret til ydelser fra en a-kasse, udgør 75 pct. i 2015 og 90 pct. i 2016.

<sup>7</sup> Registeret er et "real time" register, hvor a-kasserne løbende opdaterer indberetningerne. Styrelsen har i 2017 bedt a-kasserne om at validere indberetninger, hvilket har givet en ændring antallet af indberetninger i forhold til styrelsens afrapportering i statusrapport 2015.

**Tabel 27. Oversigt over optjeningsland indenfor EU/EØS, fordelt på Nordiske lande og Færøerne / Øvrige EU/EØS**

Optjeningsland	2015	2016
Nordiske lande og Færøerne	238	156
Øvrige EU/EØS	110	127
Optjeningsland indenfor EU/EØS, antal medlemmer i alt i 2015 / 2016	348	283

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Nøgletallene ovenfor viser, at andelen af medregnede arbejdsperioder fra de nordiske lande og Færøerne udgør en lavere andel i 2016.

**Tabel 28. Oversigt over optjeningsland indenfor EU/EØS /udenfor EU/EØS (3-lande)**

Optjeningsland	2015	2016
Optjeningsland indenfor EU/EØS	348	283
Optjeningslande udenfor EU/EØS (3-lande)	102	98
Optjeningsland, antal medlemmer i alt i 2015 / 2016	450	381

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

Endelig viser nøgletallene, at færre anvender udenlandske arbejds- og forsikringsperioder optjent inden for EU/EØS.

Dagpengereformens månedsbaserede udbetalingsystem træder i kraft den 1. juli 2017, og indplacering på baggrund af udenlandsk beskæftigelse vil herefter fremgå af a-kassens månedlige indberetning af tæller-oplysninger til styrelsen. Det er dog kun oplysning om at indplaceringen på baggrund af udenlandsk beskæftigelse der vil fremgå af a-kassernes månedlige indberetning, og a-kasserne fortsætter derfor registreringen af øvrige data også efter den 1. juli 2017.

## Kapitel 5. Udviklingsinitiativer på tilsynsområdet

Udover de konkrete tilsynsopgaver der udføres af Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, medvirker STAR i en lang række nye udviklingsinitiativer og projekter på tilsynsområdet:

### 5.1. Styregruppen for Fejludbetalinger og Kontrol

Beskæftigelsesministeriet, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering deltager i den fællesoffentlige Styregruppen for Fejludbetalinger og Kontrol (SFK). Styregruppen er overordnet ansvarlig for at styrke det tværgående fællesoffentlige samarbejde på kontrolområdet. Det gælder i forhold til indsatsen mod fejludbetalinger, løbende sikre gensidig information om og koordinering med beslægtede initiativer på tværs af den offentlige sektor. Desuden understøtter styregruppen myndighedernes arbejde for effektiv sagsbehandling via initiativer, som fremmer øget automatisering på diverse ydelsesområder, som led i implementeringen af den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi.

Udmøntningen af den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi 2016-2020, der som noget nyt indeholder en række initiativer på tilsyns- og kontrolområdet, er forankret i Digitaliseringsstyrelsen og har i maj 2016 ført til en aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner om bl.a. initiativ 2.3 om *Korrekte udbetalinger og bedre borgerdata*, herunder etablering af et lovvalgsregister og arbejdet med højere kvalitet i Indkomstregistret.

Styregruppen har i løbet af møderækken i 2016 behandlet status på det igangværende fælles effektmålingsprojekt om kommunernes, LO og UDK's arbejde med at fremme såvel effektive sags-gange som mere korrekte udbetalinger.

I 2. halvår af 2016 er evalueringsarbejdet vedr. Den Fælles Dataenhed i Udbetaling Danmark blevet igangsat og opgaven ventes afsluttet i 2. halvår 2017. Evalueringen skal bl.a. opstille konkrete forslag og anbefalinger med henblik på at optimere kontrolsamarbejdet med afsæt i Den Fælles Dataenhed.

### 5.2. Moderniseringer i rådighedstilsynet som følge af Beskæftigelsesreformen og Kontanthjælpsreformen

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering fører tilsyn med a-kassernes og kommunernes administration af reglerne om rådighed. Formålet med rådighedsreglerne er bl.a. at sikre, at forsikrede ledige og jobparate kontanthjælpsmodtagere kun kan få en ydelse, hvis de reelt står til rådighed for arbejdsmarkedet, herunder løbende søger job. A-kasser og jobcentre skal løbende vurdere, om de ledige reelt står til rådighed. Tilsynet ser dels på jobsøgning og dels på overholdelse af aftaler om deltagelse i aktiveringsindsatsen, i samtaler, aktive tilbud mv.

Som en del af "Trepartsaftale om tilstrækkelig og kvalificeret arbejdskraft i hele Danmark og praktikpladser" indgået mellem regeringen og arbejdsmarkedets parter den 19. august 2016 indgik en modernisering af rådighedstilsynet.

Det moderniserede rådighedstilsyn vil fremover være databaseret, idet tilsynet med jobsøgning vil blive baseret på data om jobsøgning som er registreret af de ledige i jobloggen.

Tilsynet vil fremover blive baseret på offentligt tilgængelige oplysninger om alle jobparate lediges jobsøgning i stedet for en mindre stikprøve, som det er tilfældet i den nuværende tilrettelæggelse af tilsynet. Når rådighedstilsynet omfatter alle jobparate ledige giver det mulighed for at følge op på uhensigtsmæssig søgeadfærd og det bliver mere transparent, standardiseret og effektivt.

Det nuværende stikprøvebaserede rådighedstilsyn vil ophøre, men STAR bevarer muligheden for i særlige tilfælde at kunne gennemføre stikprøvebaseret tilsyn og der kan derfor fortsat blive udført

stikprøvekontrol i a-kasserne af a-kassernes revisorer vedrørende sanktionspraksis ved deltagelse i den aktive beskæftigelsesindsats.

Det moderniserede rådighedstilsyn implementeres i faser. Første fase omhandler tilsynet med jobsøgningen hos forsikrede ledige og vil være implementeret i andet halvår 2017. Der vil på baggrund af data i jobloggen blive udarbejdet nøgletal omkring de lediges jobsøgning. Tallene vil blive udstillet på star.dk og styrelsen vil overvåge tallene og indgå dialog med a-kasser med mindre gode resultater og udarbejde halvårslige rapporter til Tilsynsrådet om resultaterne.

### 5.3. EESSI - Elektronisk udveksling af oplysninger vedrørende socialsikring

EESSI (Electronic Exchange of Social Security Information) er et kommende IT-system, som skal hjælpe socialsikringsmyndigheder i hele EU med at udveksle oplysninger hurtigere og mere sikkert - i overensstemmelse med forordning nr. 883/2004 og nr. 978/2009 om koordinering af social sikring mellem EU/EØS-landene.

Forordningen omfatter ydelser, der gives i forbindelse med sygdom, barsel, invaliditet, alderdom, efterladelse, arbejdsulykker og erhvervsygdomme, dødsfald, arbejdsløshed, efterløn og familieydelser. Kontanthjælp er ikke omfattet, da det ikke er en social sikringsydelse.

Hovedparten af de oplysninger, der udveksles med andre institutioner inden for EU, udveksles i dag på papir. Med etableringen af EESSI vil de nationale institutioner kunne varetage al kommunikation om grænseoverskridende aktiviteter som vedrører sociale sikring ved hjælp af strukturerede elektroniske dokumenter. Det vil bidrage til en hurtigere og mere effektiv sagsbehandling og sikre, at borgere, der er omfattet af de relevante EU-regler, kan gøre deres rettigheder gældende så hurtigt og effektivt som muligt.

EESSI vil endvidere kunne bidrage til at afdække omfanget af brug af velfærdsydelser og mulige fejludbetalinger.

#### *Arbejdet med EESSI i Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering*

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering er dels ansvarlig for etablering af det nationale knudepunkt, hvor igennem al kommunikation mellem danske institutioner og institutioner i de øvrige EU-lande vil ske, og dels implementering af EESSI inden for de områder, hvor styrelsen har lovgivningsansvaret.

Begge projekter er sat i gang i løbet af 2015 med henblik på endelig ibrugtagning i medio 2019.

STAR's lokale EESSI-projekt (der omfatter a-kasser og kommuner) er på grund af blandt andet forsinkelser af de leverancebeskrivelser fra EU-kommissionen om it-systemet RINA, som er fundamentale for projektet i analysefasen og senere faser, udskudt til efteråret 2017. Med denne udskydelse forventes STAR at gå i produktion i foråret 2019. Deadline for alle EU-medlemsstater er 1. juli 2019.

Tilsynsrådet vil blive orienteret om fremdriften i forbindelse med etableringen af EESSI i de kommende statusrapporter.

### 5.4. Dagpengereform og tilpasning af tilsynsindsatsen i det nye dagpengesystem

Henholdsvis 2. januar og 1. juli 2017 trådte lovændringerne som følge af dagpengereformen i kraft, og fra 1. juli 2017 bliver udbetalingen af ydelser i langt højere grad end tidligere digitaliseret og baseret på registeroplysninger, især oplysninger fra indkomstregisteret.

Fra 1. juli 2017 kommer bl.a. følgende ændringer:

- Dagpengesystemet ændres fra et uge- til et månedsbaseret dagpengesystem med aconto-udbetaling.
- Forbruget af dagpenge sker i timer frem for i uger.
- Medlemmet får en Beskæftigelseskonto og ret til fleksibel genoptjening af retten til ydelser.
- Dagpengesatsen beregnes på en ny måde.
- Reglerne om overskydende timer afskaffes.

#### Tællere og testcases

Tællerne er et centralt element i dagpengereformen. Af aftalen om dagpengereformen fremgår, at data skal opgøres ens for alle forsikrede på tværs af a-kasser. Det er fx hvordan der tælles dage i en optjeningsperiode, tælles indkomst til beregning af dagpenge eller tælles forbrug af dagpenge-ret. Disse såkaldte tællere skal opgøres ensartet på tværs af a-kasser. Se nærmere om tællerdata i faktaboks om Tæller- og metadata nedenfor.

For at sikre ensartetheden fra a-kasse til a-kasse har STAR udarbejdet 52 testcases og en faciliti-ste på testcasene. Alle a-kasserne eller a-kassernes it-leverandører skal gennemføre disse test-cases tilfredsstillende i de forskellige it-systemer før 1. juli 2017. På det grundlag er der sikkerhed for, at a-kassernes systemer regner såvel rigtigt som ens. Som en ekstra sikkerhed er der stillet krav om, at a-kassens eller it-leverandørens revisor skal sige OK til, at testcasene er gennemført efter reglerne, således at a-kasserne automatisk kan beregne og udbetale dagpenge til den ledige.

Styrelsen vil fremover også stille krav om, at a-kasserne skal gennemføre testcases, når en a-kasse skifter it-leverandør, når lovgivningen ændres mv.

#### Tilpasning af STAR's tilsynsindsats

Som følge af digitaliseringen i dagpengereformen har det været muligt at udvikle en helt ny tilsynsmodel, der for størstedelen er datadrevet. Tilsynsmodellen baserer sig på alle data om udbetalingen og administrationen i a-kasserne i modsætning til tidligere, hvor tilsynet har været stikprøvebaseret. Målet er at gøre tilsynet mere målrettet de områder, hvor det kan ses, at a-kasserne erfaringsmæssigt opdager fejlmuligheder eller selv begår fejl.

Nogle administrationsområder er ikke omfattet af tilsynsmodellen, fx a-kassernes administration af medlemsbidraget, og andre områder vil som hidtil blive gennemgået af a-kassernes revisorer. Det hidtidige tilsyn har i et vist omfang været baseret på den indkomstregisterkontrol, som a-kasserne har gennemført hvert kvartal, både for dagpenge- og for efterlønsmodtagere. Indkomstregisterkontrollen indgår som en del af dagpengereformen, idet der hver måned skal ske en regulering af udbetalingerne i forhold til oplysningerne om medlemmets indtægter ifølge indkomstregisteret, og derfor ophører dette tilsyn.

#### Data fra a-kassernes sagsbehandling

Den nye tilsynsmodel baseres på, at der skal ske digital kontrol af alle udbetalinger, som a-kasserne gennemfører, og at kontrollen sker tidligst mulig i sagsbehandlingen, det vil sige allerede når en a-kasse afgør, om et medlem har ret til dagpenge og udbetaler dagpenge. Dermed forebygges fejludbetalinger og samtidig begrænses behovet for efterfølgende kontrol.

Modellen bygger på, at der på hver trin i a-kassens sagsbehandling skal foretages en række nærmere fastlagte digitale kontroller. Det understøtter en ensartet sagsbehandling i alle a-kasser. Data på cpr. niveau om kontroller og resultater i de enkelte a-kasser afrapporteres løbende digitalt til STAR.

STAR har identificeret et antal kontrolspor, det vil sige sagsbehandlingsskridt i a-kassens administration, og data fra de disse kontrolspor indgår som en del af datagrundlaget. Kontrolsporene in-

deholder alle elementer af manuel sagsbehandling, hvor der kan være risiko for, at sagsbehandlere-  
ren skønner forkert eller begår fejl.

**Faktaboks:***Eksempler på kontroløper:*

- A-kassen skal kontrollere, om medlemmet har selvstændig virksomhed / er momsregistreret og, ud fra medlem-  
mets tro – og love oplysninger, træffe afgørelse om ret til ydelser.
- A-kassen skal ved ledighed (1. ledighedsdag) kontrollere, om medlemmet er selvforskyldt ledigt, dvs. om medlem-  
met selv har sagt op eller selv har været skyld i, at han er blevet fyret.
- A-kassen skal kontrollere, om medlemmet er omfattet af et opsigelsesvarsel ved andre arbejdsgivere end den, som  
medlemmet har ledigmeldt sig.
- A-kassen skal kontrollere, om et medlem, der ønsker supplerende dagpenge, er omfattet af et opsigelsesvarsel ved  
nye ansættelsesforhold, og der skal i givet fald indhentes frigørelsesattest.
- Underoplysning af timer og efterfølgende regulering af udbetaling. A-kassen skal kontrollere medlemmer, der un-  
deroplyser antallet af arbejdstimer på ydelseskortet med mere end 37 timer ("Studsetærskel").

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

**Andre data**

A-kasserne skal løbende give en række data på cpr. niveau til STAR. Nye data, som STAR får fra  
1. juli 2017 er bl.a. tæller- og metadata. Som led i dagpengereformen skal a-kasserne løbende  
opgøre medlemmernes ret til ydelser mv. efter et ensartet opgørelsesgrundlag, og oplysningerne  
indberettes til Det fælles Datagrundlag (DFDG), som drives af STAR. Metadata er yderligere data  
(oplysninger), som er knyttet til den enkelte tæller.

**Faktaboks:***Tæller- og metadata*

A-kasserne skal løbende indberette tælleroplysninger om bl.a.:

- Medlemmets indplacering i dagpengesystemet
- Medlemmets referenceperiode
- Medlemmets dagpengesats
- Medlemmets forbrug af ret til dagpenge
- Medlemmets forventede og faktiske dato for udløb af retten til dagpenge
- Medlemmets Beskæftigelseskonto
- Medlemmets genindplaceringskonto
- Supplerende dagpengekonto

Kilde: Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

**Data fra andre kilder**

STAR får også data fra andre kilder end a-kasserne. Det gælder især indkomstregisteret, CPR og  
CVR men også andre registre.

**Resultaterne af STAR's tilsyn**

De data, der er nævnt ovenfor, vil danne grundlag for STAR's tilsyn og analyser af a-kassernes  
administration. Der kan være tale om, at a-kasseadministrationen af fx reglerne om medlemmets  
ret til supplerende dagpenge belyses på tværs af a-kasserne eller at den ene a-kassens admini-  
stration på området sammenholdes med en anden a-kasses eller med klynger af a-kasser. Klynger  
af a-kasser kan bl.a. være a-kasser af samme størrelse, a-kasser med ensartede medlemsgrupper  
mv. Det kan være analyser af administrationen over tid eller analyser som følge af lovændringer.

Styrelsen har adgang til data på cpr.nr. niveau, og der kan derfor foretages analyser og undersø-  
gelser på det enkelte medlem. Der kan opstilles udsøgningskriterier, som kan danne grundlag for  
undringer, der kan føre til, at styrelsen sender undringslister på cpr. nr. niveau til en, flere eller alle  
a-kasser med besked om at undersøge, om der er sket fejludbetaling eller fejladministration.

A-kassen skal give STAR en tilbagemelding om resultatet af undersøgelsen, og den feedback og afrapportering der kommer fra a-kasserne, bruges i de kommende analyser for hele tiden at opstille bedre kriterier for udsøgningen af mulige fejlbehandlede sager. Sigtet er at a-kasserne kun skal undersøge sager, hvor der er en rimelig sandsynlighed for, at der er sket snyd eller fejludbetalinger.

Styrelsen forventer at have de første effekter og resultater af den nye tilsynsmodel i løbet af efteråret 2017.

#### Tilsynsrådets nye rolle

Tilsynsrådets kompetencer er fra 1. juli 2017 udvidet, således at rådet bliver det centrale tilsynsorgan i forhold til a-kassernes kontrolindsats. Rådet vil på baggrund af bl.a. afrapporteringerne skulle rådgive styrelsen om tilsynet og kvaliteten af kassernes kontrolindsats og kan medvirke til at fastlægge kravene fremadrettet.

Tilsynsrådet vil blive holdt orienteret om arbejdet med tilrettelæggelsen af det fremtidige tilsyn med a-kasserne.

## Kapitel 6. Rigsrevisionsundersøgelser

Rigsrevisionen gennemfører løbende særskilte beretningsundersøgelser af udvalgte udgifts- og tilsynsområder, hvor kommunerne eller a-kasserne modtager refusion fra staten. I første halvår af 2016 har Rigsrevisionen afgivet en beretning på Beskæftigelsesministeriets område vedrørende Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer.

Endvidere har Rigsrevisionen afgivet beretninger om henholdsvis styring af it-sikkerhed hos it-leverandører samt statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse, som begge går på tværs af en række ministerområder, herunder Beskæftigelsesministeriets. Endelig har Rigsrevisionen i løbet af 2016 udarbejdet en beretning vedr. Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb, som blev offentliggjort i forbindelse med Statsrevisorernes behandling af beretningen den 25. januar 2017.

### 6.1. Beretninger i 2016 på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde

I 2016 og primo 2017 har Rigsrevisionen afgivet følgende beretninger på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde:

- Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer (nr. 14/2015)
- Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb (nr. 10/2016)

#### 6.1.1. Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer

Rigsrevisionen tog i juni 2015 initiativ til undersøgelsen og afgav beretning om Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer i marts 2016 vedr., om ministeriet i tilstrækkelig grad har sikret rammerne for kommunernes implementering af tre reformer: Førtidspensions- og fleksjobreformen, kontanthjælpsreformen og sygedagpengereformen.

Beretningens fokuserer på Beskæftigelsesministeriets anvendelse af virkemidler, sikring af et administrativt grundlag samt it-understøttelse i forhold til implementering af reformerne.

Statsrevisorerne fandt det på baggrund af Rigsrevisionens beretning ikke tilfredsstillende, at Beskæftigelsesministeriet først meget sent sørgede for et sikkert grundlag for kommunernes udmøntning af reformerne i praksis. Samtidig finder Statsrevisorerne ikke tidspunkterne for offentliggørelse af en række bekendtgørelser og vejledninger samt rammerne for de kommunale it-systemer tilfredsstillende.

Beskæftigelsesministeriet og STAR har i forlængelse af beretningen iværksat adskillige initiativer med henblik på at styrke arbejdet med implementering af reformer. Bl.a. har STAR i forbindelse med Jobreform I styrket indsatsen vedr. bekendtgørelser og vejledninger, herunder ved hurtig offentliggørelse af startvejledning, ligesom der er blevet fastlagt en række principper for udarbejdelse af juridiske skrivelser og vejledninger, der har til formål at sikre kommunerne et tilstrækkeligt administrationsgrundlag.

I forlængelse heraf har beskæftigelsesministeren afgivet en redegørelse vedr. de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har givet anledning til. I redegørelsen beskrives bl.a. følgende initiativer:

- Styrkelse af informations- og vejledningsarbejdet i form af reformhjemmesider
- Tiltag til at forbedre understøttelsen af testprocesserne i Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering og hos de kommunale it-leverandører
- Standardfrist på 15 arbejdsdage for besvarelse af kommunale henvendelser

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen vedr. Beskæftigelsesministeriets indsats for at sikre følgende:



- At bekendtgørelser og vejledninger er klar i god tid før reformers ikrafttræden.
- At rammerne for de kommunale it-systemer er klar til tiden og tilrettet nye krav i lovgivningen.
- At kommunerne får en god service, når de retter henvendelse til ministeriet.

### 6.1.2. Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb

Rigsrevisionen afgav i januar 2017 beretning til Statsrevisorerne vedr. Beskæftigelsesministeriets data om ressourceforløb. Beretningen handler om ministeriets indsats for at tilvejebringe data til løbende opfølgning på og evaluering af ressourceforløb.

Rigsrevisionen anerkender, at der er tale om en omfattende opgave, der både er juridisk og teknisk kompliceret, men finder det samtidig ikke tilfredsstillende, at Beskæftigelsesministeriet ikke har tilvejebragt de nødvendige registerdata og i fravær heraf ikke har fulgt op på den tværfaglige kombination af tilbud ved hjælp af andre data som f.eks. stikprøver, eller har nedsat et formelt tværgående datasamarbejde.

Det fremgår endvidere af beretningen, at Beskæftigelsesministeriet fra reformens start har sikret data til løbende opfølgning på brugen af beskæftigelsestilbud, men at der samtidig er udfordringer med social- og sundhedsdata, som efter Rigsrevisionens opfattelse medfører et manglende overblik hos ministeriet vedr., om kommunerne reelt gennemfører en tværfaglig og helhedsorienteret indsats i relation til ressourceforløbene.

Det bemærkes i beretningen, at Beskæftigelsesministeriet har taget initiativer med henblik på at opnå viden om samt understøtte forskellige aspekter vedr. den tværfaglige indsats. Imidlertid vurderer Rigsrevisionen også, at ministeriet på det foreliggende datagrundlag har begrænsede muligheder for at evaluere tværfagligheden i ressourceforløbene og disses effekt.

Statsrevisorerne har behandlet sagen den 25. januar 2017. STAR har i forbindelse med arbejdet med at tilvejebringe og anvende tværgående data om indsatsen i ressourceforløb iværksat en række initiativer, herunder også initiativer som adresserer flere af de punkter, Rigsrevisionen rejser i sin beretning.

Initiativerne vedrører STAR's deltagelse i et tværministerielt samarbejde vedr. forbedring af social-data, indgåelse af aftaler om relevante dataleverancer på social- og sundhedsområdet samt det igangværende evalueringsarbejde vedr. førtidspensions- og fleksjobreformen. Herudover har STAR i fællesskab med andre væsentlige interessenter parter udarbejdet et kommissorium om "*Bedre overblik over ydelser og indsats i kommunernes sagsbehandling*" samt igangsat et projekt med henblik på at revidere model for rehabiliteringsplan for udsatte borgere. Projektet har bl.a. fokus på anvendelsen af data.

Projektet består af to elementer:

1. Afdækning af kommunernes *behov* for deling af data på tværs af forvaltninger og sektorer i forbindelse med behandling af sager i de kommunale rehabiliteringsteams.
2. Afdækning af *juridiske* udfordringer i forhold til deling af data i kommunerne, herunder juridiske udfordringer i forbindelse med deling af oplysninger i forbindelse med behandling af sager i de kommunale rehabiliteringsteams.

Rigsrevisionen har fulgt op på beretningen i notat af 3. maj 2017. Notatet er baseret på beskæftigelsesministerens redegørelse af 3. april 2017. Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen på følgende områder:

- Beskæftigelsesministeriets arbejde med løbende at følge op på den tværfaglige brug og kombination af beskæftigelses-, social- og sundhedstilbud i ressourceforløbene
- Beskæftigelsesministeriets arbejde for at evaluere effekten af ressourceforløbene.

## 6.2. Øvrigt afgivne beretninger i 2016

I 2016 har Rigsrevisionen afgivet følgende øvrige beretninger, som vedrører Beskæftigelsesministeriets Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering:

- Styring af it-sikkerhed hos it-leverandører (nr. 5/2016)
- Statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse (nr. 8/2016)

### 6.2.1. Styring af it-sikkerhed hos it-leverandører

Rigsrevisionens undersøgelse af it-sikkerhed hos it-leverandører omhandler fem myndigheder og seks it-systemer, herunder STAR's Det Fælles Datagrundlag (DFDG). Rigsrevisionen har taget initiativ til undersøgelsen, som er baseret på it-revisioner udført i 1. halvår 2016.

Beretningen behandler styringen af it-sikkerheden for så vidt angår de pågældende myndigheders risikovurderinger, krav om revisorerklæringer og kontrol af it-sikkerhed samt krav om og opfølgning på både adgangsstyring og logning. Beretningen har et fremadrettet sigte og indeholder anbefalinger til myndighederne til at forbedre styringen af it-sikkerheden hos it-leverandørerne.

Rigsrevisionen vurderer i sin hovedkonklusion, at størstedelen af de undersøgte myndigheder skal forbedre deres risikovurderinger samt kan forbedre deres krav til og opfølgning på adgangsstyring og logning. Samtidig har revisionen afdækket, at der eksisterer en uklarhed, hvad angår ansvars- og opgavefordelingen vedr. tilsynet med Statens It mellem Finansministeriet og bl.a. STAR. Finansministeriet vil tage initiativ til at præcisere omfanget af sit tilsyn med Statens It.

Rigsrevisionen har fulgt op på beretningen i notat af 17. februar 2017. Rigsrevisionen vil fortsat følge Finansministeriets arbejde med at skabe klarhed om ansvars- og opgavefordelingen mellem Finansministeriet og kunderne hos Statens It.

### 6.2.2. Statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse

Rigsrevisionen har i beretning om statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse undersøgt og vurderet, om statslige institutioner har arbejdet tilstrækkeligt med at undgå at blive afhængige af it-leverandører ved udlicitering af it-drift og -vedligeholdelse. Undersøgelsen omfatter en lang række ministerområder og institutioner, herunder bl.a. STAR på Beskæftigelsesministeriets område. Beretningen har generelt ikke givet anledning til kritiske udbudsretlige bemærkninger vedr. STAR.

## 6.3. Opfølgning på beretninger på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde

Rigsrevisionen følger op på de tidligere afgivne beretninger, når Rigsrevisionen ønsker at sikre, at de tiltag, som ministeren præsenterer i ministerredøgørelsen, imødekommer de påpegede kritikpunkter. I 2016 og primo 2017 har Rigsrevisionen afgivet opfølgingsnotater til Statsrevisorerne på nedenstående beretninger på Beskæftigelsesministeriets tilsynsområde:

- Indsatsen for at få sygemeldte tilbage i arbejde (12/2013)
- Etablering af Udbetaling Danmark (5/2012)
- Beskæftigelsesministeriets implementering af reformer (14/2015)
- Fejludbetalinger af sociale ydelser (10/2013)
- Samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark (nr. 13/2014)

### 6.3.1. Indsatsen for at få sygemeldte tilbage i arbejde

Rigsrevisionen afgav i februar 2014 beretning til Statsrevisorerne om indsatsen for at få sygemeldte tilbage i arbejde, og på baggrund af beskæftigelsesministerens redegørelse afgav Rigsrevisionen i maj samme år et opfølgingsnotat.

Notatet er baseret på ministerredegørelsen og konkluderer, at Rigsrevisionen fortsat vil følge udviklingen på implementeringen af initiativer til at øge andelen af sygedagpengemodtagere, der overgår til beskæftigelse, herunder:

- den nye opfølgingsmodel på sygedagpengeområdet
- kravet om, at sygemeldte skal have været til læge inden første opfølgings samtale
- brugen af fast track ordningen.

I foråret 2016 har Statsrevisorerne behandlet et nyt opfølgingsnotat om de tre opfølgingspunkter, hvor Rigsrevisionen konstaterer, at Beskæftigelsesministeriets initiativer er iværksat som lovet, og at der er opnået de resultater, som var forudsat. På den baggrund indstillede Rigsrevisionen til, at undersøgelsen kunne afsluttes. Statsrevisorerne tilsluttede sig denne indstilling.

### 6.3.2. Etablering af Udbetaling Danmark

Rigsrevisionen afgav i januar 2013 beretning om etablering af Udbetaling Danmark med det formål at kortlægge og vurdere det daværende social- og integrationsministeriums samt Udbetaling Danmarks bidrag til at sikre en tilfredsstillende forvaltning af Udbetaling Danmarks myndhedsområde og en tilfredsstillende service til borgere.

Sagen blev behandlet af Statsrevisorerne den 30. januar 2013, og den 6. juni 2013 afgav den daværende social- og integrationsminister en redegørelse for, hvilke initiativer ministeriet ville tage for at imødekomme kritikpunkterne fra Rigsrevisionen og Statsrevisorerne. Blandt initiativerne var tilfredshedsmålinger i kommunerne samt benchmarking af Udbetaling Danmarks service i forhold til andre myndigheders service.

Rigsrevisionen oplyste i det efterfølgende opfølgingsnotat af 25. juni 2013 fortsat at ville følge udviklingen på en række punkter:

- Om den økonomiske effektiviseringsgevinst realiseres.
- Om samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark fungerer tilfredsstillende, fx vedrørende omfanget af den hjælp og vejledning, kommunerne fortsat skal yde borgerne.
- Om borgerne oplever en tilfredsstillende service og mindst samme serviceniveau som før etableringen af Udbetaling Danmark.
- Om Social- og Integrationsministeriet har etableret et effektivt og aktivt overordnet tilsyn.

Punkt 2 ovenfor er efterfølgende blevet behandlet i beretning om samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark, mens de resterende tre punkter er blevet fulgt op i et nyt notat fra Rigsrevisionen den 13. maj 2016, hvori det konkluderes, at sagen kan afsluttes. Efterfølgende har Statsrevisorerne den 25. maj 2016 tilsluttet sig Rigsrevisionens indstilling.

### 6.3.3. Fejludbetalinger af sociale ydelser

Rigsrevisionen afgav beretning om fejludbetalinger af sociale ydelser i februar 2014. I forlængelse af såvel beretningen som Statsrevisorernes bemærkninger afgav henholdsvis den daværende beskæftigelsesminister og minister for børn, ligestilling, integration og sociale forhold hver en redegørelse, der fulgte på de fremførte kritikpunkter. På baggrund heraf afgav Rigsrevisionen den 27. maj 2014 et opfølgingsnotat, hvori det blev konkluderet, at Rigsrevisionen fortsat ville følge udviklingen på følgende områder:

- Fremdriften i forhold til at implementere initiativer for at mindske omfanget af fejludbetalinger af sociale ydelser.
- Opstillingen af mål for og dokumentation af effekten af implementerede initiativer.

På baggrund af en redegørelse fra Beskæftigelsesministeriet med dertilhørende dokumentation fra august 2016 har Rigsrevisionen i efteråret samme år fulgt op på beretningen med en indstilling til Statsrevisorerne om, at sagen kan afsluttes. Statsrevisorerne har i november 2016 tilsluttet sig Rigsrevisionens indstilling.

#### **6.3.4. Samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark**

Rigsrevisionens undersøgelse af samarbejdet mellem kommunerne og Udbetaling Danmark er til dels en opfølgning på Rigsrevisionens tidligere beretning om etableringen af Udbetaling Danmark fra 2013.

Beretningen fra maj 2015 beskæftiger sig med samarbejdet om dels vejledning og bistand til borgere samt dels samarbejdet om kontrol af udbetalte sociale ydelser.

Beskæftigelsesministeren afgav d. 3. september 2015 sin ministerredegørelse til Statsrevisorerne, som bl.a. fremhævede, at Udbetaling Danmarks bestyrelse ville gennemføre en tilfredshedsundersøgelse blandt tilfældigt udvalgte modtagere af Udbetaling Danmarks ydelser, samt arbejdet med at indgå forpligtende aftaler med KL ift. dataenheden.

Rigsrevisionen oplyste i notat af 29. september 2015 fortsat at ville følge udviklingen vedr. hhv. kommunernes og Udbetaling Danmarks arbejde med etablering af en fælles ramme for kontrol af udbetalte sociale ydelser samt arbejdet med at indgå forpligtende aftaler med KL om et mere effektivt samarbejde mellem kommunerne og Udbetaling Danmark om kontrol af udbetalte sociale ydelser. Efterfølgende har Statsrevisorerne afsluttet sagen på baggrund af Rigsrevisionens indstilling i notat af 3. april 2017. Heri vurderes det, at sagen kan afsluttes, bl.a. med henvisning til KL's og Udbetaling Danmarks indgåelse af en samarbejdsaftale vedr. Den Fælles Dataenhed.

## Samspil og arbejdsdeling mellem tilsynsaktørerne på det refusionsbelagte område i kommunerne

### 1. Afholdes udgifterne i overensstemmelse med hjemlerne i lovgivningen?

#### Økonomisk og finansielt tilsyn/Legalitet og administration

Økonomisk og finansielt tilsyn	Roller og opgaver				
	Kommunalbestyrelsen	Den kommunale revision	Statsforvaltningen	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering	Rigsrevisionen
Legalitet og administration	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Lovhjemmel</b> Lovmæssig forvaltning; Administrativt ansvar for at træffe lovlige afgørelser</li> <li>• <b>Betryggende processer og organisation af forvaltningen</b> Effektive og betryggende processer og forretningsgange for sagsbehandling, udbetaling og regnskabsafklæggelse</li> <li>• <b>Korrekt regnskabsafklæggelse</b> Korrekt regnskabsføring og korrekt opgørelse af statsrefusion</li> <li>• <b>Revisionen</b> Regnskabsrevision og indsendelse af revisionsberetning med kommunalbestyrelsens bemærkninger til styrelsen for Arbejdsmarked og rekruttering</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Revision af kommunernes regnskaber</b> Revision af kommunens regnskab efter reglerne i kommunestyrelsesloven og regnskabsbekendtgørelsen. Efterprøver om regnskabet er rigtigt, og hvorvidt betingelserne i lovgivningen for at opnå statsrefusion er opfyldt (bl.a. på baggrund af stikprøvevise undersøgelser)</li> <li>• Påtegning af kommunens endelige refusions- og tilskudsopgørelse</li> <li>• <b>Påser betryggende processer og forretningsgange.</b> Efterprøver om der er effektive og betryggende forretningsgange og kontrolprocedurer. Efterprøver om der er betryggende procedurer for sagsbehandling og IT-understøtning</li> <li>• <b>Af rapportering til kommunalbestyrelsen</b> Afgiver beretning til kommunalbestyrelsen om alle væsentlige fejl og mangler og evt. systematiske fejl af refusionsmæssig betydning</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Godkender kommunens revisor</b> Godkende kommunens revisor og give samtykke til kommunalbestyrelsens afskedigelse af revisionen, jf. KSL § 42</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Generelt betryggende budgetprocesser</b> Betryggende budgetteringsgrundlag og dokumentation for udgiftsskøn og for anvendt budgetteringsmetodik. Løbende budgetopfølgning i løbet af året, jf. budgetloven og finanslovens budgetteringsforudsætninger</li> <li>• <b>Regler om regnskab og revision</b> Fastsættelse og kommunikation af regler om anvisning af statsrefusion og afregning af statstilskud, regnskabsafklæggelse og revision i henhold til retssikkerhedsloven. Besvarelse af kommunale henvendelser om refusions spørgsmål.</li> <li>• <b>Tema- og fokusrevisioner</b> Mulighed for iværksættelse af fokus- og temarevisioner, hvor den kommunale revision sætter fokus på et udvalgt risikoområde eller på baggrund af revisionsberetninger, praksisundersøgelser m.v.</li> <li>• <b>Gennemgang af revisionsberetninger</b> Gennemgang af revisionsberetningerne og kommunalbestyrelsens besvarelse af revisionens bemærkninger. Tilbage melding til kommunalbestyrelsen om forhold af betydning for statsrefusionen, som gennemgangen af revisionsberetningen har givet anledning til</li> <li>• <b>Særskilte initiativer</b> Refusionsberegning i Plan B- refusionsløsningen, herunder LIS til Plan B  Særskilt fastlagt rådighedstilsyn med kommunernes forvaltning af reglerne om rådighed og sanktioner vedr. arbejdsmarkedsparete kontant-hjælpsmodtagere</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kommunal revision</b> Kan foretage regnskabsgen-nemgang i overensstemmelse med Rigsrevisorloven §§ 5 og 6</li> <li>• <b>Revision af styrelsens regnskaber</b> Foretager i henhold til § 2 i Rigsrevisorloven sædvanlig revision, herunder udarbejdelse af beretninger m.v.</li> </ul>

## 2. Står investeringerne af offentlige midler i de beskæftigelsespolitiske ordninger mål med de opnåede resultater?

### Økonomisk og finansielt tilsyn med kommunerne/Resultater

Økonomisk og finansielt tilsyn	Roller og opgaver			
	Kommunalbestyrelsen	Den kommunale revision	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering	Rigsrevisionen
Resultater	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Effektiv kommunal opgavevaretagelse</b> Effektiv udnyttelse af kommunens ressourcer</li> <li>• <b>Mål- og resultatstyring</b> Kommunal mål- og resultatstyring og opfølgning på indsatser og aktiviteter på de enkelte udgiftsområder</li> <li>• <b>Investeringer</b> Investeringsprogrammer/investeringsmodeller til brug for planlægning og budgettering af beskæftigelsesindsatsen i det kommende år</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Forvaltningsrevision iflg. gældende regler</b> Foretager i henhold til gældende regler en vurdering af om der er taget skyldige økonomiske hensyn (økonomisk hensigtsmæssighed) m.v.</li> <li>• <b>Resultater</b> Vurderer som led i forvaltningsrevisionen om de opnåede resultater svarer til de opstillede mål</li> <li>• <b>Afrapportering af resultater</b> Afrapporterer resultatet af forvaltningsrevisionen til kommunalbestyrelsen af om de samlede opgaver er gennemført på en hensigtsmæssig måde, og afrapportering af om resultaterne svarer til de opstillede mål</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Påser efter væsentlighed og risiko om de kommunale forvaltningsresultater er balancerede i forhold til de offentlige udgifter</b> Overvåger om kommunernes indsats forvaltes effektivt i forhold til lovgivningens forudsætninger</li> <li>• <b>Budgetanalyser</b> Foretager budgetanalyser af udvalgte beskæftigelsesordninger og udgiftsområders udvikling enten som led i den økonomiske opfølgning eller efter aftale med Finansministeriet forud for den årlige finanslovsbudgettering</li> <li>• <b>Opfølgning værktøjer til kommunerne</b> Stiller opfølgning værktøjer samt investeringsmodeller til rådighed for kommunerne</li> <li>• <b>Opfølgning på større reformpakker</b> Gennemførelse af analyser, evalueringer og undersøgelser med henblik på at opnå viden om effektiviteten af implementeringen af reformerne</li> <li>• <b>Erfaringsudveksling</b> Effektiv udmøntning af beskæftigelsesindsatsen via de regionale arbejdsmarkedskontorers udveksling af erfaringer og informationer om "best practice" på tværs af kommuner.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Forvaltningsrevision</b> Kan i forbindelse med regnskabsgennemgangen i overensstemmelse med Rigsrevisorloven §§ 5 og 6 også påse om der er taget skyldige økonomiske hensyn</li> </ul>

### 3. Træffes der lovlige afgørelser?

#### Fagligt og indholdsmæssigt til syn med kommunerne/Legalitet og administration

Fagligt og indholdsmæssigt tilsyn	Roller og opgaver			
	Kommunalbestyrelsen	Ankestyrelsen	Statsforvaltningen	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering
Legalitet og administration	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Lovlige afgørelser</b> At der træffes lovlige afgørelser og sker korrekt sagsbehandling, herunder sagsdokumentation, procesregler, høringer, m.v.</li> <li>• <b>Hensigtsmæssig tilrettelæggelse af administration</b> Hensigtsmæssig administration og forvaltningspraksis.</li> <li>• <b>Organisering</b> Fastlæggelse af rammerne for udvalgsarbejds organisering samt forvaltningens og administrationens tilrettelæggelse</li> <li>• <b>Opfølgning</b> Sikring af internt tilsyn og opfølgning på afgørelser i enkeltsager og på administrativ praksis</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Klagesagsbehandling</b> Afgørelse af klager fra borgere over afgørelser i enkeltsager om fortolkning eller fejl i den kommunale administration</li> <li>• <b>Praksiskoordinering</b> Gennemførelse af praksisundersøgelser på udvalgte lovområder sikrer, at kommunerne tilpasser administrativ praksis, så borgere med ensartede sager opnår ensartede afgørelser på landsplan. Fastsætter endvidere praksis via principafgørelser.</li> <li>• <b>Kommunaltilsynet</b> Generelt tilsyn med at kommunalbestyrelserne, som er selvstændige politisk valgte myndigheder, overholder lovgivningen (fra 1. april)</li> </ul> <p>Mulighed for anvendelse af sanktioner ved lovstridige handlinger i en kommune, fx ophævelse af beslutning, tvangsbøder og erstatningssager mod kommunalbestyrelsesmedlemmer</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Kommunaltilsynet</b> Generelt tilsyn med at kommunalbestyrelserne, som er selvstændige politisk valgte myndigheder, overholder lovgivningen (indtil 1. april 2017)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Vejledning af kommunerne ved ny og ændret lovgivning</b> Information og vejledning på reformhjemmesider og i dialogmøder med de regionale arbejdsmarkedskontorer og kommunerne.</li> </ul> <p>Udarbejdelse af vejledninger og bekendtgørelser med henblik på at give kommunerne et solidt grundlag for udmøntning af (ny) lovgivning og reformer i praksis, særligt i forbindelse med implementering af reformer.</p> <p>Herudover vejleder Ankestyrelsen, jf. sædvanlig praksis, på baggrund af sin praksiskoordinering og principafgørelser. Ankestyrelsen tilbyder i den forbindelse vejledning via Ankestyrelsens hotline og hjemmeside.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Løbende og generel vejledning</b> Konkrete besvarelser til kommunerne og kommunernes revisorer vedr. fortolkning af ny lovgivning</li> </ul> <p>Indarbejdelse af konsekvenserne af Ankestyrelsens principafgørelser i vejledninger med henblik på en ensartet fortolkning af lovgivningen og i fortsættelse af administrativ praksis i overensstemmelse med Ankestyrelsens afgørelser</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rådgivende udtalelser og reaktionspligt</b> Reaktionspligt såfremt STAR bliver opmærksom på, at kommuner ikke overholder loven eller ikke administrerer i overensstemmelse med gældende vejledning eller principafgørelser fra Ankestyrelsen, revisionsberetninger m.v.</li> <li>• <b>Spørgsmål og svar på STAR's hjemmeside</b> Via STAR's hjemmeside kan kommunerne finde spørgsmål og svar i forhold til beskæftigelsespolitiske ordninger, reformer m.v., ligesom styrelsen på ad hoc-basis tager stilling til spørgsmål om forvaltning af beskæftigelseslovgivningen, som kommunerne rejser</li> </ul>

#### 4. Indfries de politiske mål og intentioner?

##### Fagligt og indholdsmæssigt tilsyn med kommunerne/Resultater

Fagligt og indholdsmæssigt tilsyn	Roller og opgaver			
	Kommunalbestyrelsen	Ankestyrelsen	Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering	Rigsrevisionen
Resultater	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Mål og resultater</b> Indfrielse af kommunalbestyrelsens politiske mål og intentioner</li> <li>• <b>Målkrav og opfølgning</b> Opstilling af mål og krav samt intern opfølgning på at virkemidler og servicemål lever op til lovgivningen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Opfølgning på afgørelser</b> Opfølgning på afgørelser i enkeltsager</li> <li>Principafgørelser og praksisundersøgelser med henblik på at give kommunerne et grundlag for at udvikle og forbedre kvaliteten af deres fremtidige sagsbehandling og afgørelser</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Opfølgning på om Folketingets intentioner vedrørende mål og resultater bliver realiseret</b></li> <li>• <b>Opfølgning på større reformprogrammer, herunder reformhjemmesider</b> Mål- og resultatopfølgning på tværs af kommuner i forhold til større beskæftigelsespolitiske reformer. Herudover udbredelse af relevant information og vejledning om bl.a. reformernes intentioner samt aktiviteter og værktøjer i forbindelse med implementeringsfasen, så kommunerne kan følge de forudsatte implementeringsmål.</li> <li>• <b>Transparens i beskæftigelsesindsatsen</b> Understøttelse af transparens i den kommunale beskæftigelsesindsats ved hjælp af overvågning på tværs af kommunerne i Jobindsats.dk</li> <li>• <b>"Hjælp til selvhjælp" – Resultatopfølgning</b> Jobindsats.dk giver adgang til benchmarking på tværs af kommunale jobcentre med ensartede rammevilkår i forhold til beskæftigelsesindsatsen, så kommunalbestyrelserne kan tage stilling til evt. justeringer i indsatsen på et dokumenteret grundlag</li> <li>• <b>Arbejdsmarkedskontorerne understøttelse af reformimplementering</b> Regionale arbejdsmarkedskontorer yder bistand og sparring over for de kommunale jobcentre på baggrund af kommunale ad hoc-henvendelser og i forbindelse med reformimplementering</li> <li>• <b>Generel proaktiv vidensudvikling og evidens i tre spor</b> Proaktivt arbejde med evidens i tre spor: 1) Opsamling og strukturering af viden, 2) udvikling af viden, samt 3) samt formidling af viden, som skal understøtte og udvikle den danske beskæftigelsesindsats.</li> </ul> <p>Systematisk og målrettet gennemførelse af videns- og policy-udviklingsprojekter, kontrollerede forsøg m.m. med udgangspunkt i styrelsens samlede projektportefølleoverblik</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Revision</b> Undersøge om Folketingets intentioner opfyldes (f.eks. i beretninger)</li> </ul>







Marts 2017

J.nr. 17/00259

[tilsynstar]

## Tilsynets tilrettelæggelse i forhold til kommunerne – uddybende bemærkninger om STAR's opgaver

---

### **1. Økonomisk og finansielt tilsyn: Legalitet og administration**

STAR's økonomiske og finansielle tilsyn fokuserer særligt på, om udgifterne afholdes i overensstemmelse med lovgivningen ved hjælp af følgende værktøjer:

- *Retningslinjer for budgettering.*  
Retningslinjer for budgettering af de lovbundne udgiftsområder og udarbejdelse af veldokumenterede budgetteringsskøn forud for budgettering af finansloven. Løbende budgetopfølgning i løbet af året og udarbejdelse af udgiftsopfølgninger i forhold til bevillinger på finansloven.
- *Regler om regnskab og revision.*  
STAR fastsætter og kommunikerer regler om anvisning af statsrefusion og afregning af statstilskud, regnskabsaflæggelse og revision, jf. retssikkerhedslovens § 85, og styrelsen besvarer henvendelser fra kommuner om refusions-spørgsmål.
- *Tema- og fokusrevision.*  
STAR iværksætter fokus- og temarevisioner, hvor de kommunale revisorer sætter fokus på et afgrænset område på baggrund af risikovurdering, opfølgning på revisionsberetninger og praksisundersøgelser, f.eks. fokusrevisionen af jobrotationsordningen, hvis resultater siden er indarbejdet i den relevante vejledning.
- *Gennemgang af revisionsberetninger.*  
STAR gennemgår de kommunale revisionsberetninger og kommunalbestyrelsens svar på revisionens evt. kritik i forbindelse med den gennemførte revision, og giver kommunalbestyrelsen og kommunens revisor en tilbagemelding på behovet for evt. berigtigelse af fejl med refusionsmæssig betydning, øvrige fejl og mangler og utilstrækkelige forretningsgange og andre forhold, som gennemgangen har givet anledning til.
- *Plan B, inkl. LIS-systemet.*  
Endelig har STAR etableret en særlig beregningsmodel i forbindelse med den midlertidige refusionsmodel Plan B for at sikre en betryggende håndtering af refusionsberegningerne i den igangværende overgangsfase. STAR har udviklet et ledelsesinformationssystem for at give kommunerne et overblik over udbetalte ydelser, refusion og medfinansiering fordelt på ydelser og anciennitet.
- *Særskilt fastlagt rådighedstilsyn.*  
STAR har ansvaret for rådighedstilsynet vedr. ledige arbejdsmarkedsparete kon-tanthjælpsmodtageres jobsøgning og kommunernes administration af reglerne

om de lediges deltagelse i den aktive beskæftigelsesindsats og kommunernes sanktionspraksis.

## **2. Økonomisk og finansielt tilsyn: Resultater**

STAR påser efter væsentlighed og risiko, om de offentlige udgifter står mål med de opnåede resultater af den kommunale beskæftigelsesindsats. Derfor overvåger styrelsen om kommunernes indsats er effektiv ved hjælp af følgende:

- *Budgetanalyser af udvalgte beskæftigelsesordninger og udgiftsområder.*  
Der foretages budgetanalyser med henblik på at vurdere udgiftsudviklingen på forskellige ydelsesordninger dels som led i opfølgningen på gennemførte reformer og forudsætningerne på finansloven eller som led i forberedelsen af finanslovsforslaget det kommende år.
- *Investeringsmodeller.*  
STAR udvikler investeringsmodeller til brug for kommunernes budgetarbejde med det formål at understøtte kommunernes arbejde med cost-benefitanalyser og samtidig tydeliggøre de incitament, der ligger i refusionsreformen.
- *Resultatovervågning- og opfølgning i kommunerne.*  
STAR overvåger beskæftigelsesindsatsen på tværs af kommuner ved hjælp af statistikbanken Jobindsats.dk for at kunne følge udviklingen og stille benchmarking-værktøjer til rådighed for kommuner, så kommunalbestyrelserne kan træffe beslutning om ændrede prioriteringer på et dokumenteret grundlag.
- *Opfølgning på større reformpakker.*  
STAR følger op på reformer med opstilling af implementeringsmål og reformhjemmesider for at understøtte kommunernes arbejde med implementering af beskæftigelsesindsatsen.

Ligeledes følger STAR op på reformer, som er aftalt i politiske forlig, f.eks. fremgår det af forligsaftalen for førtidspensions- og fleksjobreformen, at der i 2017 udarbejdes en større evaluering af reformen.

- *Erfaringsudveksling og rådgivning i arbejdsmarkedskontorerne.*  
De regionale arbejdsmarkedskontorer bidrager til erfaringsudveksling og udveksling af informationer om "best practice" mellem kommunerne for at understøtte reformimplementering og udmøntning af beskæftigelsesindsatsen.

## **3. Fagligt og indholdsmæssigt tilsyn: Legalitet og administration**

STAR understøtter kommunernes arbejde med at sikre korrekt administration og reformimplementering ved hjælp af følgende:

- *Vejledning vedr. lovgivning og reformimplementering.*  
STAR anvender både reformhjemmesider med relevant information om f.eks. aktiviteter og værktøjer til understøttelse af implementering af reformer. Endvidere bidrager arbejdsmarkedskontorerne med dialogmøder med jobcentrene.

Supplerende vejleder Ankestyrelsen, jf. sædvanlig praksis, på baggrund af sin praksiskoordinering og principafgørelser. Vejledningen tilbydes via Ankestyrelsens hotline og hjemmeside.

- *Bekendtgørelser og vejledninger.*  
STAR udsender ved reformer og ny lovgivning bekendtgørelser og vejledninger til brug for de kommunale sagsbehandlere med henblik på at understøtte den kommunale administration ved udmøntningen af lovgivningen, så kommunerne kan træffe korrekte afgørelser i overensstemmelse med lovgivers intentioner.
- *Løbende og generel vejledning.*  
STAR besvarer konkrete kommunale henvendelser, som bidrager til en korrekt kommunal fortolkning af ny lovgivning. Endvidere justerer styrelsen i sine vejledninger til kommunerne på baggrund af de juridiske og forvaltningsmæssige konsekvenser af Ankestyrelsens praksisundersøgelser.
- *Praksisundersøgelser fra Ankestyrelsen.*  
Praksisundersøgelser gennemføres af Ankestyrelsen på udvalgte lovområder ved stikprøveundersøgelser af kommuners afgørelser i enkeltsager for at sikre, at kommunerne tilpasser administrativ praksis, så borgere med ensartede sager opnår ensartede afgørelser på landsplan. F.eks. har STAR fået gennemført *Ankestyrelsens praksisundersøgelse om kommunernes visitation af unge under 30 år uden uddannelse – kontanthjælpsreformen marts 2015.*
- *Rådgivende udtalelser og reaktionspligt.*  
STAR har en reaktionspligt, såfremt styrelsen bliver opmærksom på, at kommuner ikke følger loven og/eller administrerer i strid med gældende vejledning, praksisundersøgelser m.v. med henblik på at understrege kommunernes forpligtelser i henhold til lovgivningen.
- *Spørgsmål og svar på STAR's hjemmeside.*  
På STAR's hjemmesider kan kommunerne finde spørgsmål og svar vedr. beskæftigelsespolitiske ordninger og initiativer, som hjælper til forståelsen f.eks. er der i forbindelse med indførelsen af 225 timers-reglen udarbejdet spørgsmål/svar til STAR's hjemmeside om, hvorvidt virksomhedspraktik eller løntilskud kan kombineres med samtidig ordinær ansættelse i samme virksomhed.

#### **4. Fagligt og indholdsmæssigt tilsyn: Resultater**

STAR vurderer, om Folketingets intentioner vedrørende mål og resultater i beskæftigelsesindsatsen bliver realiseret ved hjælp af følgende:

- *Generel opfølgning og understøttelse af reformer samt reformhjemmesider.*  
STAR foretager generel og systematisk opfølgning og understøttelse af særligt de store reformer og fastsætter implementeringsmål og guidelines for kommunernes gennemførelse af reformer. Derudover udarbejder STAR reformhjemmesider, der bl.a. viser planlagte aktiviteter som led i implementeringen af reformerne, med henblik på at styrke informations- og vejledningsarbejdet og dermed udmøntningen af de opstillede implementeringsmål.

- *Iværksættelse af evalueringsprojekter.*  
STAR gennemfører evalueringer typisk som opfølgning på politiske aftaler, så beskæftigelsesministeren og aftaleparterne opnår viden om, hvorvidt de politiske forudsætninger er blevet indfriet. F.eks. skal der efter kontanthjælpsloftet og 225 timers-reglens fulde indfasning iværksættes en evaluering af, i hvilket omfang de udsatte kontanthjælpsmodtagere får afklaret deres arbejdsevne og forsørgelsesgrundlag.
- *Transparens i beskæftigelsesindsatsen samt resultatopfølgning ("Hjælp til selvhjælp")*  
Jobindsats.dk bruges både til at skabe transparens i beskæftigelsesindsatsen og give kommunerne et samlet overblik over beskæftigelsesindsatsen bl.a. ved benchmarking på tværs af jobcentre, så kommunerne kan lære af hinanden og evt. træffe beslutning om ændrede prioriteringer og opnå en effektiv udmøntning af beskæftigelseslovgivningens intentioner.
- *Rådgivning og vejledning af jobcentrene.*  
Arbejdsmarkedskontorerne rådgiver og vejleder jobcentrene via f.eks. temamøder, jobcenterchefmøder og netværksmøder med kommunerne for at understøtte den bedst mulige implementering af de politiske aftalers intentioner.
- *Vidensudvikling og evidens i tre spor* på baggrund af styrelsens evidensstrategi ved hjælp af evalueringer, analyser, forsøg, projekter og forskningsrapporter m.v., med henblik på at forbedre og udvikle den danske beskæftigelsesindsats:
  - *Opsamling og strukturering af viden*, f.eks. ved udarbejdelse af forskningsbaserede reviews samt via opbygning af en offentligt tilgængelig netbaseret vidensbank,
  - *Udvikling af viden*, f.eks. via inspirationsprojekter, videnspiloter, kontrollerede forsøg eller registerbaserede effektstudier, samt
  - *Formidling af viden*, der stilles til rådighed for eksempelvis jobcentre.