

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2018

1. Indledning

Nærværende redegørelse er udarbejdet på baggrund af de særlige rapporteringskrav, som ministeriet stiller i bekendtgørelsen om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision. Det skal ses som et supplement til revisionsberetningen for 2018 vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion.

Baseret på den samlede revision, som væsentligst omfatter forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling, er det vores opfattelse, at de områder, der henhører under ministeriet, generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler således, at kommunen i al væsentlighed er berettiget til de beløb, der fremgår af den årlige refusions- og tilskudsopgørelse. Revisionen har dog givet anledning til kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

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

3. Opfølgning på tidligere år

Afsnittet indeholder bemærkninger til tidligere års decisionsskrivelser fra ministeriet samt opfølgning på tidligere års revisionsbemærkninger på ministeriets område. Endvidere indeholder afsnittet redegørelse for kommunens refusionsmæssige berigtigelse af forhold vedrørende tidligere år.

3.1 Decisionsskrivelse for 2017

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2017 den 8. februar 2019. Der er ikke forhold i decisionsskrivelsen til opfølgning.

4. Gennemgang og fravalg i personsager

Dette afsnit indeholder dels revisors begrundelser for at fravælge områder i sagsgennemgangen, og dels en oversigt over fejlbehæftede områder.

4.1 Omfang og resultat af den stikprøvevise udførte revision af personsager

På baggrund af den foretagne sagsrevision kan vi opstille nedenstående oversigt over vores stikprøvevise sagsrevision. I den forbindelse skal det bemærkes, at anvendelsen af det af ministeriet udarbejdede fejlskema kan betyde, at en fejlbehæftet sag medtages i flere af nedenstående kategorier, såfremt den indeholder ydelsestyper og fejl, der er kategoriseret i forskellige kategorier.

Det skal oplyses, at sagsgennemgangen alene vedrører den af os udførte revision for Ishøj Kommune. Det er BDO Kommunernes Revision, der som led i aftale om det forpligtende samarbejde forestår revisionen af Jobcenter Vallensbæk, der forestår administrationen af den beskæftigelsesrettede del af det sociale område for Ishøj Kommune.

Fejlstatistikken i nærværende bilag 2 er alene et udtryk for de konstaterede fejl i forhold til sager, administreret i Ishøj Kommune, som vi har forestået revisionen af.

Fejlstatistikken i bilag 2a er udtryk for de konstaterede fejl i forhold til Ishøj-sager, administreret i Jobcenter Vallensbæk og dermed revideret af Vallensbæk Kommunes revisor.

Redegørelse over den udførte revision og konklusionerne herpå er udarbejdet af BDO Kommunernes Revision og optaget som bilag 2a.

Overblik over den samlede fejlstatistik for Ishøj Kommune opnås derfor ved sammenlægning af fejlstatistikken i bilag 2 og fejlstatistikken i bilag 2a.

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, 5.57.75, 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontrol. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	5	0	0	-	-		Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	5	0	0	-	-		Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	2	0	0	-	-	Bilag 2a	ja		
Funktion 5.57.71, 5.68.73, 5.68.75, 5.68.79, 5.58.80, 5.58.81, 5.58.82, 5.58.83, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordringsgodtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenerlæring, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige samt efterbetaling af jobpræmie til enlige forsørgere	LAB kap. 12, 13 a-b, 14, 15 og 18 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v. samt lov nr. 1593 af 22. december 2010 om en 2-årig forsøgsordning for enlige forsørgere	4	0	0	-	-		ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte, hvor refusion ydes under et rådgivningsbeløb	LAB kap. 8 a, 9 b og 10 m.v. LAB §§ 73 b, 81 a, 83 og 99	7	0	0	-	-		ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	3	0	0	-	-	Bilag 2a	ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	5	0	2	-	-	4.3.1 Bilag 2a	ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	-	-	Bilag 2a	Nej	Nej	ja	
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	-	-	-	Nej	ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob						-				
Funktion 5.57.78,	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	3	-	-	-	-	Bilag 2a	Nej	ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 a	2	0	1	-	-	4.3.2	Nej	ja		
Funktion 5.58.82 og 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAB kapital 12 b	2	0	0	-	-		Nej	ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kapitel 13 e og lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværret med børn, flytning)	LAS kap. 10	3	0	0	-	-	-	Nej	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudsåen	Lov om individuel boligstøtte	-	-	-	-	-	-	Ja	ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bkendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	-	-	-	-	-	-	ja	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

4.2 Generel kommentar

Opfølgning i henhold til aktivlovens § 10

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

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

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

4.3 Kommentarer til sagsgennemgang

4.3.1 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 5 sager og har konstateret fejl i 2 sager.

1 sag vedrørende fejlkontering af ledighedsydelse i perioden september 2017 til marts 2018. Ledighedsydelsen er i den periode konteret på funktion 5.83. grp. 001 ledighedsydelse efter refusionsreformen mod retteligt funktion 5.83 grp. 006 ledighedsydelse med 30% refusion.

1 sag vedrørende fejlkontering af ledighedsydelse under ferie, hvor ledighedsydelse under ferie til en person omfattet af den gamle refusionsordning er konteret på den nye refusionsordning.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Det er oplyst, at der er foretaget gennemgang af samtlige sager på ovenstående områder, og der er foretaget de nødvendige korrektioner i forhold til korrekt hjemtagelse af refusion.

4.3.2 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende manglende modregning af indtægt i november 2018.

Forholdet er drøftet med kommunen, der er enig. Det er oplyst, at forholdet berigtiges.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2017:

- Servicejob. Området er senest revideret før 2013
- Beboerindskudslån, området er senest revideret i 2017

- Personlige tillæg til pensionister, området er seneste revideret i 2017

4.4.1 Servicejob, beboerindskudslån og personlige tillæg til pensionister

Vi har baseret vores revision af 2018 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Vedrørende området servicejob har kommunen meget få sager, og alle sager er revideret over tid. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

I dette afsnit har vi redegjort for revision og påtegning af eventuelle opgørelser efter særlige regler på Beskæftigelsesministeriets område om revision af kommunernes regnskaber.

5.1 Fokusrevision mentorstøtte

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) har i 2018 i værksat en fokusrevision vedrørende mentorstøtte. Vi er af STAR blevet bedt om, at vurdere Ishøj Kommunes forretningsgange på området. Mentorstøtten i Ishøj Kommune administreres i jobcentret i Vallensbæk Kommune som følge af det forpligtende samarbejde.

Vi har i den forbindelse udarbejdet et notat, som er fremsendt til kommunen. Vi skal anbefale, at Vallensbæk jobcenters forretningsgang på området opdateres i forhold til de konkrete anbefalinger samt de generelle anbefalinger, som STAR har udsendt i forbindelse med deres opsamling på fokusrevisionen.

5.2 Projektregnskaber

Som led i vores revision af kommunen har vi efter afgivelse af sidste års revisionsberetning særskilt revideret de tilskudsregnskaber, som fremgår af hovedberetningen.

Det er vores opfattelse, at tilskuddene er anvendt til de bevilgede formål, og der henvises i øvrigt til de afgivne revisionspåtegninger.