

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2016

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 2016 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 2015

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2015 den 21. december 2016, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Boliglån

Ad 1. Boliglån

Kommunen har udarbejdet forretningsgange vedrørende hjemtagelse af refusion på området for boliglån. Vores revision af refusionsopgørelsen vedrørende boliglån for 2016 har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forholdet anses herefter for afsluttet.

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 Vallensbæk Jobcenter, der forestår administrationen af den beskæftigelsesrettede del af det sociale område for Ishøj Kommune.

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

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kontmentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreret i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant- og uddannelseshjælp, Udbetaling, beregning og kontering, Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	7	6	0	-	-	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering, kontaktførelse, jobplaner mv.	LAB	7	0	0	-	-	Bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.73., 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	2	1	0	-	-	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpe-midler, befordringsgodtgørelse mv. samt tilskud til jobrotation og voksentræning, løntilskud mv.	LAB kap. 12, 14 og 15 samt kap. 18	1	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter og mentorstøtte	LAB kap. 9 b og 10 m.v.	7	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 – 75	2	1	0	-	-	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	2	0	0	-	-	Bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	3	0	0	-	-	Bilag 2a		Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob							Fravalgt	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob							Fravalgt	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreret i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af afdagpenge, opfølgning kontaktføreløb og tilbud).	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv. og LAB.						Bilag 2a		Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a.	1	1	0	-	-	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.58.82	Forsørgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	2	1	0	-	-	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringssudgifter).	LAB kapitel 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.						Bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringssudgifter.	Lov om kontantydelse.	2	2	0	0	0	Pkt. 4.2, bilag 2a		Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning).	LAS kap. 10.	-	-	-	-	-		Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.72	Efterleveshjælp.	LAS kap. 10 a.	-	-	-	-	-		Fravalgt	Ja		
Funktion 8.32.23/8.51.52	Beboerindkudsån.	Lov om indviduel boligstøtte.	5	0	-	-	-			Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl uden refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl med refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl uden refusionsmæssig betydning	Systematiske fejl med refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister.	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	-	-	-	-	-		Fravalgt			

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på Beskæftigelsesministeriets område		X

4.2 Kommentarer til sags gennemgang

Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 7 sager, og har konstateret fejl i 6 sager.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Manglende afgørelsesbrev vedrørende 225-timers reglen

I 3 sager har vi konstateret, at der mangler afgørelsesbrev vedrørende nedsættelse af hjælpen i forbindelse med 225 timers reglen.

Mangelfuld økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10

I 5 sager har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

Bevilling er givet bagudrettet

I en sag har vi konstateret, at bevilling af kontanthjælp er givet bagudrettet.

Kontantydelse

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

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Hjemmel

I 2 sager har vi konstateret, at hjemlen til bevilling af kontantydelse ikke er korrekt.

Bevilling er givet bagudrettet

I en sag har vi konstateret, at bevilling af kontantydelse er givet bagudrettet.

Mangelfuld økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

Revalidering

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl i 1 sag.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Mangelfuld økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

Fleksjob

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl i 1 sag.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Tilskud

I en sag har vi konstateret, at tilskuddet er udbetalt til virksomheden og ikke til personen.

Jobafklaring

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager, og har konstateret fejl i 1 sag.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Mangelfuld økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

Ressourceforløbet

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af 1 sag, og har konstateret fejl i 1 sag.

Fejlene kan henføres til følgende fejltyper:

Mangelfuld økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10

I 1 sag har vi konstateret, at der ikke er foretaget rettidig økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2016:

- Seniorjob. Området er senest revideret i 2013
- Servicejob. Området er senest revideret før 2013
- Hjælp i særlige tilfælde. Området er senest revideret i 2015
- Efterlevelseshjælp. Området er senest revideret i 2015
- Personlige tillæg til pensionister. Området er senest revideret i 2015

4.3.1 Hjælp i særlige tilfælde, efterlevelseshjælp og personlige tillæg til pensionister

Vi har baseret vores revision af 2016 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ingen af ovenstående områder gav anledning til bemærkninger ved revisionen. Herudover har vi baseret os på kommunens forretningsgange og ledelsestilsyn, som vi har testet inden for hver transaktionskæde. Endelig har vi opnået overbevisning gennem regnskabsanalyser og stikprøver, der udføres i forbindelse med vores revision af refusionsopgørelserne, der foretages i forbindelse med vores statusrevision.

5. Ordninger med særlige rapporteringskrav

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

5.1 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.