

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2021

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 2021 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 2020

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2020 den 21. december 2021. Der fremgår ingen særlige forhold i skrivelsen, som ministeriet ønsker opfølgning på vedrørende revisionen 2020.

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 <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73 og 8.38.37 og 8.51.52	Kontant- og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering. Særlig støtte (medfinansiering og tilbagebetaling)	LAS	10	10	0	Nej	Nej	4.3.1	Nej	Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.57.73	Aktivering (bortset fra løntilskud), kontaktførelse, jobplaner mv. til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	LAB	9	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Ja		
Funktion 5.57.73, 5.58.80 og 8.51.52	Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6 c LAB kap. 21	3	0	0	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Ja		
Funktion 5.57.72 og 5.58.80 og 5.58.81 og 5.68.91 og 5.68.94 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler og befordrings-godtgørelse m.v. til alle målgrupper, tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud til alle målgrupper, skånejob, isbryderordning, tilskud til selvstændig virksomhed under revalidering, personlig assistance og vejledning og opkvalificering af 15-17 årige.	LAB kap. 12, 22-24, 27 og 28 samt lov om kompensation til handicappede i erhverv m.v.	2	0	0	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	2	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Nej	Nr. 1	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	3		2	Nej	Nej	4.3.2 og bilag 2a	Nej	Nej	Nr. 1	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om service-	-	-	-	-	-	-	Ja	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	Revisions bemærkninger	Forbehold
		job										
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktførløb og tilbud) og midlertidig ret til uddannelsesløft inden for mangelområder til dagpengemodtagere.	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB, herunder § 97 a	2	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	3	3	0	Nej	Nej	Bilag 2a og 4.3.3	Nej	Ja		
Funktion 5.58.82 5.68.90 8.51.52	Forsørgelse og aktivering (bortset fra løntilskud) af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 b LAB kap. 18	2	2	0	Nej	Nej	Bilag 2a og 4.3.4	Nej	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 d, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter (bortset fra løntilskud)	LAB kap. 13 e, jf. lovbekendtgørelse nr. 1342 af 21. november 2016, og lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Ja	Udgået ordning		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværsret med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	(Afventer materiale)	-	-	-	-		ja	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regler	Antal udvalgte sager	Væsentlige fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Væsentlige fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>uden</u> refusionsmæssig betydning	Systematiske / generelle fejl <u>med</u> refusionsmæssig betydning	Kommentarer vedrørende konstaterede fejl	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisions bemærkninger	Forbehold
8.32.23 9.32.23												
Funktion 5.48.65	Seniorpension	Lov om social pension	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.48.66	Førtidspension	Lov om social pension	-	-	-	Nej	Nej	-	ja	Ja		
Funktion 5.48.67	Personlige tillæg til pensionister	Lov om social pension kap. 2 og Bekendtgørelse af lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. kap. 2	-	-	-	Nej	Nej		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 har i forbindelse med vores revision ikke konstateret forhold, hvor der ikke har været fulgt op på eventuelle indtægter i overensstemmelse med § 10 i Lov om aktiv socialpolitik.

4.3 Kommentarer til sags gennemgang

4.3.1 Kontanthjælp og uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 10 sager var følgende fejl Vi har i 10 sager konstaterede, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens §10 hver 3. måned. Ishøj Kommune anvender adviser fra den Fælles Dataenhed og vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl eller ubehandlede adviser

I 1 sag har vi konstateret at der med virkning fra juni 2021 er udbetalt hjælp med taksten for udeboende selvom pågældende først er registreret som udeboende fra august.

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning ikke modtaget kommunens besvarelse på ovenstående.

4.3.2 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 3 sager og har konstateret fejl i 2 sager vedrørende følgende forhold:

I 1 sag har vi konstateret, at udgifterne til ledighedsydelse er konteret på konto omfattet af den nye refusionsordning mod rettelig den gamle refusionsordning

I 1 sag har vi konstateret, at der var både konteret udgifter til ledighedsydelse på konti omfattet den nye refusionsordning og den gamle refusionsordning

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning ikke modtaget kommunens besvarelse på ovenstående

4.3.3 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 3 sager og har konstateret fejl i 3 sager vedrørende følgende forhold:

Vi har i 3 sager konstaterede, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens §10 hver 3. måned. Ishøj Kommune anvender adviser fra den Fælles Dataenhed og vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl eller ubehandlede adviser

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning ikke modtaget kommunens besvarelse på ovenstående

4.3.4 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 2 sager og har konstateret fejl i 2 sager vedrørende følgende forhold:

Vi har i 2 sager konstaterede, at der ikke var foretaget opfølgning i henhold til aktivlovens §10 hver 3. måned. Ishøj Kommune anvender adviser fra den Fælles Dataenhed og vi har i forbindelse med gennemgangen ikke konstateret fejl eller ubehandlede adviser

Vi har på tidspunktet for revisionens afslutning ikke modtaget kommunens besvarelse på ovenstående

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2021:

- Servicejob. Området er senest revideret før 2013, Kommunen har ingen udgifter på området
- Jobrotation, området er senest revideret i 2019 Kommunen havde på tidspunktet for revisionen ingen udgifter på området
- Førtidspension, området er seneste revideret i 2020, området er fravalgt da de seneste år ikke er konstateret fejl på området
- Tillæg til pensionister, området er senest revideret 2020, området er fravalgt da de seneste år ikke er konstateret fejl på området
- Boliglån, området er seneste revideret i 2019, området er fravalgt da kommunen er i gang med en genopretning af området

4.4.1 Servicejob, jobrotation, førtidspension, tillæg til pensionister, boliglån

Vi har baseret vores revision af 2021 på resultaterne af vores revision for tidligere år, hvor ovenstående område ikke 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 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.