

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2020

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 2020 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. Der henvises til revisionsbemærkning i Socialberetningen afsnit 3.1:

- Revisionsbemærkning nr. 1 – Vedrørende fejlkontering på fleksjob og ledighedsydelsesområdet
- Revisionsbemærkning nr. 2 – Vedrørende difference i systemafstemningen af KSD
- Revisionsbemærkning nr. 3 – Vedrørende revisionserklæring med forbehold omkring udvalgte applikationskontroller i relation til KSD (Kommunernes Sygedagpenge System)
- Revisionsbemærkning nr. 4 – Vedrørende manglende indberetning af opgørelse over beboerindskudslån

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 2019

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2019 den 22. december 2020. 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	6	2	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	5	-	-	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	1	0	0	Nej	Nej	-	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.	3	0	0	Nej	Nej	-	Nej	Ja		
Funktion 5.58.81 og 8.51.52	Fleksjob	LAB kap. 20	5	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a og Socialberetning afsnit 3.1	Nej	Nej	Nr. 1	
Funktion 5.58.83	Ledighedsydelse	LAS kap. 7	3	1	1	Nej	Nej	4.3.2 og Socialberetning afsnit 3.1	Nej	Nej	Nr. 1	
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	5	-	-	Nej	Nej	Bilag 2a	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	Revisions bemærkninger	Forbehold
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 servicejob	-	-	-	-	-	-	Ja	Ja		
Funktion 5.57.78 5.68.98	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning kontaktføreløb 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 resourceforløb, der modtager resourceforløbsydelse, inkl. mentor.	LAS kap. 6 a LAB kap. 19	2	1	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	3	2	1	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	2	0	1	Nej	Nej	4.3.5	Nej	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
Funktion 0.25.11 0.25.18 7.32.23 8.32.23 9.32.23	Beboerindskudslån	Lov om individuel boligstøtte	(Afventer materiale)						Nej	Ja		
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	1	0	0	Nej	Nej	-	Nej	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	1	1	0	Nej	Nej	4.3.6	Nej	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 sagsgennemgang

4.3.1 Uddannelseshjælp

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 2 sager var følgende fejl:

- I 2 sager var der ikke fulgt rettidigt op i sagerne efter § 10 i Lov om aktiv socialpolitik

Kommunen er gjort opmærksom på problemstillingen og har fremadrettet genindført arbejdsgange på området, således fejl af denne type ikke opstår.

4.3.2 Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 2 sager var følgende fejl:

- I 1 sag var der konteret ledighedsydelse efter den gamle ordning med 65 % refusionshjemtagelse, trods at borgeren havde været ude af fleksjobordningen – overgået til ressourceforløb i perioden 2014 til september 2016, hvor borger igen bliver visiteret til fleksjob
- I 1 sag var der ikke fulgt rettidigt op efter § 10 i Lov om aktiv socialpolitik

Kommunen er enig i konstateringerne. Kommunen har efterfølgende rettet op på fejlene og foretaget korrekt kontering i sagen.

4.3.3 Ressourceforløb

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 1 sag var følgende fejl:

- I 1 sag var der ikke fulgt rettidigt op efter § 10 Lov om aktiv socialpolitik

Kommunen er enig i konstateringerne. Kommunen har efterfølgende rettet op på fejlen.

4.3.4 Jobafklaringsforløb

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 2 sager var følgende fejl:

- I 2 sager var der ikke fulgt rettidigt op efter § 10 i Lov om aktiv socialpolitik
- I 1 sag var der ikke udbetalt ressourceforløbsydelse med virkning fra den første i måneden, efter borger var tilflyttet kommunen og modtog ressourceforløbsydelse i tidligere bopælskommune. Fejlen har dermed haft refusionsmæssig betydning.

Kommunen er enig i konstateringerne. Kommunen har efterfølgende rettet op på fejlene og foretaget berigtigelse i sagen vedrørende udbetaling af ressourceforløbsydelsen for den fulde måned.

4.3.5 Hjælp i særlige tilfælde efter kapitel 10 i Lov om aktiv socialpolitik

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 1 sag var følgende fejl:

- I 1 sag havde Kommunen i en tandbehandlingssag ikke truffet afgørelse efter § 82a i Lov om aktiv socialpolitik, trods at borgeren var omfattet af målgruppen

Kommunen er enig i konstateringen. Kommunen har efterfølgende foretaget ændring i arbejdsgangen, således lignende fejl ikke forekommer fremadrettet. Borger ønskede ikke at betale egenbetalingen for at få hjælp efter § 82a og der var ud fra en konkret beregning ikke grundlag for at yde hjælp efter § 82 i Lov om aktiv socialpolitik til at dække egenbetalingen efter § 82a, oplyser Kommunen. Fejlen har ikke en refusionsmæssig betydning.

4.3.6 Personlige tillæg til pensionister

Vi har i forbindelse med vores revision af området konstateret, at der i 1 sag var følgende fejl:

- Kommunen havde på ét cpr-nummer samlet udgifter for op til flere forskellige udgifter tilhørende andre cpr-numre

Kommunen er enig i konstateringen. Kommunen har efterfølgende rettet op på fejlen og foretaget korrekt fordeling af udgifterne. Forholdet har ikke refusionsmæssig betydning.

4.4 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2020:

- Servicejob. Området er senest revideret før 2013, Kommunen har ingen udgifter på området

4.4.1 Servicejob

Vi har baseret vores revision af 2020 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.