

Ishøj Kommune
Att.: Byrådet
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Styrelsen for Arbejdsmarked og
Rekruttering

Njalsgade 72A

2300 København S

T +45 72 21 74 00

E star@star.dk

www.star.dk

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2017 på områder med statsrefusion for Ishøj Kommune

CVR 55568510

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har gennemgået revisionsberetningen på Beskæftigelsesministeriets vegne og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder.

8. februar 2019

Det skal bemærkes, at denne decisionsskrivelse ikke afskærer styrelsen fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2017, herunder eventuelt kræve berigtigelse af uberettiget modtaget refusion vedrørende 2017.

J.nr. 18/06095/3/EKO

Resultat af gennemgangen på Beskæftigelsesministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område.

Styrelsen vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkning om manglende kvalitet i sagsbehandlingen på området vedrørende *uddannelses- og kontanthjælp*, der som led i aftale om forpligtende samarbejde håndteres af Jobcenter Vallensbæk.

Ishøj Kommunes revisor har udvalgt sager, som revisoren for Vallensbæk Kommune har gennemgået. Vallensbæk Kommunes revisor konkluderer, på baggrund af de gennemgåede sager på området *uddannelses- og kontanthjælp*, at området ikke fuldt ud administreres i overensstemmelse med gældende regler.

Fejlene, der er konstateret i sagerne, er bl.a. manglende opfølgning på kontaktføreløb, manglende rettidig aktivering og mangler ved Min Plan.

Gennemgang af ydelsesadministrationen i Ishøj Kommune har vist manglende økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10 på områderne *uddannelses- og kontanthjælp* samt *ledighedsydelse*.

På øvrige gennemgåede områder er der alene fundet få eller ingen fejl.

Jobcenter Vallensbæk har bidraget til administrationens redegørelse, der er behandlet af byrådet sammen med beretningerne den 6. juni 2018. Det fremgår af besvarelsen, at de konstaterede fejl ikke har haft refusionsmæssig betydning, og at det er jobcenterets vurdering, at fejlene ikke har påvirket borgernes mulighed for at gå i job.

Endelig har revisionen efterlyst mere klarhed omkring bevilling af mentor. Ifølge jobcenteret er der nu udarbejdet nye retningslinjer.

Styrelsen forventer, at der er fokus på at administrere området vedrørende *uddannelses- og kontanthjælp* efter gældende regler. Videre forventer styrelsen, at der rettes op på manglerne i forhold økonomisk opfølgning efter aktivlovens § 10.

Revisor for Vallensbæk Kommune oplyser, at der på Jobcenteret i Vallensbæk bliver udført kvalitetskontrol efter aftalte retningslinjer, og at der følges op på den udførte kontrol. Revisor har dog konstateret, at områderne *tillægsydelse* og *driftsudgifter* (herunder mentor) ikke er blevet gennemgået ved ledelsestilsynet. Det er revisors vurdering, at den systematiske kontrol betyder, at der generelt er god dokumentation og journalføring i sagerne, samt at konteringen generelt sker i overensstemmelse med gældende regler.

På trods af revisionsbemærkning på området uddannelses- og kontanthjælp konkluderer revisor, 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 de årlige refusions- og tilskudsopgørelser.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende 2016.

Statsrefusion

Kommunerne får en del af udgifterne til udbetalte ydelser refunderet af staten.

Styrelsen skal henlede revisors opmærksomhed på *bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne* (bekg. nr. 879 af 28. juni 2017). Særligt henledes opmærksomheden på kravene i § 35 om, at revisor påser, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelsen.

Styrelsen anmoder om, at det særskilt fremgår af næste års beretning, at revisor har efterprøvet kommunens registreringer m.v., jf. § 35 i bekendtgørelsen om finansiering af visse offentlige ydelser.

Revisionserklæringer vedrørende de sociale it-systemer

Revisor oplyser, at kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD. På tidspunktet for revisionens afslutning havde kommunen alene modtaget erklæringer fra KMD for systemerne: KMD Dagpenge, KMD social pension og KMD-aktiv.

I forbindelse med revisionen for 2017 er styrelsen blevet gjort opmærksom på, at erklæringerne fra KMD ikke fuldt ud er i overensstemmelse med kravene i *bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område* (bekg. nr. 1591 af 15. december 2017), § 26, stk. 2, for så vidt angår kravet om, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner”. Der er tale om en problemstilling, som er fælles for de kommuner, der anvender KMD’s registreringssystemer.

Styrelsen skal understrege, at det er et krav, at it-erklæringerne lever op til bekendtgørelsens § 26, stk. 2.

Styrelsen forventer at revisor påser, at kommunen har indhentet fuldt dækkende it-erklæringer i forbindelse med revisionen af næste årsregnskab.

Fravalg af gennemgang af områder, stikprøvestørrelse og tidsfrister

Fravalg:

Revisor har for regnskabsåret 2017 redegjort for fravalg af personsagsgennemgang, og for hvornår de fravalgte områder senest har været gennemgået.

Styrelsen skal bede om, at revisor også i forbindelse med revisionen for 2018 begrundet, hvorfor områder er fravalgt, og ligeledes oplyser i hvilket regnskabsår, der senest har været udtaget personsager til revision på de evt. fravalgte områder.

Stikprøvestørrelse:

Styrelsen skal endvidere bede revisor være opmærksom på størrelsen af den udtrukne stikprøve på samtlige sagsområder. Det er styrelsens opfattelse, at der skal være en nødvendig sammenhæng mellem størrelsen på den udtrukne stikprøve og områdets økonomiske væsentlighed.

Rettidighed:

På landsplan er der konstateret en tendens til forsinkelser ved tilbud, samtaler og økonomisk opfølgning. Styrelsen skal derfor bede revisor være særlig opmærksom på tidsfrister i sagsbehandlingen.

Styrelsen går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Styrelsen understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at udgifterne er afholdt efter reglerne. Det er byrådets ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af *bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Børne- og Socialministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Transport-, Bygnings- og Boligministeriets ressortområder.*

Klagevejledning

Hvis Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Njalsgade 72 A, 2300 København S.

Styrelsen sender klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

Dette brev er sendt elektronisk til Ishøj Kommune, kommunens revisionsfirma Deloitte og Ankestyrelsen.

Venlig hilsen



Eva Kok
Tilsyn og Kontrol
eko@star.dk
tlf.: 72 21 77 07