

Bilag 2

Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013

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 2013 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 revisionsbemærkninger og kommentarer, som efter vores opfattelse ikke har væsentlige betydning for kommunens refusions- og tilskudshjemtagelse. Der henvises til revisionsbemærkningerne i revisionsberetningen vedrørende sociale udgifter, der er omfattet af statsrefusion, samt til kommentarer i nærværende redegørelse.

2. Bemærkninger til refusionsopgørelserne

På tidspunktet for afslutning af vores revision var der ikke foretaget indberetning af endelig statsrefusion. Vi har foretaget revision af kommunens indberetning vedrørende foreløbig restafregning. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi henviser til påtegningen på kommunens endelige restafregninger, som afgives efter denne beretning.

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 2012

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2012 den 17. december 2013, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Systemafstemninger
2. Indsats mod socialt snyd

Ad 1. Systemafstemninger

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 5 i socialberetningen.

Ad 2. Indsats mod socialt snyd

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har bemærket, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilket omfang Ishøj Kommune har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis.

Vi har taget ministeriets bemærkning til efterretning, og uddyber på baggrund heraf afsnittet om vores revision af kommunens interne kontrolsystem, så omfanget af kommunens procedurer og vores vurdering af kommunens indsats mod uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende fremgår tydeligere af vores rapportering.

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.

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgenmængden	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Kontanthjælp	LAS kap. 4	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Aktivering inkl. Vejledning og opfølgning	LAB kap. 8-12	2	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Revalidering inkl. Forrevalidering	LAS kap. 6	3	1	-	-	-	4.2.1	-	Ja	-	-	
Tilskud til udgifter til hjælpemidler og mentor mv.	LAB kap. 14	-	-	-	-	-	-	4.3.1	Ja	-	-	
Driftsudgifter	LAB	3	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Befordringsgodtgørelse	LAB kap. 15	-	-	-	-	-	-	4.3.1	Ja	-	-	
Fleksjob	LAB §§ 69-73	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3	-	1	-	-	4.2.2	-	Ja	-	-	
Delpension	Lov om delpension	-	-	-	-	-	-	4.3.1	Ja	-	-	
Sygedagpenge	lov om sygedagpenge	-	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fleksiydelse (60 år)	lov om fleksiydelse	-	-	-	-	-	-	4.3.1	Ja	-	-	
Ansættelse med løntilskud	LAB kap. 12	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	4.3.1	Ja	-	-	
Seniorjob (løntilskud)	Lov om seniorjob	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Forsikrede ledige a-dagpenge	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring mv.	4	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
I alt		22	1	1,00	-	-	-	-	-	-	-	

Sagsområde	Regler	Antal udtagne sager	Væsentlige fejl			Systematiske fejl		Kommentarer til sagsgennemgang	Området fravalgt	Området administreres generelt i overensstemmelse med gældende regler	Revisionsbemærkninger	Forbehold
			Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning	Uden refusionsmæssig betydning	Med refusionsmæssig betydning						
Udarbejdelse af integrationskontrakt inden for 1 måned	IL § 19	1	1	-	-	-	4.2.3	-	Ja	-	-	
Løbende opfølgning op integrationskontrakten	IL § 20	-	-	-	-	-	bilag 2a	-	Ja	-	-	
Tiltag ifht. Sygemeldte udlændinge	IL § 20a	-	-	-	-	-	bilag 2a	-	Ja	-	-	
Tilbud om integrationsprogram, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4	-	-	-	-	-	bilag 2a	-	Ja	-	-	
Tilbud om introduktionsforløb, herunder tilbud om danskuddannelse, kursus i samfundsforståelse og beskæftigelsesrettede tilbud	Kapitel 4a	-	-	-	-	-	bilag 2a	-	Ja	-	-	
Udbetaling af kontanthjælp, herunder rådighedsvurdering og evt. sanktionering	LAS kap. 4	1	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Fejl vedr. refusion og/eller resultattilskud	IL § 45	3	-	-	-	-	-	-	Ja	-	-	
Henvielse til danskuddannelse efter danskeuddannelsesloven	Danskeuddannelseslovens §§2-2a og §2b, stk. 1	-	-	-	-	-	bilag 2a	-	Ja	-	-	
I alt		5	1,00	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Henvielse til bemærkning herom i den sociale beretning vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion

Følgende grupperinger er revideret, men fremgår ikke af skemaet:

- 5.91.007 Personlig assistance til handicappede i erhverv med 50 pct. refusion, jf. §§ 4-5 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.
5.91.008 Personlig assistance til handicappede under efter- og videreuddannelse med 50 pct. refusion, jf. § 14 i lov om kompensation til handicappede i erhverv mv.
- 5.79 Særlig uddannelsesydelse
5.82 Ressourceforløb

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område	x	

4.2 Kommentarer til sagsgennemgangen

Vores gennemgang af enkeltsager har givet anledning til nedenstående kommentar

4.2.1 Revalidering

Vi har i en sag konstateret, at der ikke er taget stilling til omkontering af revalideringsydelse til konto med lav refusion i forbindelse med mere end 14 dages sammenhængende fravær.

4.2.2 Ledighedsydelse

Vi har i en sag konstateret, at der er konteret i alt 12.686 kr. på konto vedrørende tilskud til selvstændig erhvervsdrivende mod rettelig konto vedrørende aktivering. Fejlkonteringen har refusionsmæssig betydning.

4.2.3 Integration

Vi har i en sag konstateret, at der ikke var foretaget rettidig opfølgning i henhold til integrationslovens § 20.

4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2013:

4.3.1 Hjælpemidler, befordringsgodtgørelse, Delpension og fleksydelse

Vi har baseret vores revision af 2013 på resultaterne af vores revision for 2012, 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.