

## **Bilag 2**

### **Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2015**

## 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 2015 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

Revisionen har givet anledning til revisionsbemærkning og forbehold i erklæringen vedrørende refusionsopgørelse for boliglån 2. halvår 2015.

til refusionshjemtagelsen på Beskæftigelsesministeriets område.

## 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 2014

Vi har modtaget decisionsskrivelsen for 2014 den 17. december 2016, hvor vi bedes følge op på følgende forhold:

1. Boliglån

#### Ad 1. Boliglån

Der henvises til revisionsbemærkning nr. 4 i socialberetningen.

## 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	Regl	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.57.73, samt 5.57.75	Kontant-og uddannelseshjælp. Udbetaling, beregning og kontering. Rådighedsvurdering og sanktionering.	LAS	8	0	0	-	-			Ja		
Funktion 5.57.75	Aktivisering, kontaktførelse, jobplåner mv.	LAB	8			-	-			Ja		
Funktion 5.57.75 samt 5.58.80	Revalidering inkl. forrevalidering	LAS kap. 6	2			-	-			Ja		
Funktion 5.58.80, 5.58.81, 5.68.91 og 5.68.98	Tilskud til udgifter til hjælpemidler, mentor, befordringsgodtgørelse m.v. samt tilskud til jobrotation og voksenlærlinge, løntilskud m.v.	LAB kap. 9 b, 12, 14 og 15 samt kap. 18	1			-	-			Ja		
Funktion 5.68.90	Driftsudgifter	LAB kap. 10 m.v.	2			-	-			Ja		
Funktion 5.58.81	Fleksjob	LAB §§ 69 - 75	4			-	-			Ja		
Funktion 5.58.81	Ledighedsydelse og særlig ydelse	LAS kap. 7	3		1	-	-			Ja		
Funktion 5.57.71 og 8.51.52	Sygedagpenge	Lov om sygedagpenge	2			-	-	Pkt. 4.2		Ja		
Funktion 8.51.52	Fleksydelse	Lov om fleksydelse	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		
Funktion 8.51.52	Delpension	Lov om delpension	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.68.97	Seniorjob	Lov om seniorjob	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regl	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
Funktion 5.68.96	Servicejob (løntilskud)	Lov om ophævelse af lov om servicejob	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.78, 5.68.90 og 5.68.91	Forsikrede ledige (medfinansiering af a-dagpenge, opfølgning, kontaktførelse og tilbud)	§ 82 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v. og LAB	2	-	-	-	-	-		Ja		
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i ressourceforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 a	2	-	-	-	-	-		Ja		
Funktion 5.58.82	Forsøgelse og aktivering af personer i jobafklaringsforløb, der modtager ressourceforløbsydelse.	LAB kapital 12 b.	2	-	-	-	-	-		Ja		
Funktion 5.57.79	Særlig uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	Lov om uddannelsesydelse til ledige, hvis dagpengeperiode udløb i 2013 samt dertilhørende aktiveringsudgifter.	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.78 og 5.57.79	Midlertidig arbejdsmarkedsydelse (medfinansiering af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og tilhørende aktiveringsudgifter)	LAB kapital 13 d og lov om arbejdsløshedsforsikring § 52 o.	1	-	-	-	-	-		Ja		
Funktion 5.57.79	Kontantydelse og dertilhørende aktiveringsudgifter	Lov om kontantydelse	-	-	-	-	-	-	Fravalgt	Ja		
Funktion 5.57.72	Hjælp i særlige tilfælde (enkeltudgifter, sygebehandling, samværet med børn, flytning)	LAS kap. 10	4	0	0	-	-	-		Ja		
Funktion	Efterlevelsesshjælp	LAS kap. 10 a	1	0	0	-	-	-	-	Ja		

Funktion	Sagsområde	Regl	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	Revisionsbemærkninger	Forbehold
5.57.72												
Funktion 8.32.23/8.51.5.2	Beboerindskudsåen	Lov om individuel boligstøtte	1	0	0	-	-	-	-	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	2	0	0	-	-	-	-	Ja		

	Ja	Nej
Er der manglende afstemninger på ministeriets område		X

## 4.2 Kommentarer til sags gennemgang

### Ledighedsydelse

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af personsager foretaget gennemgang af i alt 3 sager, og har konstateret fejl i 1 sag vedrørende fejlkontering af ydelsen på i alt 10.200 kr. i forbindelse med virksomhedspraktik, hvor ydelsen fejlagtigt er konteret på funktion 5.81 grp. 112 med 65% refusion, mod rettelig funktion 5.81 grp. 106 med 50% refusion.

## 4.3 Fravalg af sager/udgiftsområder

Vi har foretaget følgende fravalg på ministeriets område for 2015:

- Delpension, området er senest revideret før 2013
- Fleksydelse, området er senest revideret i 2012
- Seniorjob, området er senest revideret i 2013
- Servicejob, området er senest revideret før 2013
- Beboerindskudslån, området er senest revideret i 2012
- Særlig uddannelsesydelse, området er senest revideret i 2014
- Kontantydelse

### 4.3.1 Delpension, fleksydelse, Jobrotation, vokselev, seniorjob og servicejob

Vi har baseret vores revision af 2015 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.