



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**ISHØJ KOMMUNE**  
**Revisionsberetning nr. 3**  
**ÅRSREGNSKABET FOR 2023**  
Side 45 - 77

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023</b>	<b>45</b>
1.1	INDLEDNING	45
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	45
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	45
1.3.1	Generelt	45
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023	46
<b>2</b>	<b>VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI</b>	<b>48</b>
<b>3</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>49</b>
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	50
3.2	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	50
3.3	DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	50
3.4	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	50
3.5	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	51
3.6	DEN AFSLUTTENDE REVISION	51
<b>4</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>51</b>
4.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING	51
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	52
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	53
<b>5</b>	<b>LØN- OG PERSONALEOMRÅDET</b>	<b>53</b>
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	53
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	54
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	54
<b>6</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>54</b>
<b>7</b>	<b>REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER</b>	<b>56</b>
<b>8</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>57</b>
8.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	57
8.2	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	58
8.3	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	58
8.4	REFUSION AF KØBSMOMS	59
8.5	LØNNINGER OG VEDERLAG	59
8.6	ANLÆGSVIRKSOMHED	59
8.7	FORSYNINGSVIRKSOMHED	59
8.8	BALANCEN	60
8.8.1	Generelt	60
8.8.2	Materielle anlægsaktiver	61
8.8.3	Finansielle anlægsaktiver	61
8.8.4	Omsætningsaktiver	61

8.8.5	Hensatte forpligtelser	61
8.8.6	Gæld	61
8.9	EVENTUALPOSTER	62
8.10	LÅNOPTAGELSE	62
<b>9</b>	<b>REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION</b>	<b>62</b>
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	62
9.2	LØBENDE REVISION	63
9.2.1	Generelt	63
9.2.2	Formål	63
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	63
9.2.4	Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.	64
9.3	TEMAREVISION 2023 - KOMMUNERNES FOKUS PÅ PROGRESSION FOR BORGERE I FLEKSJOB MED MEGET BEGRÆNSET ARBEJDSSEVNE	66
9.4	AFSLUTTENDE REVISION	66
9.4.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	66
9.4.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	67
<b>10</b>	<b>AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.</b>	<b>67</b>
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BYRÅDET	67
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE ( <i>borgmester, direktører ...</i> )	68
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER	68
<b>11</b>	<b>LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING</b>	<b>68</b>
<b>12</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>68</b>
<b>BILAG 1,</b>	<b>REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>69</b>
<b>BILAG 2,</b>	<b>PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER</b>	<b>73</b>
<b>BILAG 3,</b>	<b>OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV</b>	<b>74</b>
<b>BILAG 4,</b>	<b>ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>77</b>

Til Ishøj Kommunes Byråd

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2023

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 14. juni 2024 afsluttet revisionen af Ishøj Kommunes regnskab for året 2023.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Ishøj Kommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 5-8, 11-12, 30-50 og 54-75.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	For året 2023	For året 2023
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	7,7	31,1
Resultat af det skattefinansierede område .....	59,1	117,3
Resultat af forsyningsvirksomhederne .....	3,8	5,5
<b>Balance</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
Aktiver .....	2.539	2.493
Egenkapital .....	-1.269	-1.285

Positive tal = overskud/aktiver

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med ”-”

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

### 1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

#### 1.3.1 Generelt

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2023 skal behandles af byrådet.

Revisionen af årsregnskabet for 2023 har givet anledning til en ny revisionsbemærkning vedrørende "Min Plan".

Vi skal dog henlede opmærksomheden på afsnit 1.3.3 om opfølgning på sidste års revisionsbemærkning vedrørende "Manglende kontroller på områder med risici", hvor vi ikke anser opfølgningen på revisionsbemærkningen for afsluttet, idet der ikke er ændret i kontrolmiljøet for regnskabsåret 2023, og nævnte risici således også er gældende for 2023.

#### Revisionsbemærkning vedrørende Min Plan

Min Plan er et værktøj, som skal bruges som led i en aktiv beskæftigelsesindsats, og som har til hensigt at sikre borgers indsigt i egen sag, med henblik på at give borger mulighed for at følge med i sagens udvikling.

I forbindelse med revisionen af områderne vedrørende Uddannelseshjælp, Dagpenge ved arbejdsløshed, Sygedagpenge, Ressourceforløb og Jobafklaring er der fundet generelle fejl vedr. manglende jobmål i Min Plan, og herved benyttes Min Plan ikke efter hensigten.

Forholdet indebærer ikke fejl af beløbsmæssig væsentlighed i forhold til kommunens årsregnskab, men det vurderes kritisk i forhold til borgers retssikkerhed, at der i forbindelse med sagsgennemgangen er fundet systematiske fejl og mangler vedrørende anvendelse af Min Plan på tværs af områderne.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

#### Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkning om manglende kontroller på områder med risici

Der blev i forbindelse med revisionsberetningen for 2022 afgivet en revisionsbemærkning angående, at der efter vores opfattelse ikke var etableret tilstrækkelig kontrol og tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder, og der som følge heraf vurderedes at være en forøget risiko for fejl og mangler, som kan forblive uopdagede.

Vi anbefalede derfor, at kommunen øgede kontrolmiljøet og dermed sikkerheden for korrekt håndtering af bilag på indkøbsområdet, herunder forbyggende kontroller og ikke alle efterfølgende og opdagende kontroller.

Vi konstaterede endvidere, at alle personer var tildelt rettigheder til ændringer i kreditorregisteret, og de samtidig har mulighed for at ændre og indsætte oplysninger på elektroniske fakturaer, hvilket ud fra et internt kontrolmæssigt synspunkt medfører en svækkelse af kontrolmiljøet, idet funktionsadskillelse generelt anses for en stærk forebyggende intern kontrol.

#### *Status på opfølgning og konklusion ifm. revisionen for 2023*

Vi har såvel ved den løbende som den afsluttende revision af årsregnskabet for 2023 fulgt op på kontrolmiljøet i kommunen og de nævnte risici.

Vi har påset, at der er sket oprydning i rettighederne, således at alene bogholdere kan foretage ændringer i kreditorregistret, samt vi har påset den foretaget gennemgået kontrol heraf gældende for 2023. Dette punkt anser vi derfor for afsluttet.

Derudover kan det konkluderes, at der ikke er ændret i kontrolmiljøet angående bilagsbehandlingen for regnskabsåret 2023, og nævnte risici har således også været gældende for 2023.

Vi har derfor i lighed med 2022 lavet supplerende handlinger og udvidet revisionen af bilagstransaktioner, med henblik på sikring af, at det samlede årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl eller fejlinformation, men der kan være en øget risiko for, at mindre og uvæsentlige fejl ikke er opdaget.

Center for borger, IT og Økonomi har igangsat en proces med opdatering af Principper for Økonomistyring i Ishøj Kommune, som ses godkendt 28. maj 2024 og fuldt ud implementeret i løbet af regnskabsåret 2024. Bilagskontrollen som anført i principperne er opstartet i løbet af maj 2024. I Principper for Økonomistyring er der bl.a. fokus på kontroller og ledelsestilsyn med bilagsbehandlingen.

Vi har haft udkastet til gennemsyn, og det konstateres, at de foreslåede justeringer i kontrolmiljøet imødekommer vores synspunkter i revisionsbemærkningen fra 2022, ligesom det efter vores opfattelse vil reducere risikoen for fejl såvel utilsigtede som tilsigtede.

Vi anser ikke forholdet, som ligger til grund for revisionsbemærkningen, for afsluttet, og der vil derfor blive lavet fornyet særskilt opfølgning på området ved en fortsat udvidelse af revisionen på området i 2024.

#### **Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkning om forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision på større indkøb og kontrakter**

Der blev i forbindelse med revisionsberetningen for 2022 afgivet en bemærkning vedrørende forvaltningsrevisionen og juridisk kritisk revision angående større indkøb og kontrakter grundet konstatering af en uhensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.

#### *Status på opfølgning og konklusion ifm. revisionen for 2023*

Vi har i forbindelse med revisionen 2023 fulgt op på kommunens styring af området omkring indkøb og udbud. Det er konstateret, at kommunen har sørget for at få opsat bedre rammer for den generelle styring af området i forhold til sidste år. Herunder er der besluttet en ansvarsfordeling, samt klargjort og ibrugtaget kontraktstyringssystem, samt ibrugtaget nyt indkøbssystemet i april 2024. Der er ligeledes foretaget godkendelse af ny udbuds- og indkøbsstrategi d. 5. september 2023.

Samlet set er der foretaget en række tiltag, for at processerne og rammerne for styringen af indkøbsområdet er forbedret.

På baggrund af vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet, jf. ovenstående, og vi foretager en opfølgning på forholdene og udvidelse af revisionen på området i 2024 i samarbejde med den administrative ledelse for kontrol af, om retningslinjerne implementeres tilstrækkeligt.

#### **Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkning om tabt arbejdsfortjeneste - modregning af sparede udgifter**

Der blev i forbindelse med revisionsberetningen 2022 afgivet en bemærkning vedrørende tabt arbejdsfortjeneste grundet konstateret fejl vedrørende manglende modregning af sparede udgifter.

Der blev i sagerne ikke foretaget en vurdering af de sparede udgifter, hvilket kunne medføre, at der var blevet udbetalt for meget til borgeren og hjemtaget for meget refusion på området.

Vi har i forbindelse med revisionen 2023 fulgt op på kommunens håndtering af de sparede udgifter, og

der har været foretaget en fuld gennemgang af sager, samt udarbejdet ny arbejdsgang. Det er påset, at der er taget stilling til sparede udgifter i de udtagede stikprøver, samt opkrævet i relevante sager.

#### *Status på opfølgning og konklusion ifm. revisionen for 2023*

På baggrund af vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

#### **Opfølgning på tidligere års revisionsbemærkning om kommunernes Ydelsessystem (KY) - Systematisk fejl**

Ved ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY blev det konstateret, at der ikke var beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§23-25 (kontanthjælp og uddannelses-hjælp).

Det er i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2023 påset, at kommunen har gennemgået sagerne sammen med KOMBIT.

#### *Status på opfølgning og konklusion ifm. revisionen for 2023*

På baggrund af vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

#### **Opfølgning tidligere års revisionsbemærkning om systemafstemning KY og KMD-Aktiv**

Det blev bemærket, at der ved gennemgang af kommunens systemafstemninger vedrørende Kommunernes Ydelsessystem (KY) og KMD-Aktiv blev konstateret differencer på ca. 400 t.kr. i forhold til A-skat, ATP, OP (obligatorisk pensionsbidrag) og AM-bidrag.

Det blev kommunen at foretage en undersøgelse og udredning af differencerne, hvor det er behov for at foretage afstemningerne på personniveau. Kommunen har oplyst, at der er iværksat procedure med henblik på udredningen af de konstaterede differencer.

Det har i forbindelse med revisionen i 2023 påset, at kommunen har foretaget en tilfredsstillende afstemning af 2021. Afstemningen har ikke vist uafklaret differencerne på personniveau.

#### *Status på opfølgning og konklusion ifm. revisionen for 2023*

På baggrund af vores opfølgning anser vi bemærkningen som afsluttet.

## **2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI**

Vi har foretaget en overordnet analyse af det likvide beredskab samt den økonomiske drift.

Kommunen har i 2023 et overskud på 31,1 mio. kr. på det skattefinansierede område, mod et oprindeligt budgetteret overskud på 7,7 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til både færre nettoanlægsudgifter samt et bedre driftsresultat.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet, opgjort efter kassekreditreglen, altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Kommunen har ultimo regnskabsåret 2023 en gennemsnitlig kassebeholdning på 301,3 mio. kr., hvilket er et fald på 54,7 mio. kr. i forhold til ultimo 2022, hvor den gennemsnitlige kassebeholdning ultimo regnskabsåret udgjorde 356,0 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning er over kommunens

vedtagne økonomiske målsætning om, at en gennemsnitlig 12 måneders likviditet skal være på 150-200 mio. kr.

Kassekreditreglen og kommunens målsætning for likviditet er således overholdt i regnskabsåret 2023. Ved kommunens budgetopfølgning, den 31. marts 2024, er den gennemsnitlige 12 måneders likviditet steget til 314,0 mio. kr.

## Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at kommunen, jf. det opnåede regnskabsresultat for 2023 og budgetoplysningerne for 2024, har en bæredygtig drift, og et likvidt beredskab indenfor rammer af kommunes økonomiske politik, og vi har således ikke konstateret forhold, der kan rejse tvivl om, at kommunen kan efterleve lånebekendtgørelsens regler om gennemsnitlig likviditet.

## 3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets<sup>1</sup> krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 har øget kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af kommunens IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsregnskabet og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af kommunens dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi og revisionshandling er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering, som kommunen oplever. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på kommunens processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Kommunens dokumentation indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for kommunen, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger. Revisionen tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

---

<sup>1</sup> Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været benævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet



Desuden vurderes det, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at vurdere beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for årsregnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at skulle tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Ishøj Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 49 mio. kr.

Vi skal informere byrådet om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 49 mio. kr., svarende til ca. 2,45 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til ca. 9,8 mio. kr.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 26. juni 2023 (beretning nr. 1) og kontrakt vedr. revisionsydelser 2022-23.

### 3.2 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

- Der er i forbindelse med den udvidet revision ved bilagsgennemgangen konstateret en periodiseringsfejl og momsfejl. Beregnet udgør disse fejl i forhold til den samlede stikprøve hhv. 5,8 mio. kr. vedr. periodisering og 1,9 mio. kr. vedr. moms. Den konstaterede periodiseringsfejlen vedrører en indtægt vedrørende den kommunale medfinansiering, der vedrører 2023, men er først medtaget i regnskabet for 2024.

### 3.3 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

### 3.4 TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for kommunens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl ud over den af ovenstående afsnit 3.2 angivne, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for kommunens normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

### 3.5 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

### 3.6 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner.

## 4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 4.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPER FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens økonomiregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

#### Konklusion

Ishøj Kommunes økonomiregulativ er senest gennemgået og godkendt pr. 4. februar 2014 af byrådet.

Dette bevirker, at retningslinjerne og forretningsgange ikke nødvendigvis er opdateret til praksis i 2023. Dette ses blandt andet ved nedenstående omtale om bilagsbehandlingen, herunder retningslinjerne for bilagskontroller.

Det kan hertil anføres, at byrådet den 28. maj 2024 har godkendt Principper for Økonomistyring. Vi har forinden gennemlæst og kommenteret udkastet hertil.

I de følgende afsnit har vi kort omtalt vores handlinger på relevante områder med henblik på at bekræfte, om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

## 4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i økonomiregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Kontrol af bilagsbehandling er et ledelsesansvar og skal tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Da den enkelte budgetansvarlige i et vist omfang uddelegerer bilagsbehandling, skal der føres kontrol af denne. Den budgetansvarlige har ansvaret for, at der udføres kontrol af bilagsbehandling. Det er ikke nødvendigvis den budgetansvarlige selv, der udfører kontrollen, men skal sikre, at udførelsen af kontrollen ikke varetages af selve bilagsbehandlingen.
- I Ishøj Kommune er budgetstyringen og kontrol af bilagsbehandlingen integreret. Budgetstyring er den budgetansvarliges godkendelse af bilagsbehandlingen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har i mindre grad etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kommunens bilagsbehandling og interne kontroller.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at det fortsat er gældende for 2023, at kommunen ikke i tilstrækkelig grad har taget stilling til at etablere et løbende og tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Den store spredning og decentralisering i kommunen øger efter vores vurdering behovet for, at den centrale økonomiafdeling øger tilsynet med bilagsbehandlingen. Der er etableret kontrol på bilag, der overstiger 500.000 kr., hvor der generelt set findes færre fejl. Da denne kontrol står alene på købsområdet, vurderes der ikke i tilstrækkelig grad at være et reelt kontrolmiljø med bilag, og som derfor efter vores opfattelse medfører en forøget risiko for fejl og mangler, som kan forblive uopdagede. For yderligere henvises til punkt 1.3.3.

Det er i vores revision ved stikprøvevis gennemgang af bilag konstateret, at der ikke i alle tilfælde foreligger tilstrækkelig ekstern dokumentation for den foretagne bogføring. Vi er bekendte med, at kommunen siden sidste år har udsendt retningslinjer for dokumentation i forbindelse med bogføringen. Derudover er det i gennemgangen konstateret, at bilag ikke altid foreligger i kommunens økonomisystem, men derimod i fagsystemer.

Det er i vores regnskabsanalytiske gennemgang af art 7.7 og 7.9 konstateret, at der ikke har været tilstrækkelig fokus på artskonteringen. Vi skal anbefale, at kommunen har et yderligere fokus på korrekt artskontering.

#### 4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. september 2023, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i økonomiregulativet.

Desuden har vi vurderet og stikprøvevis testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i økonomiregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Økonomiafdelingen har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til kommunens fastlagte regler og tidsterminer.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget.

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

## 5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

### 5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

#### Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som kommunen har ansvaret for.

## 5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

### Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

## 5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats.

### Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

## 6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

### Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Plantemaer udvalgt i år er "Gennemførelse af salg" under juridisk-kritisk revision og "Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter" under forvaltningsrevision.

Udgangspunktet for revisionen er, hvorvidt kommunens salg af primært grunde/bygninger mv. har den nødvendige bevilling/hjemmel og gennemføres i overensstemmelse med relevante kriterier, og at systemer og processer i budgetstyringen af flerårige investeringsprojekter er hensigtsmæssige.

## Formål

Vi har i efteråret 2023 foretaget juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens gennemførelse af salg udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende salg. De relevante kriterier kan eksempelvis være fastlagt af hjemmelsgrundlaget, af lovbestemmelser om salg af de pågældende typer eller af sædvanlig praksis.

Den udførte forvaltningsrevision omhandler budgetstyring af flerårige investeringsprojekter i form af en vurdering af, hvorvidt afholdelse af udgifter og projekternes faktiske gennemførelse forløber som forudsat. Det vil sige en vurdering af projekternes budgetmæssige rammer, herunder om ledelsen har etableret en hensigtsmæssig budgetlægning samt sparsommelig økonomisk styring og budgetopfølgning i overensstemmelse med relevante kriterier.

## Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kommunens retningslinjer for økonomistyring, manual for bygningsadministration samt øvrige hjælpemidler til decentrale ledere, projektledere mv. samt foretaget gennemgang af salg i 1 tilfælde og 3 anlægsprojekter.

I forhold til energieffektivitet og investering i energiløsninger vil vi ligeledes undersøge, om der er opstillet overordnede målsætninger i relation til klimamål og politikker.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af gennemgang af besvarelse af udsendt spørgeskema, opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, og at dette understøttes af passende styringsværktøjer og en passende økonomistyring. Vi har påset, at kommunen sikrer, at der er afgivet de fornødne bevillinger, at udbud og opfølgingsprocedurer mv. udføres i overensstemmelse med kommunens regelsæt herom.

For opfølgning på sidste års forvaltningsrevision henvises til afsnit 1.3.3.

## Organisering

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af anlægsprojekter overordnet sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv drift. Vi vurderer, at der generelt er et tæt samarbejde mellem fagområdet og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af byrådet i kommunen.

## Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er generelt vores opfattelse, at Ishøj Kommune har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte fastsatte mål og resultatstyring, samt en god økonomistyring.

Ishøj Kommune har ikke faste nedskrevne procedure omkring salg af grunde og ejendomme, der anvendes dog en fast kreds af medarbejdere, og forretningsgangen sikrer på fornuftig vis, at lovgivning og kommunens regelsæt på område overholdes. Der er i stikprøverne ligeledes ikke konstateret fejl og mangler.

Ishøj Kommune har vedtaget en overordnet styringsmodel for anlægsprojekter og derigennem fastlagt organiseringen og styringen af kommunens anlægsaktiviteter. Styringsmodellen er dels suppleret med underliggende materialer, der medvirker til at sikre en ensartet tilgang til sags- og økonomistyringen fra de enkelte fagforvaltninger og i forhold til samarbejdet med Økonomiafdelingen. Vi har foretaget en overordnet vurdering af forretningsgangen og stikprøvevis gennemgang heraf, som tager

udgangspunkt i lovgivningens regler for beregning på grundlag af kommunens budgetterede brutto-driftsudgifter.

Der foretages to årlige opfølgninger på anlægsprojekterne, kombineret med orienteringerne til økonomiudvalg og byråd.

### **Konklusion Juridisk-kritisk revision**

Ud fra vores stikprøvevise gennemgang og det undersøgte, har vi ikke konstateret regelbrud vedrørende gennemførelse af salg. Det er vores opfattelse, at der er en tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme eller grunde, som sikrer, at gældende lovgivning og kommunens regelsæt på området følges.

Vi vurderer endvidere, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer med videre, med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.

Gennemgangen har dog givet anledning til følgende anbefaling:

- Vi anbefaler, at kommunen nedskriver forretningsgangene vedrørende salg af grunde og anlæg til minimering af risiko for, at der er uensartet kvalitet, og dermed at salg ikke lever op til interne og eksterne regler herfor.

### **Konklusion Forvaltningsrevision**

Med baggrund i det undersøgte og vores stikprøvevise gennemgang kan det overordnet konkluderes, at Ishøj Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af anlægsprojekter, herunder at budgetstyringen af anlægsprojekter sikrer en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne, og der er løbende opfølgning på dette.

Der foretages løbende opfølgninger på anlægsprojekterne, kombineret med orienteringer to gange årligt til økonomiudvalg og byråd.

I gennemgangen er det konstateret, at kommunen anvender en udbudsprocedure i 2023, som ikke er godkendt i byrådet.

Gennemgangen har dog givet anledning til en række anbefalinger, som er drøftet med den administrative ledelse.

Anbefalingerne omfatter primært overvejelser om nedskrevne forretningsgangsbeskrivelser, mere formaliserede processer og kontroller, samt aktivt brug af økonomiregulativets bestemmelser, krav og ensretning af dokumentationsmaterialer ved bevillingsansøgninger.

## **7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER**

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam, således, at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi.

I 2023 har revisionen omfattet følgende områder:

- KMD-OPUS Økonomi: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.

- KMD OPUS løn: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.
- Data back-up.

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som henholdsvis KMD og NetCompany er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen.

Vi har dog konstateret mindre væsentlige kontrolmangler i forretningsgangene, der relaterer sig til periodisk gennemgang for Opus, brugeradministration (oprettelser) for KY, tildeling af administratorrettigheder for AD, samt overvågning af netværket.

Disse forhold vurderes at være mindre væsentlige i forhold til kommunens årsregnskab for 2023. Vi vil følge op herpå i 2024 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

## 8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 8.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til årsregnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er desuden vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.



Ved revisionen er der konstateret forhold, som bevirker, at regnskabet er ændret i forhold til det, som blev overgivet til revisionen og det endelige godkendte regnskab.

### Konklusion

Vi har konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsafklæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen delvist har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området. Det anbefales fortsat, at der generelt set foretages en bedre kontrol med regnskabet, før det videregives til byråd og revision.

Der er foretaget væsentlige korrektioner af regnskabet angående følgende:

- Driften i perioden 1. juli - 31. december 2023 vedrørende Ishøj Varmeværk er taget ud af Ishøj Kommunes regnskab som følge af selskabsgørelse pr. 1. juli 2023, mens der tilsvarende er optaget et kortfristet tilgodehavende vedr. Ishøj Kommunes mellemværende med Ishøj Varmeværk
- Korrektioner af mellemregning mellem årene, hvor der var klassificeret forkert på mellem kortfristet kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld

Det er vores opfattelse efter de foretagne tilretninger mv., at kommunens regnskab i al væsentlighed er aflagt i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

## 8.2 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens retningslinjer for budgetopfølgning og -kontrol er efterlevet, samt om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

### Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab generelt ikke konstateret væsentlige overskridelser af de meddelte bevillinger og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

Det kan dog anføres, at der i det aflagte regnskab er beskrevet en overskridelse af de meddelte bevillinger angående Administration og Planlægning under Økonomi- og Planudvalget. Som følge af en sammenlægning af 3 centre til 2 centre er der ikke foretaget korrekt flytning af udgifterne med budgettet og derfor er der et merforbrug på bevillingen.

## 8.3 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

#### 8.4 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

##### Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

Det kan dog anføres, at momsindberetningen for 2023 er sket med væsentlig forsinkelse i forhold til den meddelte frist.

#### 8.5 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere stikprøvevis kontrolleret, om de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, om tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

##### Konklusion

Vi har ved vores revision ikke konstateret kritiske forhold.

#### 8.6 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber og anlægsudgifter for at kontrollere, om der er korrekt sondring mellem anlæg og drift. Desuden har vi i vores gennemgang fokuseret på bilagene, som er konteret under de enkelte anlægsprojekter. Gennemgangen af bilagene har haft til formål at sikre, at bilagene behandles korrekt, jf. gældende konteringsregler, og at kommunens kasse- og regnskabsregulativ overholdes.

Vi har undersøgt kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

##### Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

#### 8.7 FORSYNINGSVIRKSOMHED

Forsyningsvirksomhederne skal "hvile i sig selv". Det vil sige, at indtægter og udgifter over en årrække skal balancere. Forsyningsvirksomhederne betragtes således som eksterne i forhold til øvrige kommunale aktiviteter.

Det er i Budget- og regnskabssystemet præciseret, at kommunen også, når affaldshåndtering er organiseret i et kommunalt aktieselskab, skal have registreringer af årets drift af affaldsordningerne og mellemregningen i kommunens regnskab.

Vi har ved revisionen påset:

- at udgifter og indtægter er registreret i henhold til Budget- og regnskabssystemets autoriserede krav
- at administrationsudgifter er opgjort tilstrækkeligt objektivt
- at renter af mellemværender med forsyningsvirksomheden er beregnet og bogført i overensstemmelse med gældende krav (afhængig af den praktiske løsning)
- at mellemværender med forsyningsvirksomheden er korrekt optaget i balancen
- at gebyrerne inden for det forbrugerfinansierede område følger lovgivningens krav og er i overensstemmelse med Byrådets beslutninger. Vi har vurderet, om takstfastsættelsen opfylder kravene til "hvile i sig selv"-virksomhed

Byrådet har besluttet at selskabsføre Ishøj Varmeværk, som herefter er udskilt i selvstændigt selskab pr. 1. juli 2023 som datterselskab under Ishøj forsyning. Regnskabsføringen er fortsat i Ishøj Kommunes økonomisystem i en overgangsfase og bliver fortsat bogført i Ishøj Kommunes økonomisystem. Der er foretaget en korrektion af regnskabet herom, som beskrevet i afsnit 8.1.

Ishøj Kommune har et mellemværende med Ishøj Varmeværk på 46 mio. kr. pr. 31. december 2023, som er optaget som et tilgodehavende. Det er påset, at byrådet den 19. marts 2024 har besluttet, at der stilles garanti for Ishøj Forsynings låneoptagelse på ca. 50 mio. kr. til dækning af mellemværendet mellem kommunen og selskabet.

## Konklusion

Vi har drøftet ovenstående med Ishøj Kommunes daglige ledelse, dels i løbet af året og dels ved det afsluttende regnskabsmøde.

Selvom Ishøj Kommune formelt set ikke har hjemmel til at yde administrativ bistand til Ishøj Varmeværk, er det vores vurdering ud fra de modtagne oplysninger, at den samlede økonomiske styring af forsyningsområdet har været indrettet med henblik på at opfylde lovkrav, byrådets beslutninger samt at sikre, at de etablerede forretningsgange på væsentlige områder er betryggende i kontrolmæssig henseende samt hensigtsmæssigt tilrettelagt.

Det er ud fra de modtagne oplysninger vores vurdering, at forsyningsvirksomhederne over tid "hviler i sig selv". Driftsposter for 2023 og mellemværende pr. 31. december 2023 mellem kommunen og forsyningsvirksomhederne efter korrektioner er korrekt indregnet i Ishøj Kommunes årsregnskab.

Vi skal dog anbefale, at Ishøj Kommune snarest får afviklet sin midlertidige administrative bistand til Ishøj Varmeværk.

## 8.8 BALANCEN

### 8.8.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket

- om finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret.

#### **8.8.2 Materielle anlægsaktiver**

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

#### **8.8.3 Finansielle anlægsaktiver**

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, om de finansielle anlægsaktiver er indregnede til korrekte værdier i henhold til kommunens regnskabspraksis, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekt indregnede i forhold til kommunens ejerandele.

#### **8.8.4 Omsætningsaktiver**

Vi har kontrolleret, om mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

#### **8.8.5 Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser består væsentligst af tjenestemandsforsikringer, arbejdsskade- og miljøforpligtelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser og påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

Kommunen indregner tjenestemandspensionsforpligtelsen pr. 31. december 2023 på baggrund af indhentet aktuar-mæssig beregning pr. 31. december 2022. Hensættelsen genberegnes aktuar-mæssigt mindst hvert 5. år, og der sker ikke en regulering heraf i den mellemliggende periode i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Da forpligtelsen ikke er opgjort pr. 31. december 2023, kan forpligtelsen have ændret sig væsentligt, hvilket således ikke er indregnet i balancen.

#### **8.8.6 Gæld**

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

## Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

### 8.9 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af borgmester og kommunaldirektør samt indhentelse af advokatbrev, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

### 8.10 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler på området.

Kommunen har ikke foretaget låneoptag i 2023. Der er derfor ikke udarbejdet en opgørelse af lånerammen for 2023.

Ishøj Kommune har i 2023 foretaget ekstraordinære indfrielse af lån på baggrund af beslutninger foretaget af Byrådet.

## Konklusion

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

## 9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Revisionen udføres i overensstemmelse med gældende regler og praksis på området.

Vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater.

### 9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, hvis kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen, eller tilskuddet, anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

## Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2023, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - dateret 9. februar 2024
- KSD (KMD) - dateret 14. Februar 2024

Der forelå for Kommunernes Pensionssystem (KP) ikke en revisorerklæring tilgængelig inden den 1. marts 2024, som ellers krævet, jf. gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse på det sociale område. KOMBIT (Kommunernes it-fællesskab) har den 15. april 2024 meddelt, at der foreligger en ISAE 3402 - Type 1 erklæring, dateret 3. oktober 2023, som alene er et øjebliksbillede og dermed ikke dækker hele regnskabsperioden.

Vi har gjort STAR (Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering) opmærksom på forholdet. Kommunens daglige ledelse har overfor os tilkendegivet, at man vurderer, forholdet ikke giver anledning til risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os.

I de modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

## 9.2 LØBENDE REVISION

### 9.2.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau og statens hovedkonti på Finansloven.

### 9.2.2 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder.

### 9.2.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og forretningsgange samt substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Det anføres for god ordens skyld, at revisionen ikke omfatter en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser.

Vi har desuden efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i nødvendigt omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

#### **9.2.4 Forretningsgange, interne kontroller samt gennemgang af personsager.**

I henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har foretaget vurdering af omfang og indhold samt rapportering af kommunens ledelsestilsyn.

Vi har endvidere efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) på de personsagsområder, som er omfattet af bekendtgørelsen, er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis.

Ved personsagsgennemgangen har vi foretaget en gennemgang af de af ministerierne fastsatte kontrolpunkter, ligesom vi har gennemgået vores egne kontrolpunkter, som er fastsat ud fra væsentlighed og risiko samt som juridisk-kritisk revision.

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023.

#### **Forretningsgange og interne kontroller**

Det er vores vurdering, at der på trods af den afgivne bemærkning vedr. manglende jobmål i Min plan generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Kommunen har etableret en hensigtsmæssig og betryggende kvalitetskontrol, som er med til at sikre læring, samt at risikoen for fejl minimeres. Kvalitetskontrollen udføres løbende og i overensstemmelse med kommunens retningslinjer. Der er ved udvælgelsen af emner til kvalitetskontrollen fokus på risikoområder som følge af væsentlige lovændringer, ændringer i forretningsgange, ændringer i personale, tidligere konstaterede fejl og it-systemer mv.

## Personssager

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personssagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Kontanthjælp
- Fleksjob med variabel refusion
- Fleksjob med fast refusion
- Selvforsørgelses- og hjemsendelsesprogram
- Merudgifter til Børn SEL § 41
- Merudgifter til Børn SEL § 42
- Voksenlærlinge
- Personlig assistance
- Grund- og resultattilskud
- Den centrale refusionsordning
- SEL § 109 og 110 - Generelle udgifter vedrørende Forsorgshjem

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer af sagsadministrationen, idet der er konstateret fejl og mangler:

- Uddannelseshjælp
- Ressourceforløb
- Jobafklaring
- Sygedagpenge
- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Personlige tillæg til pensionister
- Merudgifter til Voksne SEL § 100

Der er på områderne Uddannelseshjælp, Ressourceforløb, Jobafklaring, Sygedagpenge og Dagpenge til arbejdsløshed fundet en generel fejl vedr. manglende jobmål i Min Plan. Jobmålet bruges i sagen som grundlag og styring for aktiviteter og tilbud m.m.

Det vurderes kritisk, at fejlniveauet på områderne Jobafklaring samt ressourceforløb er uændret i forhold til revisionen 2022, hvor der ligeledes blev konstateret generelle fejl vedr. manglende jobmål i Min Plan.

Der henvises til afsnit 1.3.2 - Revisionens bemærkninger.

På områderne Jobafklaring, Uddannelseshjælp, Ressourceforløb og Dagpenge ved sygdom fundet flere enkeltstående fejl uden direkte refusionsmæssig betydning. Fejlene kan få betydning for den enkelte borgers sagsforløb.

På området Personlige tillæg til pensionister er der fundet flere enkeltstående fejl af forvaltningsretlig karakter i form af manglende afgørelse og begrundelse/dokumentation for afgørelsen.

Der er på området merudgifter til voksne SEL § 100 fundet en generel fejl vedr. manglende opfølgning og takst regulering i sagerne.



For detaljeret rapportering af revisors og ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter henvises til [kommunalrevision.star.dk](http://kommunalrevision.star.dk).

### **9.3 TEMAREVISION 2023 - KOMMUNERNES FOKUS PÅ PROGRESSION FOR BORGERE I FLEKSJOB MED MEGET BEGRÆNSET ARBEJDSEVNE**

I henhold til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekrutterings skrivelse af 22. december 2022, samt skrivelse af 11. april 2023 med supplerende oplysninger vedrørende temarevisionen, er vi blevet bedt om at udføre temarevision for 2023 omhandlende kommunernes fokus på progression for borgere i fleksjob med meget begrænset arbejdsevne, jf. § 116, stk. 2, i lov om en aktiv beskæftigelsesindsats.

Formålet med temarevisionen er at sikre, at kommunernes visitation af borgere efter lov om aktiv beskæftigelsesindsats § 116, stk. 2, er korrekt, og at der træffes korrekte afgørelser for de berørte borgere.

De sager, som vi har udvalgt til gennemgang, er på det tidspunkt i ansættelse i fleksjob med 8 effektive timer eller derunder.

#### **Konklusion**

Temarevisionen udføres som gennemgang ift. de 10 fokuspunkter, STAR har fastsat. Vi har foretaget gennemgang af 12 sager. De sager, som vi har udvalgt til gennemgangen, er på det tidspunkt i ansættelse i fleksjob med 8 effektive timer eller derunder. På baggrund af gennemgangen har vi noteret en række observationer i de gennemgåede sager. Det skal bemærkes, at temarevisionen er baseret på lovens intentioner, og ikke alle observationerne dermed er et lovkrav. Vi har på baggrund af gennemgangen følgende anbefalinger:

- Der anbefales, at der i indstillingerne fra rehabiliteringsteamet skal være mere tydelighed i forhold til mulighed for progression, herunder estimat for hvor meget arbejdsevnen kan udvikles.

I en række af de gennemgåede sager fremgik det ikke, at der var tale om visitation til et udviklingsfleksjob, jf. § 116, stk. 2. Det er dog oplyst i besvarelsen, at der efter februar 2022 nu fremgår af rehabiliteringsteamets indstilling, at der er tale om visitation til et udviklingsfleksjob efter § 116, stk. 2.

Temarevisionen afrapporteres ligeledes ved indrapportering i det digitale revisionssystem [kommunalrevision.star.dk](http://kommunalrevision.star.dk).

### **9.4 AFSLUTTENDE REVISION**

#### **9.4.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion**

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningskemaerne til bogføringen. Vi har stikprøvet undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusionsansmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløsheds-kasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevis kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministerier-nes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter, svarer til bogføringen.

### 9.4.2 Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt noten i årsregnskabet til bogføringen. Vi har vedrørende Finanslovens Hovedkonti kontrolleret, om disse er korrekte og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget- og regnskabsystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse med de udmeldte krav til notens udformning, samt opdelt i kapitel 9, refusion.

Vedrørende kapitel 9 om refusion har vi kontrolleret, at oplysninger i noten er i overensstemmelse med kommunens bogføring og med kvitteringsskrivelse fra statens refusionssystemet for restafregninger af refusioner og tilskud.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med årets modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Der udarbejdes en revisorerklæring for YR - Ydelsesrefusionssystemet for Databehandleren DXC-Technology.

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - Ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2023, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 16. februar 2024. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

I tilknytning til revisionen af regnskabsnoten kan det oplyses, at der ikke er foretaget revision af enkelt-sager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne.

- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at noten i al væsentlighed er korrekt opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold vedrørende den modtagne erklæring, som giver anledning til kritiske kommentarer.

## 10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

### 10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BYRÅDET

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der ikke afgivet delberetninger.

## 10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende revisionen af regnskabet for 2023 med direktionen den 7. november 2023
- Dialog vedrørende afsluttende beretning med 12. juni 2024 om revision af årsregnskabet for 2023.

## 10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

Der henvises til oversigten i bilag 2.

## 11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2023, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

## 12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Roskilde, den 14. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

## **BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION**

### **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

Til Byrådet i Ishøj Kommune

### **REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 5-8, 11-12, 30-50, 54-75 i Ishøj Kommunes regnskab 2023. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 31,1 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 117,3 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.493 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.285 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af Kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

## Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 143,5 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 177,7 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i Kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

### *Vores behandling i revisionen*

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for Kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1681 af 11. december 2023 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social-, Bolig- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets og Børne- og Undervisningsministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2023.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

## **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

## **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

### **Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for Kommunen den 3. november 2022 for regnskabsåret 2022. Vi blev senest antaget efter en direkte overtagelse fra tidligere revisor.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

## **BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER**

### **Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2023**

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- El- og varmeindberetning 2022
- Priseftervisning 2022 for Ishøj Varmeværk
- Takster 2024, Søstedet
- Uhævede feriepenge 1.9.2021 - 31.8.2022
- Stoplovsindberetning 2023
- Dækningsafgift 2023
- Sociale udgifter 2023
- Boliglån 2023
- Særlige dyre enkeltsager 2023
- Opgørelse vedrørende Housing First Servicelovens § 176a
- Integrationsydelse
- Saldoopgørelse af momsrefusion 2023
- Landsbyggefonden 2023

### **Øvrige opgaver**

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Tilsyn plejecentre, hjemmepleje og madservice
- Analyse af administration af ældre- og plejeområdet
- Notat ang. ombygning af Strandparken I/S
- Assistance vedrørende overførsel af varmekædet til selvstændigt selskab

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.



### **BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV**

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

#### **Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol**

Vi har i løbet af regnskabsåret 2023 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

#### ***Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering***

- Inflationshjælp til økonomisk udsatte børnefamilier for perioden fra 1. januar - 31. august 2023
- Regional uddannelsespulje, 2023
- Pulje til styrket fokus på jobformidling i kommuner og a-kasser - FL \$17.46.47.10 for perioden fra 1. april 2022 - 31. december 2023

#### ***Socialstyrelsen***

- Styrket samarbejde i dagtilbud med børn og familier i fokus for perioden 1. januar 2022 - 31. marts 2023
- Mere hjemlighed på plejehjem, 31.12.2021 - 30.04.2023
- Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen 2023
- Styrket trivsel og hverdagsmestring 2023

#### **Sundheds- og Ældreministeriet**

- Nyt Sundhedshus på Vejlebrovej 45 i Ishøj for perioden 01.05.2019 - 05.09.2023
- Psykologisk behandling i PPR, 1. januar 2022 til 30. juni 2023

#### **Social- og Boligstyrelsen**

- Pas på dig selv for perioden fra 23. oktober 2020 til 30. november 2023

#### **Børne- og Undervisningsministeriet**

- Minimumsnormeringer 2023

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydernes tilskudsbrevs bestemmelser samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

## **INDBERETNING TIL FORSYNINGSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.**

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetninger i henhold til:

- bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger,
- kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m

skal vi afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning.

Som led i revisionen vurderes endvidere, om takstfastsættelse sker på et tilstrækkeligt og objektivt grundlag, således at der ikke sker indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

### **Konklusion**

Revisionen af indberetningen ift. kapital 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 for regnskabsåret 2023 er ikke udført på rapporteringstidspunktet, da fristen herfor er d. september 2024.

På baggrund af revisionen af indberetningen iht. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 for regnskabsåret 2023 har vi forsynet indberetningen med en erklæring med forbehold, idet kommunens vand- og spildevandselskabers årsregnskaber ikke var aflagt på erklæringstidspunktet.

Vi har ikke i forbindelse med vores revision af Ishøj Kommunes årsregnskab konstateret forhold, der skulle give anledning til ikke at konkludere, at kommunens indberetning i al væsentlighed er i overensstemmelse med bekendtgørelsens regler.

Nedenfor er gengivet forbeholdet vedrørende stoplovsindberetningen for 2023:

### **Forbehold**

#### **Grundlag for konklusion med forbehold**

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2023 for Ishøj Forsyning Holding A/S, Ishøj Vand A/S, Ishøj Spildevand A/S, Ishøj Forsyning ApS, Ishøj Varmeværk A/S, BIOFOS A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S og årsregnskab for Ishøj Kommune. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Ligeledes har vi på erklæringstidspunktet ikke modtaget erklæring fra Ishøj Forsyning, jf. bekendtgørelse § 3, stk. 3. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

På tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring er vejbidraget alene acontofaktureret og der foreligger ikke endelig dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2023 modsvarer de faktiske omkostninger. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2023 - 31. december 2023, bortset fra den indvirkning af det grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at kommunen ikke siden 1. januar 2012 har haft hjemmel til at levere administrativ og juridisk bistand vedrørende personalemæssige forhold, jf. gældende bekendtgørelse nr. 1468 af 16. december 2009. Ydelserne er leveret af Ishøj Kommune til Ishøj Forsyning.

**BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2022	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring i forhold til indkøb	Gennemførelse af indkøb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	

Herudover gennemgås årligt plantemaet ”Rettighedsbestemte overførsler”, jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet ”Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion”.

	2022	2023
<b>Juridisk-kritisk revision</b>		
Gennemførelse af indkøb	X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		
Gennemførelse af salg		X
Myndigheders gebyropkrævning		
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		
Rettighedsbestemte overførsler	X	X
<b>Forvaltningsrevision:</b>		
Aktivitets- og ressourcestyring		
Mål- og resultatstyring		
Styring af offentlige indkøb	X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		X
Styring af offentlige tilskudsordninger		

Væsentlige kommentarer til opfølgning fra tidligere revisor er fulgt op på.

For de væsentlige kommentarer til forvaltningsrevisionen for 2022, er der foretaget følgende opfølgning i 2023. Dette fremgår af afsnit 1.3.3.