

Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskab 2022

1.3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse	Administrativ opfølgning – Nov. 2023
<p>1.3.3 Manglende kontroller på områder med risici</p> <p><i>”Det er vores opfattelse, 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. Ydermere er det i revisionen ved stikprøvevis gennemgang af bilag konstateret, at der ikke i tilstrækkeligt omfang foreligger ekstern dokumentation for den foretagne bogføring. I gennemgangen er det konstateret, at bilag ikke altid foreligger i kommunens økonomisystem, men derimod i fagsystemer.</i></p> <p><i>Vi vil derfor anbefale, at der fremover etableres forebyggende kontroller på indkøbsområdet, herunder i håndteringen af bilag. I kommunen er der alene etableret opdagende eller efterfølgende kontroller, som alene vil kunne konstatere, at fejlen allerede er sket. På den baggrund vurderes der således behov for centralt, at der etableres forebyggende kontroller, der kan opsættes på beløbsniveau eller efter ønske om særlig fokus på specielle områder. Dette sikrer således, at kommunen øger kontrolmiljøet og dermed øger sikkerheden for korrekt håndtering af bilag.</i></p>	<p>Som led i implementeringen af ERP-systemet, der var i udbud 2023, vil der indgå et øget fokus på etablering af bilagskontrol. Administrationen er derfor opmærksomme på det punkt. Vi forventer at igangsætte denne proces i løbet af 4. kvartal 2023.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for borger, IT & Økonomi</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Status for implementering af ledelsestilsyn i vores ERP-system er: CBOI er ved at afslutte definition af Ishøj Kommunes ledelseskontroller, som bliver et bilag til kommunens rammer for økonomistyring. Bilaget forventes at blive fremlagt til direktion ultimo november 2023. Hertil er CBOI i gang med at beskrive rammerne/reglerne for opsætning af ledelsestilsynet og anvisningshierarkiet, bl.a. opsætning af beløbsniveau på stikprøvekontrol af bilag. Når rammerne bliver godkendt af ledelsen, vil det blive igangsat i systemet, således de budgetansvarlige ledere i kommunen vil modtage mail om udførelse af ledelsestilsynet. • Derudover er vi i gang med at definere interne kontroller og til tilsyn, som skal udføres den centrale økonomiafdeling, hvilket forventes at implementeres i 2024.

<p><i>Vi har konstateret, at et stort antal personer har adgang til bogføring og betaling af bilag. Ishøj Kommune har valgt en forretningsgang, hvor alle personer er tildelt rettigheder til ændringer i kreditorregisteret og samtidig har mulighed for at ændre og indsætte oplysninger på elektroniske fakturaer fra Læs-Ind-Bureauer. Det er bl.a. oplysninger om beløbsmodtager, bankkonto og fakturabeløbet. Denne forretningsgang er valgt af praktiske hensyn for at sikre, at de enkelte bogføringsenheder selv kan afslutte alle bilag. Set ud fra et internt kontrolmæssigt synspunkt, medfører dette imidlertid en svækkelse af kontrolmiljøet, idet funktionsadskillelse generelt anses for en stærk forebyggende intern kontrol. Dette betyder, at der er en forøget risiko for at enkeltpersoner alene kan foretage fejlbogføring og -registreringer, og det kan ikke udelukkes, at det dermed også øger risikoen for fejl og mangler, såvel utilsigtede som tilsigtede (besvigelser). Økonomiafdelingen oplyser dog, at kommunen ønsker at etablere en stikprøvevis kontrol af disse indberetninger i forbindelse med den løbende interne kvalitetskontrol.”</i></p>		
<p>1.3.4 Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision større indkøb og kontrakter <i>”Det er vores vurdering, at Ishøj Kommune ikke har tilrettelagt et styringsgrundlag, der fuldt ud sikrer og dokumenterer, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet. Med baggrund i det undersøgte på forvaltningsområdet kan det overordnet konkluderes, at Ishøj Kommune ikke fuldt ud har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb. Følges der ikke op på kontrakter og det der leveres, er det ikke sikkert at der er en økonomisk hensigtsmæssig administration i kommunen.”</i></p> <p>Juridisk-kritisk revision</p>	<p>Indkøbsfunktionen blev opnormeret 1.3.2023 med henblik på at styrke indkøbsområdet. Der er indkøbt nyt elektronisk indkøbs- og kontraktstyringssystem, der ventes implementeret i andet halvår 2023. Der er udfærdiget udkast til ny indkøbspolitik, der forventes politisk godkendt i september. Derudover er det igangsat et arbejde med at få overblik over indgående kontrakterne i centrene, der kan danne udgangspunkt for en samlet udbudsplan for Ishøj kommune Administrationen er i gang med at udfærdige en udbudsplan, det forventes at indkøbs- og udbudsenheden, kan udfærdige en udbudsplan for 2024, der sikre at Ishøj kommune overholder</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ishøj kommune har udviklet et styringsgrundlag med udbuds- og indkøbsstrategi for perioden 2023 - 2026, vedtaget direktionsnotat om ansvarsfordeling i forhold til udbud, samt udfærdiget årlige udbudsplaner. Forløb for 2023 og 2024. På indkøbsområdet er der vedtaget en ny økonominstruks der sikrer centrene så vidt muligt e-handler og handler i henhold til de indgåede aftaler samt foretager fakturakontrol i

<p><i>Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Ishøj Kommune ikke har den nødvendige opfølgning på fakturaer og kontrakter. Der er ikke foretaget opfølgning fra centralt hold på nogle af de udvalgte stikprøver. Ved en af stikprøverne, er det konstateret, at kommunen ikke har indhentet de erklæringer, der årligt skal indhentes, jf. de indgåede kontrakter. Det er vores vurdering, at Ishøj Kommune ikke har tilrettelagt et styringsgrundlag, der fuldt ud sikrer og dokumenterer, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet. Vi har noteret os, at der pågår en afdækning af indkøbsområdet med henblik på at pege på potentialer og mulighedsrum, men hvor netop også opbygning af en kontraktdatabase, koncept for kontraktstyring, tilgang til bæredygtige indkøb, koncept for Ledelsesinformation, opfølgning på compliance indgår. Vi anbefaler, at der arbejdes aktivt videre hermed.</i></p> <p>Forvaltningsrevision <i>Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Ishøj Kommune ikke har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.</i></p>	<p>gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet i forhold til indgåede kontrakter.</p> <p>En opprioritering og systematisering af indkøbs- og udbudsområdet forventes at medføre en besparelse for Ishøj Kommune jf. effektmål i udkast til udbudsplan indgik i økonomiudvalgets temadrøftelse den 28. august 2023 og forventes godkendt på byrådets møde den 5. september 2023.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for borger, IT & Økonomi</p>	<p>henhold til lovgivning og kommunale regler.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ishøj kommune har indkøbt det elektroniske e-handelssystem Intellis. Aktuelt pågår der implementering af systemet frem til ultimo 2023: Systemet forventes taget i brug i forhold til E-handel 1. januar 2024 og Kontraktstyring inden udgangen af 1. kvartal 2024. . • Ishøj kommune har pr. 1. november 2023 ansat en ansat en deltids projektmedarbejder der skal indlæse kontrakter og brugerrettigheder i Intellis. • I forhold til at få overblik over udbudspligtige kontrakter har Udbuds- og Indkøbsfunktionen i forhold til udbudsplan 2024 måtte bero på dialog med centrene herom og screening af køb hos eksterne leverandører de sidste 4 år. Vi forventer som bekendt i løbet af 1. kvartal 2024 at få indlæst alle kommunale kontrakter i Intellis således at Udbuds og indkøbsfunktionen selvstændigt kan vurdere kontrakter og udbudspligt uden at måtte bero på centrenes indmeldinger. • Systematiseret opfølgning på compliance og skærpet fakturakontrol forventes implementeret i 1.kvartal 2024
--	--	---

		når det nye elektroniske indkøbssystem er bragt i drift.
<p>1.3.5 Tabt arbejdsfortjeneste – Modregning af sparede udgifter</p> <p><i>”Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste konstateret fejl vedrørende manglende modregning af sparede udgifter. Da der i sagerne ikke er foretaget en vurdering af de sparede udgifter, kan der være udbetalt for meget til borgeren og hjemtaget for meget refusion på området. Kommunen har i forbindelse med revisionen i 2021 fået bemærkning vedrørende samme problematik, det har dog ikke været muligt for kommunen at finde en tilfredsstillende løsning. Kommunen har oplyst, at de sammen med andre kommuner har været i dialog med KOMBIT om en mulig løsning. KOMBIT har efterfølgende meldt ud, at der ikke vil blive udarbejdet en løsning i KY. ”</i></p> <p>Vi har været i dialog med kommunen og drøftet evt. løsningsmodeller og vil følge op på forholdet i 2023.</p>	<p>Administrationen er ved at klarlægge grundlaget, for at overflytte håndteringen af tabt arbejdsfortjeneste til OPUS løn (Kommunens lønsystem).</p> <p>Herudover udarbejder administrationen afgørelser om sparede udgifter, for at klargøre om der har været udbetalt for meget til borgere. Dette kan have en konsekvens for den refusion der er hjemtaget i løbet af året.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Børn & Forebyggelse</p>	<p>Opgaven løses lige nu ved, at CBF udbetaler tabt arbejdsfortjeneste igennem KY, hvorefter de hver måned sender regning på sparede udgifter til borgeren. Der er tale om 7-8 sager i alt. Ved at gøre det på denne måde, overholdes lovgivningen.</p> <p>P.t. undersøger administrationen muligheden for at flytte opgaven til lønsystemet.</p>
<p>1.3.6 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger</p>		
<p>1.3.6 Opfølgning på bemærkninger fra 2021</p> <p>”Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2022 fulgt op på vores revisionsbemærkninger fra 2021.”</p>		
<p>Skyldige feriepenge 2021</p> <p>”Ved vores revision af skyldige feriepenge har vi konstateret, at der manglede en hensættelse på 56,1 mio. kr. i årsregnskabet. Som beskrevet i protokollens afsnit 1, er indregning af skyldige feriepenge korrigeret i et rettelsesblad. Vi anbefaler kommunen at vurdere, hvorvidt kommunen ønsker at ind-regne feriepenge i årsregnskabet fremadrettet. Såfremt skyldige feriepenge fortsat skal indregnes, anbefaler vi, at kommunen kvalitetssikrer</p>	<p>Forholdet er berigtiget, jf. revisionen.</p>	

<p>indregningen inden aflæggelse af årsregnskabet. betydning har.”</p> <p>Beløbet er i 2022 udtaget af regnskabet, hvilket er foretaget i overensstemmelse med regnskabsreglerne, og i dialog med BDO.</p>		
<p>Indkøb</p> <p><i>”Ved vores revision af indkøbsområdet har vi konstateret, at kommunens indkøbspolitik ikke har været opdateret siden 2005, og at der ikke er en dokumenteret proces for indkøb. Der følges ikke systematisk op på overholdelse af udbudsregler, og der foretages ikke løbende rapportering til ledelsen vedrørende kommunens overholdelse af indkøbsregler, udnyttelse af besparelsespotentialer m.v.”</i></p> <p>Der er som område for forvaltningsrevisionen og juridisk kritisk revision udvalgt indkøbsområdet som emne, hvorfor der i revisionen heraf er foretaget en generel opfølgning på bemærkningen og rettelserne heraf. For yderligere kommentarer hertil henvises til afsnit 1.3.4.</p>	<p>Indkøbsfunktionen blev opnormeret i starten af 2023 men henblik på at styrke indkøbsområdet. Der er indkøbt nyt elektronisk indkøbs- og kontraktstyringssystem, der ventes implementeret i andet halvår 2023. Der er udfærdiget udkast til ny indkøbspolitik, der forventes politisk godkendt i september. Derudover er det igangsat et arbejde med at få overblik over indgående kontrakterne i centrene, der kan danne udgangspunkt for en samlet udbudsplan for Ishøj kommune</p> <p>Administrationen er i gang med at udfærdige en udbudsplan, det forventes at indkøbs- og udbudsenheden, kan udfærdige en udbudsplan for 2024, der sikre at Ishøj kommune overholder gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet i forhold til indgåede kontrakter.</p> <p>En opprioritering og systematisering af indkøbs- og udbudsområdet forventes at medføre en besparelse for Ishøj Kommune jf. effektmål i udkast til udbudsplan indgik i økonomiudvalgets temadrøftelse den 28. august 2023 og forventes godkendt på byrådets møde den 5. september 2023.</p> <p>.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi</p>	<p>Svar hertil skal ses i sammenhæng med opfølgningen i punkt 1.3.4</p>

	<p>Udfører på punktet: Center for borger, IT & Økonomi</p>	
<p>Kommunernes Ydelsessystem (KY) – Systematisk fejl <i>”Vi har i forbindelse med vores revision af ydelser udbetalt via Kommunernes Ydelsessystem KY konstateret, at der ikke er beregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning, jf. LAS § 80c, til personer, der under forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§23-25 (kontanthjælp og uddannelses-hjælp). Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet.”</i></p> <p>Det har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2022 ikke været muligt at få afklaret, om kommunen har gennemgået sagerne sammen med KOMBIT. Punktet kan derfor ikke afsluttes og videreføres derfor. Vi vil følge op i forbindelse med revisionen for 2023.</p>	<p>Administrationen har igangsat arbejdet med at udbedre dette forhold, som alene vedrører 2021.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Beskæftigelse & Erhverv</p>	<p>Administrationen er ved at genberegne sagen. Der var tale om et enkelt sagsforløb på 4 måneder, hvor der ikke var afregnet bidrag til den obligatoriske pensionsordning. Forholdet forventes afsluttet og godkendt af revisionen inden udgangen af 2023.</p>
<p>Systemafstemning KY og KMD-Aktiv <i>”Vi har i forbindelse med vores gennemgang af kommunens systemafstemninger vedrørende Kommunernes Ydelsessystem (KY) og KMD-Aktiv konstateret differencer på ca. 400 t.kr. i forhold til:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • A-skat • ATP • OP (obligatorisk pensionsbidrag) • AM-bidrag <p><i>Vi anbefaler 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.”</i></p> <p>Det har i forbindelse med revisionen ikke været muligt at få afklaret, om kommunen har foretaget en undersøgelse og udredning af differencerne på personniveau. Kommunen har dog afstemt for 2022, men 2021 står stadig uafklaret. Punktet kan derfor ikke afsluttes og</p>	<p>Administrationen har igangsat arbejdet med at udbedre dette forhold, som alene vedrører 2021. For 2022 var der ingen difference.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Beskæftigelse & Erhverv</p>	<p>Administrationen har i dialog med revisionen besluttet af leve afstemningen på ny, da afstemningsmaterialet fra 2021 var præget af fejl. Den nye afstemning forventes godkendt af revisionen inden udgangen af 2023.</p>

<p>videreføres derfor. Vi vil følge op i forbindelse med revisionen for 2023.</p>		
<p>Boliglån <i>”Vi har i lighed med sidste år ikke modtaget opgørelsen af boliglån pr. 31. december 2021. Efter det oplyste er kommunen i samarbejde med KMD i gang med at udrede og undersøge forholdene omkring kommunens opgørelse af boliglån for 2020 og 2021. Det er endvidere oplyst, at kommunen har underrettet ministeriet i forhold til manglende indsendelse af refusionsopgørelse for henholdsvis 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021. Vi følger op på forholdet, så snart der foreligger afstemt grundlag vedrørende 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021.”</i></p> <p>Vi har i forbindelse med revisionen af statsrefusionsskemaerne konstateret, at kommunen i forbindelse med hjemtagelse af refusion for 2022 har beregnet og hjemtaget refusion for 2020 samt 2021. Vi anser derfor punktet for afsluttet.</p>	<p>Forholdet er berigtiget, jf. revisionen.</p>	
<p>Kommunernes Ydelsesstem (KY) - Udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste <i>”Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste konstateret fejl vedrørende manglende modregning af sparede udgifter. Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at de anvender Kommunernes Ydelsessystem (KY) til udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste, men at KY ikke indeholder mulighed for modregning af sparede udgifter. Ishøj Kommune har oplyst, at kommunen sammen med andre kommuner er i dialog med Kombit i forhold til at få løst problemerne med manglende mulighed for modregning af sparede udgifter i forbindelse med udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste.”</i></p> <p>Det er ved revisionen konstateret, at kommunen ikke har fundet en løsning for modregning af sparede udgifter i sager med tabt arbejdsfortjeneste.</p>	<p>Administrationen er i dialog med revision, for at finde en hensigtsmæssig løsning på denne problemstilling.</p> <p>Tovholder på punktet: Center for borger, IT & Økonomi Udfører på punktet: Center for Børn & Forebyggelse</p>	<p>Opgaven løses lige nu ved, at CBF udbetaler tabt arbejdsfortjeneste igennem KY, hvorefter de hver måned sender regning på sparede udgifter til. Ved at gøre det på denne måde, overholdes lovgivningen.</p> <p>P.t undersøger vi muligheder for at håndtere opgaven i lønsystemet.</p>

Punktet kan ikke afsluttes, da fejlen stadig er gældende ved revisionen for 2022, der afgives derfor en ny bemærkning, se punkt 1.3.5.		
--	--	--