

Revisionsberetning for 2021 vedrørende årsregnskab med administrationens besvarelse

<p>3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet</p>	<p>Administrationens besvarelse</p>
<p>3.1 Generelle bemærkninger Der er ikke konstateret forhold for 2021, som giver anledning til generelle bemærkninger.</p>	
<p>3.2 Områdespecifikke bemærkninger Revisionen har givet anledning til følgende områdespecifikke bemærkninger for 2021:</p>	
<p>3.2.1 Bemærkning nr. 1: Skyldige feriepenge 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 indregne feriepenge i årsregnskabet fremadrettet. Såfremt skyldige feriepenge fortsat skal indregnes, anbefaler vi, at kommunen kvalitetssikrer indregningen inden aflæggelse af årsregnskabet.</p>	<p>Administrationen er opmærksom på, at det ikke er obligatorisk at indarbejde skyldige feriepenge i regnskabet og vil frem mod regnskab 2022 vurdere om dette skal ske fremadrettet.</p>
<p>3.2.2 Bemærkning nr. 2: Indkøb ”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 besparelspotentiale m.v.</p> <p>Vi anbefaler, at der implementeres registreringer med henblik på at sikre overholdelse af udbudsregler, løbende overvågning samt rapportering til ledelsen for overholdelse af regler og retningslinjer på området.</p> <p>Vi har ved revisionen udvalgt en stikprøve på syv leverandører og undersøgt overholdelse af udbuds-reglerne. Vi har for fire ud af de syv leverandører ikke modtaget dokumentation for foretaget udbud, selvom disse overskrider tærskelværdierne med indkøb over en 48-måneders</p>	<p>Administrationen er opmærksom på de forhold som revisionen påpeger, herunder, at Ishøj Kommunes indkøbspolitik ikke været opdateret siden 2005. Den overordnede administrative understøttelse af indkøbsområdet er meget begrænset og opgaven omkring udbud, indkøb m.v. er forankret hos de lokale decentrale enheder.</p>

<p>periode. Det samlede indkøb fra disse leverandører udgør 35,7 mio.kr. over en 48-måneders periode.</p> <p>Vi henstiller derfor, at kommunen foretager gennemgang af samtlige leverandører med henblik på at sikre overholdelse af udbudsregler. Vi anbefaler desuden, at kommunen foretager løbende tilsyn og registrering af leverandørers indkøb og tærskelsværdier.</p> <p>Kommunen har oplyst, at de har indgået en aftale med eksternt firma med henblik på implementering af ovenstående forhold.”</p>	
<p>3.2.3 Bemærkning nr. 3: Generelle it-kontroller, revurderinger af rettigheder</p> <p>”I forbindelse med revisionen af generelle it-kontroller har vi konstateret, at der ikke foretages periodisk revurdering af rettigheder, tildelt almindelige brugere eller brugere med udvidede rettigheder. Det anbefales, at der foretages minimum en årlig gennemgang af alle rettigheder, tildelt brugere.”</p>	<p>Administrationen er opmærksom på de forhold som revisionen påpeger, og har igangsat et IT-projekt omkring brugerrettigheder. I den forbindelse vil processen omkring gennemgang af rettigheder blive skærpet.</p>
<p>3.3 Opfølgning på bemærkninger fra 2020</p> <p>”Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2021 fulgt op på vores revisionsbemærkninger fra 2020.”</p>	
<p>3.3.1 Hensættelse til tjenestemandspensioner</p> <p>”Ved revision af hensatte forpligtelser i kommunens regnskab for 2020 har vi ved gennemgang af kommunens tekniske beregning vurderet, at der er registreret ca. 4,4 mio.kr. for lidt i hensættelse. Den samlede hensættelse udgør ca. 946 mio.kr. Det skal anføres, at forholdet alene har beregningsmæssig karakter, og ingen drifts- og likviditetsmæssig betydning har.</p> <p>Vi har påset, at beregningen i 2021 er blevet korrigeret og registreret. Vi anser denne bemærkning som værende lukket.”</p>	<p>Forholdet er berigtiget, jf. revisionen.</p>
<p>3.3.2 Ikke-afstemte lønrelaterede balancekonti</p> <p>”I forbindelse med gennemgangen af statusafstemninger på lønrelaterede balancekonti har vi konstateret, at de sidste ikke-afstemte konti nu er</p>	<p>Forholdet er berigtiget, jf. revisionen.</p>

<p>afstemt. Sidste år var der 12 konti med en samlet saldo på ca. 3,5 mio.kr. i kredit. Der er således afstemt et nettobeløb svarende til ca. 3,5 mio.kr. i 2021 uden væsentlige fejl. Vi anser denne bemærkning som værende lukket.”</p>	
<p>3.3.3 Bemærkning nr. 4: Takstberegning ”I 2020 gennemgik vi stikprøvevis takstberegninger på dagtilbud samt pleje- og ældreområdet. Ved gennemgang af stikprøver på pleje- og ældreområdet konstaterede vi, at der ikke var udarbejdet beregningsgrundlag for taksterne. Taksterne var prisfremskrevet iht. KL’s sats, og er på niveau med sammenligningskommunerne.</p> <p>Vi har i 2021 fulgt op på pleje- og ældreområdet og observeret ved stikprøvegennemgang, at der ikke er udarbejdet beregningsgrundlag for taksterne foruden 'Madservice', og denne er ikke udarbejdet på baggrund af godkendt budget for 2021. Vi har fået oplyst, at kommunen har arbejdet med konterings-praksis mv., for at der kan beregnes korrekt takst for 2022. Kommunen har endvidere arbejdet med dette på plejecentrene, så det passer med den faktiske organisering.</p> <p>Vi følger op på udvikling på takstområdet i forbindelse med vores revision for 2022.”</p>	<p>CVV har i 2021 ikke haft mulighed for at beregne og opdatere prisen på madservice pga. mangel på data over faktiske udgifter til madserviceordningen. Det har betydet, at CVV har arbejdet på at omlægge kontoplaner og konteringspraksis. Budgetterne er samtidig blevet flyttet rundt, så de passer til de faktiske forhold. Først derefter har det været muligt at beregne en korrekt takst for madservice 2022, hvilke foreligger nu.</p> <p>I forbindelse med revision af regnskab 2020 har denne proces været drøftet med Deloitte.</p> <p>Hjemmehjælpstaksten er beregnet for 2021 men endnu ikke for 2022, da den ikke bruges i forhold til privat leverandør. Taksterne for privat leverandører på hjemmehjælp er en aftalt pris.</p> <p>Plejhjemstaksterne er beregnet hvert år, og bruges til opkrævning mellemkommunalt.</p>
<p>3. Revisionsbemærkninger til socialberetningen</p>	<p>Administrationens besvarelse</p>
<p>3.1 Revisionsbemærkning nr. 5 – Kommunernes Ydelsessystem (KY) – Systematisk fejl ”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 for revalidering modtager ydelsen efter LAS §§23-25 (kontanthjælp og uddannelses-hjælp). Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af regnskabet for 2022.”</p>	<p>Administrationen er i dialog med KOMBIT omkring udredning af forholdene.</p>

<p>3.2 Revisionsbemærkning nr. 6 – Kommunernes Ydelsesstem (KY) - Udbetaling af tabt arbejdsfortjeneste ”Vi har i forbindelse med vores revision af området vedrørende tabt arbejdsfortjeneste konstateret fejl vedrørende manglende modregning af sparede udgifter.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af 2022.”</p>	<p>Administrationen er i dialog med KOMBIT omkring udredning af forholdene.</p>
<p>3.3 Revisionsbemærkning nr. 7 – Boliglån ”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.</p> <p>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.</p> <p>Vi følger op på forholdet, så snart der foreligger afstemt grundlag vedrørende 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021.”</p>	<p>Administrationen er samarbejde med KMD i gang med at udrede og undersøge forholdene omkring kommunens opgørelse af boliglån for 2020 og 2021. I forbindelse med gennemgangen er ministeriet underrettet i forhold til manglende indsendelse af refusionsopgørelse for henholdsvis 2. halvår 2020 og 2. halvår 2021. Der forventes at foreligge et afstemt materiale i 2022.</p>
<p>3.4 Revisionsbemærkning nr. 8 – systemafstemning KY og KMD-Aktiv ”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:</p> <ul style="list-style-type: none">• A-skat	<p>Administrationen er i dialog med revisionen omkring udredning af forholdene.</p>

- ATP
- OP (obligatorisk pensionsbidrag)
- AM-bidrag

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.”