

## REVISIONSBERETNING FOR 2013 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
<p>Revisionen har givet anledning til 6 revisionsbemærkninger, hvilket er 1 færre end sidste år. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen</li> <li>• 2 revisionsbemærkninger er relateret til socialrevisionen jf. revisionsbemærkning nr. 5–6 i revisionsberetningen vedrørende de sociale områder, hvortil der henvises.</li> </ul> <p><b>3.1 Generelle bemærkninger</b></p> <p><b>3.1.1. Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012</b></p> <p><b>3.1.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 – Økonomiregulativ og forretningsgange – revisionsbemærkning nr. 1</b></p> <p>Vi anførte i vores beretning for 2012:</p> <p>"Generelt er det vores vurdering, at kommunen har etableret forsvarlige administrative processer og interne kontroller, men som det fremgår af revisionsbemærkningerne, er der flere punkter, der relaterer sig til manglende skriftlige beskrivelser af kommunens administrative processer og de dertil knyttede kontroller på væsentlige økonomi- og aktivitetsområder.</p> <p>Grundlæggende drejer dette sig om at sikre et opdateret og retvisende grundlag for opfølgningen på kommunens økonomi - og for de beslutninger, der træffes i tilknytning hertil.</p> <p>Under hensyntagen til den øgede decentralisering af aktiviteter, registreringer og kontroller og den ganske store udskiftning af administrative medarbejdere, der er sket/sker i kommunen i disse år, synliggør og skærper nødvendigheden af beskrevne processer og</p>	<p>Økonomiregulativet blev fsv. angår de manglende afsnit færdiggjort, og godkendt af Byrådet i sin helhed i februar 2014. I den forbindelse har administrationen haft fokus på arbejdsgange og interne kontroller på nøglefunktioner i organisationen. Det er opfattelsen, at disse findes og praktiseres i det daglige på en lang række områder. Men de er blot ikke skriftligt beskrevet. Administrationen vil med udgangspunkt i en afvejning af væsentlighed og risiko arbejde videre med at beskrive disse forhold i løbet af 2014.</p>

kontroller. Dette er nødvendigt for at mindske afhængigheden af den enkelte, erfarne medarbejders tilstedeværelse, samt for at sikre processernes effektivitet.

Udarbejdelsen af sådanne skriftlige beskrivelser fordrer et samarbejde på tværs af organisationen, da den nødvendige viden om etablerede processer og kontroller på de enkelte områder er forankret decentralt i organisationen.

En udarbejdelse af de manglende bilag til Økonomiregulativet, og de dertil hørende arbejdsprocesser og kontroller, vil således dels kræve et tværgående samarbejde mellem Økonomiecenteret og øvrige enheder, dels at organisationen samlet set prioriterer de nødvendige ressourcer hertil.

Vi henstiller derfor til, at der i forlængelse af økonomiregulativet sker en øget ledelsesmæssig fokusering på udarbejdelse af de nødvendige skriftlige beskrivelser af kommunens administrative processer og de dertil knyttede kontroller på væsentlige økonomi- og aktivitetsområder."

Kommunen erklærede sig i svar til vores beretning for 2012 enig heri. Vi gentager derfor vores bemærkning fra 2012 og henstiller til, at opgaven med udarbejdelse af skriftlige forretningsgange og interne kontroller opprioriteres. Vi vil i denne forbindelse henvise til det gennemførte projekt omkring implementering af lønportal, der efter vores opfattelse med fordel kan anvendes på andre aktivitetsområder. Det er overfor os oplyst, at administrationen i forlængelse af det færdiggjorte økonomiregulativ vil vurdere behovet for formelle skriftlige forretningsgange ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

<p><b>3.1.1.2 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 – Regnskabsdokumentationsmateriale revisionsbemærkning nr. 2</b></p> <p>Vi har gennem nogle år bemærkninger til kommunens regnskabsdokumentationsmateriale, herunder specielt omkring afstemning/dokumentation for statusposterne i kommunens balance. Vi har konstateret, at det øgede fokus fra kommunen har medført en forbedring, således at det kun er forholdsvis få poster, der henstår uafklaret pr. 31. december 2013. Det drejer sig primært om poster inden for lønområdet og opkrævningen samt borgerservice. Det er over for os oplyst, at kommunen vil rette henvendelse til KMD A/S for assistance omkring løn- og opkrævningsposter. Med hensyn til de uafklarede poster hos Borgerservice vedrører disse for en dels vedkommende tilgodehavender/gældsposter, hvor den regnskabsmæssige behandling er overgået til Opkrævning Danmark. Samtidig er en væsentlig del af posterne af ældre dato. Disse poster vil efter det for os oplyste blive forelagt byrådet til afskrivningsgodkendelse.</p>	<p>Administrationen har arbejdet målrettet på at få tidligere års manglende statusafstemninger på plads, og som revisionen konstaterer, resterer der kun ganske få ud af de mere end 440 reelle afstemninger.</p> <p>Fsv. angår de nævnte poster inden for lønområdet og opkrævningen, forventes disse at komme på plads i forbindelse med implementering af nyt debitorsystem i løbet af 2014 med assistance af KMD. De uafklarede poster hos Borgerservice som vedrører ældre gældsposter søges afskrevet i forbindelse med forelæggelse af regnskabssagen.</p>
<p><b>3.1.1.3 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 - Indtægtskontrol revisionsbemærkning nr. 3</b></p> <p>Vi anførte følgende i vores beretning for 2012 omkring indtægtskontrol:</p> <p><i>”Vi har i managements letter for 2011 anført følgende omkring kommunens indtægtsadministration:</i></p> <p><i>Vi har konstateret, at der ikke i kommunen er tilrettelagt strukturerede forretningsgange omkring indtægtsområdet såsom udarbejdelse af afstemninger (ved systemunderstøttelse) eller specifikationer (uden systemunderstøttelse). Der vil som følge heraf være en risiko for fejl i regnskabet omkring fuldstændighed og periodisering af indtægterne.</i></p>	<p>Som revisionen anfører bør skriftlige forretningsgange på indtægtsområdet afspejle væsentlighed og risiko. Og det er netop i dette lys, at økonomiregulativet indeholder forretningsgang for manuelle regninger, hvor risikoen er størst.</p> <p>I praksis er der fastlagt arbejds gange for kontrol af de større indtægtsområder som fx forældrebetaling, 12-delsafregning mv.</p> <p>Administrationen vil vurdere behovet for yderligere skriftlige</p>

<p><i>Vi har konstateret samme forhold for 2012. Vi anbefaler derfor fortsat, at der indføres afsnit i kommunens økonomiregulativ omkring administration og kontrol af kommunens indtægtsregistreringer. Der bør i denne forbindelse, som for det under balancen nævnte, udarbejdes specificerede forretningsgange for kontrol og afstemning af indtægtsområdet, herunder udarbejdes skabeloner for kontrollen og afstemningerne".</i></p> <p>Kommunen anførte følgende i sit svar til vores beretning:</p> <p><i>"Revisionens bemærkning er taget til efterretning.</i></p> <p><i>Administrationen bemærker dog, at afstemningsrutinerne skal afspejle væsentlighed og risiko.</i></p> <p><i>Der er allerede tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange ved udarbejdelse af regninger. Når en regning udarbejdes decentralt kan det straks konstateres, at indtægten er registreret hos centret/driftsstedet. Selve mellemværendet med debitor håndteres af Direktionscenter-Økonomi. Risiko for at en regning ikke fremsendes er således ikke større end andre forglemmelser. En manglende fremsendelse af regninger vil oftest også blive afdækket i forbindelse med den tætte budgetopfølgning.</i></p> <p><i>I forbindelse med udarbejdelsen af bilag til Økonomiregulativet vil der blive indarbejdet et afsnit herom."</i></p> <p>Vi er enige med kommunen i, at udarbejdelse af forretningsgange skal udarbejdes under hensyntagen til væsentlighed og risiko. Vi er samtidig enige i, at budgetkontrollen bør afdække væsentlige manglende regningsudsendelser. I og med at bevillingsniveauet er hævet betragteligt i forbindelse med indførelsen af den nye bevillingsstruktur er der derigennem også en større risiko for at større fuldstændigheds- og periodiseringsfejl kan indtræffe. Med hensyn til sikkerheden i anvendelsen af debitorsystemet vil vi henvise til ovenstående afsnit omkring regnskabsdokumentationsmaterialet for opkrævningen.</p>	<p>forretningsgange på området.</p>
--	-------------------------------------

<p>Med hensyn til indarbejdelse af afsnit i Økonomiregulativet har vi konstateret, at dette alene omfatter forretningsgang omkring udsendelse af <i>manuelle</i> regninger og således ikke de systemunderstøttede opkrævninger. Der er fortsat ikke indarbejdet forretningsgange, der sikrer fuldstændighed og korrekt periodisering i opkrævningerne. Det er naturligvis op til kommunen at fastlægge sikkerhedsniveauet for indtægtsadministrationen, og vi kan anføre, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl, der væsentligt påvirker årsregnskabet.</p> <p>Det er overfor os oplyst, at administrationen i forlængelse af det færdiggjorte økonomiregulativ vil vurdere behovet for formelle skriftlige forretningsgange på indtægtsområdet ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.</p>													
<p><b>3.2 Områdespecifikke bemærkninger</b></p>													
<p><b>3.2.1 Budgetkontrol – revisionsbemærkning nr. 4</b></p> <p>Kommunens bevillingsniveau er i henhold til økonomiregulativet fra 2013 nedsat til 17 bevillinger.</p> <p>Vi har som led i vores revision af årsregnskabet foretaget kontrol af det konstaterede forbrug i forhold til budget samt meddelte tillægsbevillinger. Det samlede driftsregnskab udviser et mindreforbrug på 32,9 mio.kr. Vi har i forbindelse med vores kontrol konstateret flere overskridelser i forhold til det korrigerede budget. Vi kan oplyse følgende bevillingsområde, idet det overskrider 1 mio.kr. samt 5 % af budget inkl. tillægsbevillinger:</p> <table border="1" data-bbox="224 1233 1093 1374"> <thead> <tr> <th>Bevillings område</th> <th>Tekst</th> <th>Forbrug i t.kr.</th> <th>Korrigeret budget i t.kr.</th> <th>Afvig else t.kr.</th> <th>Afvig else %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>B30.20</td> <td>Forsyning</td> <td>3.216</td> <td>-1.930</td> <td>-5146</td> <td>267</td> </tr> </tbody> </table>	Bevillings område	Tekst	Forbrug i t.kr.	Korrigeret budget i t.kr.	Afvig else t.kr.	Afvig else %	B30.20	Forsyning	3.216	-1.930	-5146	267	<p>Administrationen anser de to nævnte anlægsprojekter for afsluttede. Som revisionen nævner, er anlægsregnskabet med tilhørende regnskabsforklaringer for Stationsforpladsen blevet godkendt af Byrådet i maj 2014.</p> <p>Fsv. angår Strandgårdsskolen skyldes afvigelsen manglende modtagelse af erstatning i forbindelse med erstatningskrav rejst over for entreprenøren.</p>
Bevillings område	Tekst	Forbrug i t.kr.	Korrigeret budget i t.kr.	Afvig else t.kr.	Afvig else %								
B30.20	Forsyning	3.216	-1.930	-5146	267								

Kommunen var opmærksom på forholdet, og overskridelsen er kommenteret på side 33 i regnskabet

Vi har som led i vores revision af årsregnskabet foretaget tilsvarende kontrol af det konstaterede forbrug i forhold til budget samt meddelte tillægsbevillinger vedrørende anlægsarbejder. Vi har i denne forbindelse konstateret flere overskridelser i forhold til det korrigerede budget. Det samlede anlægsregnskab udviser et samlet merforbrug på 20,9 mio.kr. Vi kan opliste følgende bevillingsområder, idet de overskrider 1 mio.kr. samt 5% af budgettet inkl. tillægsbevillinger:

Bevillingsområde	Tekst	Forbrug i t.kr.	Korrigeret budget i t.kr.	Afvigelse t.kr.	Afvigelse %
22201	Stationsforplads	3.115	0	-3.115	-
30102	Strandgårds skolen, renovering	34.372	29.800	-4.572	15

Anlægsregnskabet med tilhørende regnskabsforklaringer for Stationsforpladsen er blevet godkendt af byrådet den 6. maj 2014.

Projekt 30102 Strandgårdsskolen, renovering er et igangværende anlæg. Afvigelsen skyldes efter det oplyste manglende modtagelse af erstatning fra leverandør.

**REVISIONSBERETNING FOR 2013 VEDRØRENDE SOCIALE OG BESKÆFTIGELSESRETTEDE UDGIFTER, DER ER OMFATTET AF STATSREFUSION**

Revisionsbemærkning	Administrationens besvarelse
<p><b>3.1 Systemafstemninger – revisionsbemærkning nr. 5</b></p> <p>Vi har i lighed med sidste år konstateret i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne på de sociale udbetalingsystemer konstateret mangler i de modtagne afstemninger. Manglerne opsummeres i nedenstående:</p> <p><b>KMD-aktiv</b> Der er ikke modtaget afstemning mellem KMD-aktiv og skat.</p> <p><b>Dagpengesystemet</b> Vi har ikke modtaget en afstemning mellem dagpengesystemet og Kommunens økonomisystem.</p>	<p>Administrationen har iværksat tiltag for at tilvejebringe de manglende afstemninger, således at disse vil være på plads i 2. halvår af 2014.</p>
<p><b>3.2 Mulighed for kontrol med betalinger til UDK – revisionsbemærkning nr. 6</b></p> <p><b>3.2.1 Manglende mulighed for kontrol af ydelser, der overføres til Udbetaling Danmark (UDK) – (Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold og Beskæftigelsesministeriet)</b></p> <p><b>Manglende mulighed for vurdering af betalingsforpligtigelse</b> Det er konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at udføre kontrol af betalinger til UDK. Det ikke er muligt for kommunen at kontrollere, hvorvidt den medfinansiering, Ishøj Kommune bliver opkrævet, vedrører borgere, som Ishøj Kommune har betalingsforpligtigelse for. Den liste kommunen har adgang til – via KMF – giver kun adgang til udsøgning af</p>	<p>Som revisionen anfører er denne problematik gældende for stort set alle landets kommuner, og beror på forhold som kommunerne har vanskeligt ved at gøre noget ved, nemlig de overordnede regelsæt. Ishøj Kommune vil så snart det revideret regelsæt forelægger orientere sig heri, herunder vurdere hvorledes de omtalte kontroller herefter kan udføres</p>

<p>enkeltstående borgere, som allerede er kendte af kommunen. Det er ikke muligt for kommunen at trække en samlet liste (registrantliste) til brug for kontrol af betalingsforpligtigelse.</p> <p><b>Manglende mulighed for afdækning af misbrug af ydelser</b>          Herudover er det konstateret, at kommunen ikke har mulighed for at sikre, at der ikke sker misbrug af udbetaling af førtidspension, idet det ikke er muligt at danne en liste over tilgange i sager omfattet af medfinansieringen (i de tilfælde hvor en medarbejder i henholdsvis UDK/kommunen opretter en borger, uden at der ligger en reel tilkendelse til grund), hvorfor kommunens ledelsestilsyn ikke nødvendigvis omfatter alle tilkendelser af førtidspension.</p> <p>Forholdet gør sig ikke gældende på boligstøtteområdet, idet kommunen her modtager en registrantliste.</p> <p>Ministeriet har oplyst, at regelsættet bliver revideret med henblik på, at kommunerne fremover får mulighed for at foretage denne kontrol.</p> <p>Ovenstående er gældende for samtlige kommuner i Danmark.</p>	
---	--

**Bilag 1 – Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2013**

<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Administrationens besvarelse</b>
<p>Der er ingen revisionsbemærkninger afgivet til Bilag 1 Redegørelse til Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område for 2013</p>	



**Bilag 2 – Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013**

<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Administrationens besvarelse</b>
Der er ingen revisionsbemærkninger afgivet til Bilag 2 Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013	

**Bilag 2a – Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013 vedrørende jobcenter Vallensbæk**

<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Administrationens besvarelse</b>
Der er ingen revisionsbemærkninger afgivet til Bilag 2a Redegørelse til Beskæftigelsesministeriet for 2013 vedrørende jobcenter Vallensbæk	

**Bilag 3 – Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2013**

<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Administrationens besvarelse</b>
Der er ingen revisionsbemærkninger afgivet til Bilag 3 Redegørelse til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter for 2013	