



Ishøj Kommune
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Ankestyrelsens decisionsskrivelse vedrørende Ishøj Kommunes revisionsberetning for regnskabsåret 2012

26. marts 2014

Ankestyrelsen modtog ved e-mail af 2. juli 2013 beretning om revision af Ishøj Kommunes sociale regnskaber for regnskabsåret 2012 på områder med statsrefusion.

J.nr. 2013-0061-47087

Ankestyrelsen har gennemgået de dele af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område, som er omfattet af dagældende bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriet, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområdet (nugældende bekendtgørelse nr. 1509 af 13. december 2013, om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social-, Børne- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Undervisningsministeriets ressortområder).

Ankestyrelsen
Metode og Praksis
Amaliegade 25
Postboks 9080
1022 København K

Tel +45 3341 1200
Fax +45 3341 1400
revision@ast.dk
www.ast.dk
EAN-nr:
57 98 000 35 48 21

Konklusionen på revisionen er, at Ishøj Kommunes forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud har givet revisionen anledning til en revisionsbemærkning på Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forholds område.

Åbningstid:
man-fre kl. 9.00-15.00

Bemærkningen kan henføres til:

- Systemafstemninger

Personfølsomme
oplysninger kan kun
fremsendes elektronisk
til sikkermail@ast.dk

Ankestyrelsen bemærker følgende i Ishøj Kommunes revisionsberetning:

Revision på det sociale område

Ankestyrelsen bemærker, at revisor ikke i tilstrækkeligt omfang har redegjort for, i hvilket omfang Ishøj Kommune har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis. Der henvises i denne forbindelse til Arbejdsmarkedsstyrelsens og Ankestyrelsens skrivelse af 19. november 2013 til samtlige kommunalbestyrelser og kommunale revisorer. Skrivelsen af 19. november 2013 er vedlagt til orientering. Ankestyrelsen forudsætter, at revisor ved de kommende års revisioner er opmærksom på kravet herom.

Revisionsbemærkninger

Systemafstemninger

Ankestyrelsen finder det kritisabelt, at revisionen har ledt til en bemærkning på området. Bemærkningen kan henføres til, at der ikke er foretaget afstemninger mellem børneydelsessystemet og kommunens økonomisystem, og heller ikke mellem KMD-aktiv og SKAT. Ankestyrelsen finder det positivt, at de manglende afstemninger er under udarbejdelse.

Kommunens revisor anmodes om en opfølgning på området i beretningen for 2013.

Personsagsgennemgang

Boligyldelse som lån

Ankestyrelsen bemærker, at revisor har konstateret fejl i en af de gennemgåede sager på området. Fejlen kan henføres til, at der er foretaget forkert indberetning af indvendig vedligeholdelse. Ankestyrelsen finder det positivt, at kommunen har gennemgået lignende sager og foretaget de nødvendige korrektioner. Ankestyrelsen bemærker dog samtidig, at det er andet år i træk, at denne fejltypen er konstateret. Området er per 1. marts 2013 overgået til Udbetaling Danmark.

Opfølgning for regnskabsåret 2011

Ledelsestilsyn på området for merudgiftsydelse efter SEL § 100

Ankestyrelsen finder det tilfredsstillende, at revisor anser forholdet for afsluttet i 2012.

Afsluttende bemærkninger

Ankestyrelsen betragter de punkter, hvor det eksplicit er anført ovenfor, at revisor anmodes om at følge op på området i kommunens beretning for regnskabsåret 2013, som videreførte forhold. De øvrige beskrevne punkter anser styrelsen derimod som værende afsluttede.

Ankestyrelsen forudsætter, at kommunen har rettet de fundne fejl, og at revisor har påset, at der er sket refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor det har været påkrævet.

Ankestyrelsen har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Venlig hilsen

Helle Østergaard Stisen
Faglig chef

Kopi er sendt til

Tilsynet, Statsforvaltningen

Kommunens revisor, Deloitte



Ishøj Kommune
Byrådet
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Njalsgade 72 A
Postboks 90
2770 Kastrup
Tlf. 35 28 81 00
E-mail ams@ams.dk
www.ams.dk
CVR 55568510
EAN 5798000392014

Decisionsskrivelse vedrørende beretning om revision af de sociale regnskaber for 2012 på områder med statsrefusion for Ishøj Kommune

Dato 17. december 2013

Sagsnr. 2013-0002895 TOL 3

Arbejdsmarkedsstyrelsen har gennemgået revisionsberetningen og har alene taget stilling til revisors bemærkninger af betydning for statsrefusion og tilskud på Beskæftigelsesministeriets sagsområder. For god ordens skyld bemærkes, at denne decisionsskrivelse således ikke afskærer Beskæftigelsesministeriet fra på et senere tidspunkt at undersøge yderligere forhold vedrørende regnskabsåret 2012, herunder kræve berigtigelse af eventuel uberettiget modtaget refusion vedrørende 2012.

Resultat af gennemgangen på ministeriets område

Revisor har ikke forbehold på Beskæftigelsesministeriets område. Ministeriet vurderer dog, at det er utilfredsstillende, at der er revisionsbemærkninger om, at der på væsentlige områder ikke foreligger afstemninger. Ministeriet forventer, at afstemningerne nu er foretaget.

Det fremgår af byrådets redegørelse, at man vil undersøge mulighederne for en øget ledelsesmæssig opfølgning og andre tiltag for at rette op på området. Ministeriet går ud fra, at de initiativer som kommunen overvejer at iværksætte og de initiativer, som revisor har anbefalet bl.a. om kompetenceforbedring vil forbedre sagsbehandlingen på området og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Ministeriet vurderer desuden, at det er utilfredsstillende, at bl.a. områderne kontanthjælp/aktivering, revalidering/forrevalidering og integration ikke generelt er administreret efter lovgivningen. Der er fortrinsvis tale om fejl pga. manglende rettidighed. Ministeriet går ud fra, at de initiativer, som kommunen har iværksat, vil forbedre sagsbehandlingen, og at resultatet vil fremgå af næste års beretning.

Opfølgning på tidligere beretninger

Der er ikke uafklarede forhold vedrørende revisionen for 2011.

Indsats mod socialt snyd

Revisor har ikke i beretningen, i tilstrækkeligt omfang, redegjort for i hvilket omfang kommunen har etableret procedurer til at forebygge og afdække tilfælde af uberettiget modtagelse af ydelser mod bedre vidende, og om procedurerne fungerer på betryggende vis, jf. § 76, stk. 4, og § 71, stk. 3 i den dækkende regnskabsbekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011.

Dette revisionsarbejde skal fremover udføres og resultaterne af revisionen skal indgå i revisionsberetningen i henhold til reglerne herom, jf. Beskæftigelsesministeriets og Social-, Børne- og Integrationsministeriets brev af 19. november 2013 til kommunerne og de kommunale revisorer.

Beskæftigelsesministeriet går ud fra, at kommunen har rettet samtlige fundne fejl både hvad angår den almindelige og de særlige revisioner, og at kommunens revisor har påset, at der er sket udbetalings- og refusionsmæssig berigtigelse i de sager, hvor dette har været påkrævet.

Ministeriet understreger, at det er en forudsætning for at få udbetalt statsrefusion, at sagerne er behandlet korrekt. Det er byrådets ansvar, at kommunen overholder lovgivningen, og at der er den fornødne kvalitet i sagsbehandlingen.

Lovgrundlag

Arbejdsmarkedstyrelsen har på Beskæftigelsesministeriets vegne gennemgået de dele af revisionsberetningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1405 af 28. december 2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder, ændret ved bekendtgørelse nr. 777 af 29. juni 2012, og bekendtgørelser nr. 992 af 14. oktober 2011, nr. 202 af 2. marts 2012 og nr. 328 af 10. april 2012 ændret ved bekendtgørelse nr. 858 af 15. august 2012 om kommunernes medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge, uddannelsesydelser og befordringsgodtgørelse til de forsikrede ledige.

Klagevejledning

Hvis Arbejdsmarkedsstyrelsen har truffet afgørelse om, at der skal ske refusionsmæssig berigtigelse, kan byrådet klage til Beskæftigelsesministeriet.

Klagen skal sendes til Arbejdsmarkedsstyrelsen, Njalsgade 72 A, Postboks 90, 2770 Kastrup.

Styrelsen sender klagen til Beskæftigelsesministeriet sammen med sagen og eventuelle bemærkninger.

Dette brev er sendt elektronisk til Ishøj Kommune, Deloitte, Beskæftigelsesregion Hovedstaden og Statsforvaltningen.

Venlig hilsen

Trine Olsen

Tilsyn med a-kasser og kontrol af borgere og kommuner
tlf.: 35 28 83 12

Modtaget 28/3-2014



Til Kommunen

Dato:
Kontor:
Sagsnr.: 2012 - 3917
Sagsbeh.:
Dok id:

Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters decisionsskrivelse vedr. kommunens revisionsberetning for 2012

Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter har modtaget beretning om revision af kommunens regnskaber for regnskabsåret 2012 på områder med statsrefusion og tilskud.

Ministeriet har gennemgået den del af beretningen, der vedrører ydelser og tilskud på ministeriets område, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 1405/2011 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på Social- og Integrationsministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters og Ministeriet for Børn og Undervisnings ressortområder.

Ministeriet har endvidere gennemgået den del af beretningen, som er omfattet af bekendtgørelse nr. 352/2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Konklusionen på revisionen er, at kommunens forvaltning og udbetaling af disse ydelser og tilskud ikke har givet revisionen anledning til forbehold eller revisionsbemærkninger på ministeriets område.

Opfølgning for regnskabsåret 2011

Der har ikke været bemærkninger i beretningen for regnskabsåret 2011 på ministeriets område, der har nødvendiggjort en opfølgning i 2012.

Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter har ikke yderligere bemærkninger til revisionsberetningen.

Kopi af dette brev er sendt til statsforvaltningerne samt til kommunernes revisorer BDO, KPMG, PWC, og Deloitte.

Med venlig hilsen

Michael Lynnerup Kristensen
Kontorchef

00-32.10-A00-13005
(201300529)

STATSFORVALTNINGEN



ISHØJ KOMMUNE	
Forv.: ØK	Sagsbe.:
Brevpostnr.:	
Kopieret til:	
Videresendt dato 25/7-2013	

Ishøj Kommune
Ishøj Rådhus
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

STATSFORVALTNINGEN



17-07-2013

Tilsynet

Statsforvaltningen
Storetorv 10
6200 Aabenraa

Årsregnskab for 2012

Statsforvaltningen har modtaget Ishøj Kommunes årsregnskab for 2012, revisionsberetning og kopi af beslutningsprotokol fra kommunalbestyrelsens møde, hvor regnskabet og beretningen blev behandlet.

Revisionen har ikke taget forbehold, men revisionen har 7 bemærkninger til den afsluttende revision af årsregnskabet på følgende områder:

Nr. 1: Generelle bemærkninger.

I den første bemærkning henleder revisionen opmærksomheden på, at:

"der er flere punkter, der relaterer sig til manglende skriftlige beskrivelser af kommunens administrative processer og de dertil knyttede kontroller på væsentlige økonomi- og aktivitetsområder."

Ishøj Kommune har svaret, at den vil opprioritere arbejdet hermed og allokere de nødvendige ressourcer fra de forskellige fagcentre til udarbejdelsen.

Nr. 2: Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2011 beretning vedrørende kommunens bevillingsstruktur, regnskabsdokumentationsmateriale, generelle it-kontroller og omkostningsdisponering.

Kommunen har svaret, at de manglende forretningsgange på dette område, vil blive udarbejdet.

Nr. 3: Budgetkontrol

JOURNAL NR.: 2013-613/487
SAGSBEHANDLER: MALOLA
DIREKTE TELEFON:

Telefon: 7256 7000
EAN-Nr. 5798000362222
tilsynet@statsforvaltningen.dk
www.statsforvaltningen.dk

EKSPEDITIONSTID:
MANDAG · ONSDAG: 09.00-15.00
TORSDAG: 13.00-17.00
FREDAG: 09.00-12.00
TELEFONTID:
MANDAG-ONS DAG: 09.00-15.00
TORSDAG: 13.00-15.00
FREDAG: 09.00-15.00

af
MKA

Revisionen har bemærket, at der er flere konti hvor afstemningerne er mangelfulde.

Kommunen har svaret, at de vil etablere de tiltag revisionen anbefaler.

Nr. 4: Hensættelser

Revisionen bemærker, at den af kommunen foretagne hensættelse, ikke er i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Hertil har kommunen svaret, at det er administrationens opfattelse, at der bør være mulighed for den type restancerføringer/hensættelser, som kommunen har foretaget.

Nr. 5: Indtægtskontrol.

Revisionen bemærker, at der ikke er tilrettelagt strukturerede forretningsgange omkring indtægtsområdet.

Kommunen har til denne bemærkning anført, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange ved udarbejdelse af regninger.

Nr. 6: Manglende afstemninger af brugersystem til økonomisystemet.

Kommunen har taget bemærkningen til efterretning og vil etablere forretningsgange i overensstemmelse med revisionens anbefalinger.

Nr. 7: Vedrørende sociale- og beskæftigelsesrettede udgifter – systemafstemninger.

Revisionen har konstateret mangler i de modtagne afstemninger, både i forhold til KMD-arkiv, dagpengesystemet og børneydelsessystemet.

Kommunen har til denne bemærkning svaret, at de manglende afstemninger er under udarbejdelse samt at der vil ske politisk opfølgning på punktet i ultimo februar 2014.


Kommunalbestyrelsen har på mødet den 4. juni 2013 truffet afgørelse om revisionens bemærkninger og godkendt årsregnskabet for 2012.

Statsforvaltningen har gennemgået det indsendte materiale og har ikke bemærkninger hertil.

Kopi af dette brev er sendt til Deloitte.

Med venlig hilsen


Katrine Harlou
Souschef


/Marie Louise M. Lauritzen
Fuldmægtig



Ishøj Kommune Ishøj Rådhus
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Sendt pr. e-post

20-02-2014

Delberetning vedrørende beholdningseftersyn ved hovedkasse

Tilsynet

Ishøj Kommune har ved e-mail af 6. december 2013 sendt beretning vedrørende beholdningseftersyn ved hovedkasse den 9. september 2013 samt udskrift af byrådets beslutningsprotokol fra møde den 3. december 2013.

Statsforvaltningen
Storetorv 10
6200 Aabenraa

Det fremgår af revisionsberetningen, at revisionen havde bemærkninger på følgende områder:

JOURNAL NR.: 2013-613/487
SAGSBEHANDLER: CHRBER
DIREKTE TELEFON: 72567674

"Konto 92080004 Pantebrev vedrørende Søhesten A
Vi har konstateret, at der i 2013 ikke er betalt renter eller afdrag. I henhold til pantebrevet forrentes dette fra 1. oktober 2010 og afdrages med 50.000 kr. pr. år fra 1. oktober 2012. Betalingsbetingelserne i pantebrevet er således ikke overholdt. Vi har fået oplyst, at kommunen på nuværende tidspunkt forhandler om et kontant salg af matriklen til afløsning af det tidligere salg, som er sket på et pantebrev.

Telefon: 7256 7000
EAN-Nr. 5798000362222
tilsynet@statsforvaltningen.dk
www.statsforvaltningen.dk

Vi vil følge op på ovenstående bemærkning i forbindelse med statusrevisionen af 2013 regnskabet."

EKSPEDITIONSTID:
MANDAG - ONSDAG: 08.00-16.00
TORSDAG: 12.00-18.00
FREDAG: 08.00-16.00
Telefontider findes på
www.statsforvaltningen.dk/telefon

Byrådet traf på møde den 3. december 2013 afgørelse om revisionsbemærkningen.

Statsforvaltningen har gennemgået det fremsendte materiale, og har ingen bemærkninger til dette.

Kopi af dette brev er sendt til Deloitte.

Med venlig hilsen

Christian Bernhard