

Ishøj Kommune

**Revisionsberetning for 2014
vedrørende årsregnskabet**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Årsregnskabet	1
2. Konklusion på den udførte revision	1
3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	3
3.1 Generelle bemærkninger	3
3.2 Områdespecifikke bemærkninger	7
4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt	8
4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling	8
5. Revision af årsregnskabet	8
5.1 Revisionsstrategi	8
5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	9
5.3 Væsentlige revisionsområder	9
6. Forvaltningsrevision	13
6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision	13
6.2 Dyberegående forvaltningsrevision	13
7. Øvrige oplysninger	13
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	13
7.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	13
7.3 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik	14
7.4 Andre opgaver	14
8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	14
9. Erklæring	15
Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.	16

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet

1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af Økonomi- og Planudvalget aflagte årsregnskab for Ishøj Kommune, som byrådet den 6. maj 2015 har oversendt til revision.

Det af os reviderede årsregnskab omfatter siderne 2 – 134 i "*Ishøj Kommunes regnskab for regnskabsåret 2014*", der udviser følgende hovedtal:

	2014
	t.kr.
Regnskabsmæssigt resultat	22.784
Aktiver	1.781.648
Egenkapital	337.375

2. Konklusion på den udførte revision

Som afslutning på revisionen har vi forsynet kommunens regnskab med efterfølgende revisionspåtegning. Revisionspåtegningen er uden forbehold, men med supplerende oplysninger, der alene er medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen, og dermed ikke skal opfattes som en kritisk bemærkning.

"Den uafhængige revisors påtegning

Til byrådet i Ishøj Kommune

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014. Årsregnskabet, jf. siderne 2 – 134 i "Ishøj Kommunes regnskab for regnskabsåret 2014", omfatter bl.a. anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, finansieringsoversigt, balance og diverse oversigter. Årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. 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, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunens udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2014 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af byrådet godkendte budget for 2014 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2014. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”.

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til 5 revisionsbemærkninger, hvilket er 2 færre end sidste år. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:

- 0 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen. Revisionsbemærkning nr. 4 indeholder dog et forvaltningsrevisionsmæssigt aspekt
- 4 revisionsbemærkninger kan henføres til revisionen af årsregnskabet
- 1 revisionsbemærkning er relateret til socialrevisionen, jf. særskilt revisionsberetning vedrørende de sociale områder, hvortil der i øvrigt henvises.

3.1 Generelle bemærkninger

3.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2013

3.1.1.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2012 – Økonomiregulativ og forretningsgange – revisionsbemærkning nr. 1

Vi anførte i vores beretning for 2012:



"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.

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.

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 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 Økonomiceret 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 gentog derfor vores bemærkning i 2013 og henstillede til, at opgaven med udarbejdelse af skriftlige forretningsgange og interne kontroller fortsat blev prioriteret. Vi henviste i denne forbindelse til det gennemførte projekt omkring implementering af lønportal, der efter vores opfattelse med fordel kan anvendes på andre væsentlige aktivitetsområder.

Kommunen erklærede i sit svar til beretningen:

"Økonomiregulativet blev, får så vidt 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".

Det er over for os oplyst, at kommunen efter foranstående vurdering ikke finder behov for yderligere beskrevne forretningsgange, da det som nævnt vurderes, at de uskrevne forretningsgange findes og praktiseres.

Vi tager kommunens vurdering til efterretning og kan oplyse, at vi ikke under vores revision har konstateret forhold, der har udvist væsentlige mangler i de interne kontrolforanstaltninger. Der er således efter vores opfattelse ikke mangler, der kan medføre en væsentlig fejl i årsregnskabet. Vi har som nævnt i vores erklæring til årsregnskabet fået tilstrækkelig revisionsmæssig overbevisning. Vi betragter derfor punktet som afsluttet.

3.1.1.2 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2013– Regnskabsdokumentationsmateriale revisionsbemærkning nr. 2

Vi anførte i vores beretning for 2013:



"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 klar forbedring, således at det kun er ganske få poster, der henstår uafklaret pr. 31. december 2013. Det drejer sig primært om poster inden for løn-

området 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”.

I forbindelse med vores revision for 2014 har vi konstateret, at der for lønområdet og Borgerservice fortsat er enkelte konti med uafklarede poster. Vi anbefaler, at disse bliver afklaret i 2015.

3.1.1.3 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2013 - Indtægtskontrol revisionsbemærkning nr. 3

Vi anførte følgende i vores beretning for 2012 omkring indtægtskontrol:



”Vi har i managements letter for 2011 anført følgende omkring kommunens indtægtsadministration:

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.

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”.

Kommunen anførte følgende i sit svar til vores beretning:

”Revisionens bemærkning er taget til efterretning.

Administrationen bemærker dog, at afstemningsrutinerne skal afspejle væsentlighed og risiko.

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 forbindelse med udarbejdelsen af bilag til Økonomiregulativet vil der blive indarbejdet et afsnit herom."

Vi erklærede os i beretningen for 2013 enige med kommunen i, at udarbejdelse af forretningsgange skal udarbejdes under hensyntagen til væsentlighed og risiko. Vi var samtidig enige i, at budgetkontrollen bør afdække væsentlige manglende regningsudsendelser.

Med hensyn til indarbejdelse af afsnit i Økonomiregulativet har vi konstateret, at dette alene omfatter forretningsgang omkring udsendelse af *manuelle* 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.

Det er over for 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.

Kommunen anførte i svar til vores beretning for 2013:

"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.

I praksis er der fastlagt arbejdsgange for kontrol af de større indtægtsområder som fx forældrebetaling, 12-delsafregning mv.

Administrationen vil vurdere behovet for yderligere skriftlige forretningsgange på området".

Det er over for os oplyst, at kommunen efter foranstående vurdering ikke finder behov for yderligere beskrevne forretningsgange, da det som nævnt vurderes at de uskrevne forretningsgange findes og praktiseres.

Vi tager kommunens vurdering til efterretning og kan oplyse, at vi ikke under vores revision, jf. punkt 3.1.1.1 har konstateret forhold, der har udvist væsentlige mangler i de interne kontrolforanstaltninger. Der er således efter vores opfattelse ikke mangler, der kan medføre en væsentlig fejl i årsregnskabet. Vi har som nævnt i vores erklæring til årsregnskabet fået tilstrækkelig revisionsmæssig overbevisning. Vi betragter derfor punktet som afsluttet.

3.2 Områdespecifikke bemærkninger

Revisionen har givet anledning til 1 områdespecifik bemærkning for 2014:

3.2.1 Lønområdet, revisionsbemærkning nr. 4

I forbindelse med vores revision af kommunens udgifter til lønninger m.v. har vi konstateret følgende:

3.2.1.1 Kontroller på lønområdet

Kommunen har ultimo 2013 implementeret en lønportal. I lønportalen er bl.a. beskrevet en række kontroller, som skal udføres på lønområdet.

I forbindelse med vores revision har vi fået oplyst, at størstedelen af kontrollerne, som er oplyst i lønportalen, ikke er udført i 2014 som følge af perioder med manglende ressourcer i lønteamet. Efterfølgende er hovedparten af kontrollerne blevet udført, og vi har gennemgået resultaterne af disse kontroller.

Følgende kontroller er udført i 2014 og gennemgået af revisionen uden bemærkninger:

- 2 halvårslige kontroller på 10% af de nyansatte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de nyansatte timelønnede medarbejdere
- 2 halvårslige kontroller på 5% af de fratrådte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de fratrådte timelønnede medarbejdere
- 2 halvårslige gennemgange af listen over de 50 højst lønnede medarbejdere i kommunen

Vi har ud fra en revisionsmæssig synsvinkel valgt selv at lave en gennemgang af lønnen for de centrale lønmedarbejdere, direktionen, borgmesteren samt kommunaldirektøren, da denne gennemgang ikke var lavet på tidspunktet for revisionen af kommunens årsregnskab. Denne gennemgang har heller ikke givet anledning til bemærkninger.

Kommunens kontrol af aflønningen for 2014 af byrådet er efterfølgende foretaget. Vi har efterfølgende fulgt op herpå, og vor opfølgning har ikke givet anledning til bemærkninger.

Følgende kontrol er ikke udført i 2014:

- Afstemning mellem bogføring og løn-/pensionssystem

Vi henstiller til, at ovenstående kontrol udføres fremadrettet.

3.2.1.2 Forvaltningsrevision

Vi har fået oplyst, at lønteamet er bagud med at udarbejde ansættelsesbreve. Vi har også konstateret, at der i 2 af sagerne, som vi har gennemgået på medarbejdere med ansættelser pr. henholdsvis den 01.10.2014 og den 01.12.2014, ikke er lavet ansættelsesbreve ultimo april 2015.

Vi skal gøre opmærksom på, at manglede udarbejdelse af ansættelsesbrev kan straffes med bod.

4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge niveauet for hensigtsmæssige og betryggende interne kontroller, og i overensstemmelse med kommunens økonomiregulativ er de interne kontroller omkring bogføring og betalingsformidling i al væsentlighed baseret på:

- at transaktionen gennemføres med kun en godkender
- at der sker en efterfølgende stikprøvevis ledelseskontrol af et antal transaktioner
- at der periodiske foretages budget/bevillingskontrol

Bogføring og betalingsformidling med kun en godkender medfører en iboende risiko for fejl i årsregnskabet, herunder fejl forårsaget af besvigelser. Risikoen relaterer sig primært til bevidste fejl, som sædvanligvis søges skjult eller tilsløret.

Kommunen har implementeret supplerende kontroller rettet mod medarbejdere med udvidede rettigheder, ændringer af betalingsoplysninger i stamdata mv., og efter vores vurdering giver kommunens kontrolmiljø en tilstrækkelig sikkerhed for, at væsentlige fejl opdages, men for god ordens skyld skal vi gøre opmærksom på, at der ikke er fuld sikkerhed for:

- at væsentlige fejl forebygges
- at mindre væsentlige fejl opdages eller forebygges

Vi skal understrege, at vores vurdering ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men det skal ses som en understregning af de risici, som kommunen accepterer med det valgte kontrolniveau. I tilknytning hertil kan det supplerende oplyses, at kommunens kontrolprocedurer og kontrolniveau ikke afviger væsentligt fra, hvad vi ser i andre kommuner.

5. Revision af årsregnskabet

5.1 Revisionsstrategi

Med udgangspunkt i Styrelseslovens bestemmelser og revisionsaftalen har vi foretaget en vurdering af revisionsopgavens indhold og omfang. Revisionen er baseret på en forventning om, at der er tilrettelagt et velfungerende internt kontrolsystem og en pålidelig bogføring. Dette indebærer, at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer understøtter et velfungerende ledelses- og kontrolsystem, og at der på de enkelte aktivitetsområder er beskrevet og implementeret interne kontroller, som reducerer risikoen for væsentlige fejl til et acceptabelt niveau.

Revisionen planlægges og udføres på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

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





Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

5.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at kommunen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, som ikke allerede er oplyst til revisor. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

5.3 Væsentlige revisionsområder

Med udgangspunkt i vores kendskab til kommunen samt en overordnet vurdering af væsentlighed og risiko har vi identificeret de i skemaet væsentlige revisionsområder. Vi har vægtet betydningen af vores observationer på de enkelte revisionsområder ved hjælp af følgende symboler:

Symbol	Betydning
	Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende, og der er behov for skærpet fokus fra ledelsen, da der er behov for væsentlige forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende, og der er behov for opmærksomhed fra ledelsen, da der er usikkerhed eller behov/mulighed for forbedringer.
	Revisionsområdet vurderes som relativt betryggende, og der er alene behov for forbedringer af mindre væsentlig karakter.
	Revisionsområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Det bemærkes, at vurderingen gælder for det samlede område, således at der for detailområder kan være forhold, der adskiller sig fra den samlede vurdering.

Område	Afsnit	Observation		Rev.bem. jf. afsn.
		2014	2013	
Revisionsområder relateret til regnskabsopgørelsen				
Skatte og udligning	5.3.1	✓	✓	
Løn og tjenestemandspensioner	5.3.2	!	✓	3.2.1
Omkostningsdisponering og udbetalinger	5.3.3	✓	✓	
Sociale områder med statsrefusion	5.3.4	!	!	Særskilt beretning
Øvrige revisionsområder	5.3.5	✓	✓	3.1.1.3
Revisionsområder som ikke er relateret til regnskabsopgørelsen				
Generelle it-kontroller	5.3.7	✓	✓	
Finans- og regnskabssystemet samt finansiel status	5.3.8	✓	✓	3.1.1.2
Økonomistyring og bevillingssystemet	5.3.9	✓	✓	3.1.1.1
Lånoptagelse	5.3.10	✓	✓	
Kasseeftersyn af beholdninger og likvide konti	5.3.11	✓	✓	
Decentrale institutioner servicebesøg/beholdningseftersyn	5.3.11	✓	✓	

Ved vores rapportering i denne beretning er der alene foretaget en overordnet beskrivelse af revisionen for de enkelte områder. Der er ikke specifikt redegjort for de revisionshandlinger, vi har foretaget under de enkelte områder. Såfremt de enkelte områder har givet anledning til bemærkninger, er disse anført i afsnit 3.

5.3.1 Udligning, tilskud og skatter

Tilskud, udligning og skatter er stikprøvevis sammenholdt med de fra SKAT modtagne opgørelser.

5.3.2 Løn

Vores revision har omfattet:

1. Revision af de interne forretningsgange og kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering og afestning af de tilrettelagte kontroller på lønområdet.

2. Sagsbehandling samt lønudbetaling

Vi har fra lønsystemet udvalgt et antal lønsager for tjenestemænd, funktionærer, tjenestemandspensioner og timelønnede inden for kommunens forskellige forvaltningsområder. For de udvalgte personer har vi detaljeret gennemgået og sammenholdt de udbetalte lønninger, tillæg, diæter og reguleringer mv. med lønkontorets sagsakter og det fra KL modtagne kontrolmateriale i form af lønoverenskomster, lønoversigter og cirkulæreskrivelser angående konkrete afgørelser m.m.

3. Kontrol og revision af de generelle sikkerhedsprocedurer

Ifølge aftale har vi foretaget gennemgang af særligt udvalgte personer til sikring af korrekt aflønning til denne personkreds.

Der henvises til pkt. 3.2.1 Lønområdet, revisionsbemærkning nr. 4.

5.3.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

Revisionen har omfattet en vurdering af de tilrettelagte kontroller vedrørende omkostningsdisponering og anvendelse af betalingssystemer.

Vi har foretaget test af kommunens interne kontrol vedrørende attestation og anvisning og har herudover, via udtræk fra databasen, foretaget en analyse af de rettigheder, der er tildelt de enkelte medarbejdere.

Pengeoverførsler gennem udbetalingsystemer indebærer en iboende risiko for besvigelser, idet medarbejdere med adgang til systemet kan oprette og ændre pengestrømme med personlig vinding for øje.

Til imødegåelse heraf etableres der et betryggende kontrolmiljø, som sikrer kontrol af oprettelse/ændring af betalings- og/eller ydelsesmodtager (legalitetskontrol).

Ledelsen har ansvaret for tilrettelæggelsen af hensigtsmæssige og betryggende legalitetskontroller.

Netbanksystemer

Vi har foretaget gennemgang af de elektroniske betalingssystemer.

Sociale udbetalingsystemer

Udbetalinger gennem de sociale udbetalingsystemer er omfattet af den under punkt 5.3.7. omtalte erklæring fra KMDs revisorer.

5.3.4 Sociale områder med statsrefusion

Vores revision af de sociale områder har blandt andet omfattet en gennemgang af sagsbehandlingen og refusionsanmeldelserne og er udført i overensstemmelse med ressortministeriets retningslinjer, jf. særskilte beretning herom.

5.3.5 Øvrige revisionsområder

Kommunens øvrige udgifter og indtægter er sammenholdt med årets budget og forudgående års regnskabstal, og større afgivelser er stikprøvevis undersøgt. Indtægterne er herudover analyseret og indgår i rotationsplan, hvor vi stikprøvevis har foretaget test af forretningsgange, interne kontroller og bilag.

5.3.6 Omkostningsbaseret regnskab

I overensstemmelse med reglerne udarbejder kommunen ikke et omkostningsbaseret driftsregnskab, men den udvidede balance, hvor målingen af aktiver og passiver er baseret på omkostningsbaserede principper, sker fortsat, idet til- og afgang sker direkte på kommunens egenkapital.

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer (anlægskartotek mv.) Vi har herudover foretaget test af kommunens kontrol af, at:

- alle væsentlige anlægsaktiver, gældsposter og forpligtelser er medtaget
- alle aktiver og passiver tilhører kommunen og kan henføres til allerede gennemførte transaktioner
- alle beregninger og registreringer foretages i overensstemmelse med kommunens regnskabspraksis
- alle væsentlige regnskabsmæssige skøn, er beskrevet og dokumenteret i fornødent omfang.

5.3.7 Gennemgang af generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring kommunes væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret samt sikker it-anvendelse og dermed også understøtte kontroller i it-baserede forretningsprocesser.

Vi har ved revisionen vurderet, om de generelle it-kontroller er betryggende, det vil sige, om kontrollerne dels er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde, og dels udføres som tilsigtet i den periode, som revisionen omfatter.

Erklæring om KMDs generelle edb-kontroller

Vi har modtaget revisorerklæring fra de revisorer, der gennemgår KMDs generelle edb-kontroller.

5.3.8 Finans- og regnskabssystemet samt finansiel status

Vi har foretaget test af kommunens afstemning mellem finanssystemet og øvrige brugersystemer, herunder afstemning af fejlkonti. Vi har herudover foretaget test af kommunens kvalitetssikrede balancekonti, herunder fuldstændigheden af, at alle konti er afstemt. Vi har endelig foretaget test af kommunens afstemning af finanssystemet til årsregnskabet inkl. oversigter, samt at årsregnskabet overholder lovgivningens regler.

5.3.9 Økonomistyring og bevillingssystemet

Vi har foretaget gennemgang og test af, hvorvidt de udmeldte regler for budgetopfølgning er overholdt, herunder at der er indhentet behørig tillægsbevillinger, og der i forbindelse med regnskabsafslutninger er afgivet tilstrækkelige regnskabsforklaringer, hvor der er konstateret væsentlige afvigelser i forhold til budgettet.

5.3.10 Låneoptagelse

Vi har stikprøvevis påset, at lånebekendtgørelsens regler er overholdt.

5.3.11 Kasseområdet

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse 15. september 2014. Vi har i forbindelse med eftersynet udarbejdet særskilt beretning af 10. oktober 2014.

Uanmeldte beholdningseftersyn på decentrale institutioner gennemføres efter rotationsplan og i regnskabsåret har vi foretaget uanmeldte beholdningseftersyn på 8 institutioner. Vi har i forbindelse med eftersynene udarbejdet særskilt notat af 19. december 2014.

6. Forvaltningsrevision

6.1 Lovpligtig forvaltningsrevision

Den lovpligtige forvaltningsrevision er udført som en integreret del af den løbende finansielle revision.

Forvaltningsrevisionen har omfattet vores vurdering af, om der er udvist skyldige økonomiske hensyn, og at der er disponeret i overensstemmelse med de overordnede målsætninger således, som de er udtrykt blandt andet i de vedtagne bevillinger og i budgetforudsætningerne.

Vi har især baseret vores konklusion om skyldig økonomisk hensyntagen ved forvaltningen på vores gennemgang af kommunens økonomistyring og interne kontrolsystem.

6.2 Dyberegående forvaltningsrevision

Der har ikke været aftaler omkring dyberegående forvaltningsrevisionsanalyser for 2014.

7. Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os for regnskabsåret.

7.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at byrådet er orienteret herom. De fejl, der findes efter afslutningen af regnskabet, kan ikke rettes i regnskabet for det afsluttede år, og det er derfor naturligt, at der vil være enkelte ikke-korrigerede forhold i det endelige årsregnskab.

Det fremgår af pkt. 3.1.1.2, revisionsbemærkning nr. 2, at der er konstateret uafklarede differencer i forbindelse med balanceafstemninger på lønområdet og for Borgerservice. Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at udtale os om, hvilken nærmere driftsvirkning, der kan relateres til de mangelfulde afstemninger. Vi skønner dog, at beløbet ikke overstiger 2 mio.kr.

Center for økonomi har over for os bekræftet, at effekten af ikke-korrigerede forhold enkeltvis og sammenlagt ikke er væsentlige for årsregnskabet som helhed.

Under hensyntagen til omfang og art af de konstaterede forhold kan vi tilslutte os denne vurdering.

7.3 Eftersyn af byrådets protokoller og overholdelse af god bogføringsskik

Til brug for vores revision har vi indhentet byrådets mødereferater. Vi har endvidere påset, at kommunen på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

7.4 Andre opgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning for 2013 vedrørende årsregnskabet har vi udført efterfølgende opgaver for kommunen.

7.4.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har ikke udført særlige rådgivnings- og assistanceopgaver for kommunen siden afgivelse af vores revisionsberetning for 2013.

Revisorloven stiller skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer for kommuner, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver, har vi i hvert enkelt tilfælde vurderet, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

7.4.2 Øvrige opgaver

- Afgivet revisionsberetning for 2014 vedrørende sociale udgifter omfattet af statsrefusion
- Afgivet beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse 10. oktober 2014
- Udarbejdet specifikke revisionserklæringer og -påtegninger mv., jf. bilag 1

8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 2 til vores beretning for 2013 har vi beskrevet revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor. Vi henviser hertil, og kan supplerende oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsberetningen for det regnskabsår, hvor der er valg til byrådet.

9. Erklæring


I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 15. juni 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Keld Østerdal
statsautoriseret revisor


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor

Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.

Vi har i årets løb til nedennævnte afgivet følgende erklæringer og attestationer mv. angående regnskabs- og refusionsmæssige forhold i kommunen:

1. Indenrigs- og Sundhedsministeriet

26.03 2015 Saldoopgørelse af momsrefusion ultimo regnskabsåret 2014.

2. Kunststyrelsen

27.04 2015 "Opgørelse af udgifter i 2014 ved køb af refusionsgodkendte forestillinger af børneteater og opsøgende teater".

15.06 2015 Ishøj Kommunes regnskabsskema for Ishøj Kommunale Musikskole for 2014

3. Landsbyggefonden

12.09 2014 Erklæring vedrørende uamortificerede lån for 2014.

04.06 2015 Erklæring vedrørende uamortificerede lån for 2015.

4. Ministeriet for Social- Børne og Integrationsministeriet

15.05 2015 Refusionsopgørelse "om sociale ydelser og integration for 2014".

18.05 2015 Refusionsopgørelse "Boliglån 2. halvår 2014".

20.05 2015 Refusionsopgørelse "særlig dyre enkeltstager i 2014".

27.04 2015 Tilskudsregnskab for "Børns trivsel i udsatte familier med overvægt eller andre sundhedsrisici".

08.05 2015 Tilskudsregnskab for "Helhedsorienteret gadeplansindsats – En vej ind" for 1. april 2014 til 31. marts 2015.

26.11 2014 Tilskudsregnskab for "Alternativ 1 - Særlig familierådgivning".

26.11 2014 Tilskudsregnskab for "Alternativ 2 - SKP-konsulent".

26.11 2014 Tilskudsregnskab for "Alternativ 3 – Implementeringskonsulent".

30.04.2015 Tilskudsregnskab for "Implementering af DUBU eller lignende IT- system for Vallensbæk Kommune".

30.04.2015 Tilskudsregnskab for "Implementering af DUBU eller lignende IT- system for Ishøj Kommune".

11.09 2014 Tilskudsregnskab for "Virksomheden i Vejleåparken" for 1. maj 2013 til 30. april 2014.

07.07 2014 Tilskudsregnskab for "Ågården – Opgangsbøfællesskab med støttecenter samt akutboliger" for 2013.

12.06 2015 Tilskudsregnskab for "Ågården – Opgangsbøfællesskab med støttecenter samt akutboliger" for 2014.

07.07 2014 Tilskudsregnskab for "Kløverengen – Botilbud til sindslidende med 24 pladser" for 2013.

- 12.06 2015 Tilskudsregnskab for ”Kløverengen – Botilbud til sindslidende med 24 pladser” for 2014.
- 12.06 2015 Tilskudsregnskab for ”Puljen til løft af ældreområdet”

5. Økonomistyrelsen

- 08.05 2015 Revision af Ishøj Kommunes foretagne indberetning til Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter informations- og forvaltningssystem (BOSSINF) for året 2014".
- 08.06 2015 Erklæring på "Opgørelse af udgifter til tilbagebetaling af grundskyld inkl. renter i 2014".

6. Forsyningssekretariatet

- 13.02 2015 Erklæring vedrørende kommunens afståelse af vandforsyning og spildevandsforsyning for 2014.
- 18.05 2015 Tillæg til Erklæring vedrørende kommunens afståelse af vandforsyning og spildevandsforsyning for 2014.
- 19.08.2013 Erklæring vedrørende kommunens indberetning vedrørende el- og varmforsyning.

7. Energitilsynet

- 30.12 2014 Erklæring på priseftervisning for Ishøj Varmeværk for 2013.

Ishøj Kommune

- 17.12 2014 Rapport om revision på dele af det sociale område. Sagsbehandling udført for Vallensbæk Kommune, som del af det forpligtigende samarbejde for 2014.
- 23.03.2015 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Ishøj kommunes fond til fremme af Turist- og kulturformål i Ishøj Kommune for 2014.
- 28.04.2015 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Ishøj Erhvervsforening for 2014.
- 13.05 2015 Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Iværksætterkontaktpunkt for 2014.
- 30.06 2014 Erklæring på opgørelser over uhævede feriepenge for perioden 1. maj 2012-30. april 2013.
- 05.05 2015 Erklæring på opgørelser over uhævede feriepenge for perioden 1. maj 2013-30. april 2014.
- 01.10 2014 Erklæring om takstberegning for boformer efter Servicelovens § 109 for 2014.
- 19.12 2014 Arbejdsnotat om beholdningseftersyn på institutioner 2014.
- 22.05 2015 Arbejdsnotat vedrørende revision af lønninger for 2014.