



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

ISHØJ KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 2
ÅRSREGNSKABET FOR 2022
Side 9 - 44

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022	9
1.1	INDLEDNING	9
1.2	REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION	9
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	10
1.3.1	Generelt	10
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2022	10
1.3.3	Manglende kontroller på områder med risici	10
1.3.4	Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision større indkøb og kontrakter	11
1.3.5	Tabt arbejdsfortjeneste - Modregning af sparede udgifter	12
1.3.6	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	12
2	VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI	14
2.1	INDLEDNING	14
2.2	VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT	14
2.3	DET LIKVIDE BEREDSKAB	14
2.4	SAMMENFATNING OG KONKLUSION	15
3	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	15
3.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	16
3.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	16
3.3	REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB	16
3.4	DEN AFSLUTTENDE REVISION	17
4	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	17
4.1	ØKONOMIREGULATIVET	17
4.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	17
4.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	18
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	19
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	19
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	19
5.3	AFLØNNING AF LEDELSEN	19
6	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	20
7	REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER	22
8	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	23
8.1	REVISION AF PRIMOBALANCE	23
8.2	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	23
8.3	BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL	24
8.4	TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER	24
8.5	REFUSION AF KØBSMOMS	24
8.6	LØNNINGER OG VEDERLAG	24

8.7	ANLÆGSVIRKSOMHED	25
8.8	INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.	25
8.9	BALANCEN	25
8.9.1	Generelt	25
8.9.2	Materielle anlægsaktiver	26
8.9.3	Finansielle anlægsaktiver	26
8.9.4	Omsætningsaktiver	26
8.9.5	Hensatte forpligtelser	26
8.9.6	Gæld	27
8.10	EVENTUALPOSTER	27
8.11	LÅNOPTAGELSE	27
9	REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION	27
9.1	REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER	28
9.2	LØBENDE REVISION	29
9.2.1	Generelt	29
9.2.2	Formål	29
9.2.3	Revisionens omfang og udførelse	29
9.2.4	Forretningsgange mv.	30
9.2.5	Personsager	31
9.3	AFSLUTTENDE REVISION	32
9.3.1	Regnskabsaflæggelse og restafregning af refusion	32
9.3.2	Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud	33
10	AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSER MV.	34
10.1	REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BYRÅDET	34
10.2	DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	34
10.3	PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER	34
11	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	34
12	REVISORS ERKLÆRING	35
BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION		36
BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER		41
BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV		43
BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION		44

Til Ishøj Kommunes Byråd

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF KOMMUNENS ÅRSREGNSKAB FOR 2022

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 30. juni 2023 afsluttet revisionen af Ishøj Kommunes regnskab for året 2022.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse og revisionsregulativet for Ishøj Kommune afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 5-8, 11-13, 30-51, 55-76.

Hovedtal (mio. kr.)	Budget (oprindeligt)	Regnskab
Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	For året 2022	For året 2022
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	21	14
Resultat af det skattefinansierede område	11	52
Resultat af forsyningsvirksomhederne	11	2
Balance	31.12.2021	31.12.2022
Aktiver	2.040	2.539
Egenkapital	-385	-1.269

Positive tal = overskud/aktiver

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = positiv egenkapital angives, jf. årsregnskab, med "-"

1.2 REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har ved revisionen ikke konstateret kritiske forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningens konklusion på årsregnskabet, og vi vil derfor forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold.

Men i udtalelsen om juridisk kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi anført en kritisk bemærkning om, at der i styringen af indkøbsområdet ikke i tilstrækkelig grad foreligger den nødvendige dokumentation for, at der følges systematisk op på kontrakter og aftaler indgået med samarbejdspartnere eller eksterne virksomheder. Det er herudover konstateret, at der ikke foreligger dokumentation af indkøbsfunktionens opfølgning på compliance og økonomiske mål. Ligeledes mangler fastlæggelse af fast procedure ved centrale eller decentrale enheder ift. handel indenfor og udenfor faste samhandelsaftaler.

I afsnit 6 samt revisionsbemærkning 1.3.4 i nærværende revisionsberetning redegøres og konkluderes nærmere for den udførte juridisk kritiske revision og forvaltningsrevision.

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler.

Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt. Hertil kommer, at der fra og med 2022 for alle kommuner gælder ny Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, der i væsentligt omfang har påvirket revisionsprocessen og dokumentationen heraf.

De ovenfor nævnte særlige forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold, men forholdene er omtalt i et særskilt afsnit i revisionspåtegningen.

I afsnit 9 i nærværende revisionsberetning redegøres nærmere for vores revision af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion.

Revisionspåtegningen følger den gældende standard for kommuner og er gengivet i vedhæftede bilag 1.

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2022

Eventuelle revisionsbemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022 skal behandles af byrådet.

1.3.3 Manglende kontroller på områder med risici

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.

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.

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.

1.3.4 Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision større indkøb og 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. 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.

Juridisk-kritisk revision

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.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Ishøj Kommune ikke har en hensigtsmæssig styring af offentlige indkøb.

Gennemgangen har derfor givet anledning til følgende anbefalinger:

- At der tilvejebringes et samlet overblik over alle aftaler indgået både centralt via kommunens indkøbskontor, men også decentralt med henblik på at vurdere behov for opfølgning eller tilsyn.
- At der tilrettelægges en standardiseret proces for opfølgning på kontrakter, herunder statusmøder og opfølgning med leverandørerne samt en fast generel procedure for intern erfarings- og videndeling omkring kontraktstyring.
- At der indhentes databehandler- og IT-sikkerhedserklæringer fra leverandørerne, som er krævet i kontrakterne.

- At der foretages egentlige strukturerede opfølgninger fra indkøbsfunktionens side i relation til de økonomiske mål samt compliance generelt set.
- at der udarbejdes en årlige rapportering til Økonomiudvalget, som ligeledes ledsages af data i relation til compliance.
- At der udarbejdes en beredskabsplan i tilfælde af leverandørers konkurs, eller at der som minimum generelt tages stilling til beredskabsplaner for kritiske leverandører.
- At det sikres, at indkøbspolitik og indkøbsaftaler understøtter de klimamålsætninger, kommunen har.

1.3.5 Tabt arbejdsfortjeneste - Modregning af sparede udgifter

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.

Vi har været i dialog med kommunen og drøftet evt. løsningsmodeller og vil følge op på forholdet i 2023.

1.3.6 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger (anført i *kursiv*) samt den opfølgning, der er gennemført af kommunen og af BDO vedrørende årsregnskabet for 2022 i forhold til bemærkningerne, givet.

Revisionsberetning for 2021 (Deloitte) (side 7).

Skyldige feriepenge 2021

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.

Beløbet er i 2022 udtaget af regnskabet, hvilket er foretaget i overensstemmelse med regnskabsreglerne, og i dialog med BDO.

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.

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 bemærkningerne og rettelserne heraf. For yderligere kommentarer hertil henvises til afsnit 1.3.2.

Revisionsberetning for 2021 - vedrørende sociale og beskæftigelsesrettede udgifter, der er omfattet af statsrefusion. (Deloitte) kap. 3.

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 forrevalidering modtager ydelsen efter LAS §§23-25 (kontanthjælp og uddannelses-hjælp). Efter det oplyste er Kombit Kommunernes Ydelsessystem i gang med at undersøge forholdet.

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.

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:

- A-skat
- 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.

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 videreføres derfor. Vi vil følge op i forbindelse med revisionen for 2023.

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.

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.

Vi har i forbindelse med revisionen af statsrefusionskemaerne 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.

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.

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.

Det er ved revisionen konstateret, at kommunen ikke har fundet en løsning for modregning af sparede udgifter i sager med tabt arbejdsfortjeneste.

Punktet kan ikke afsluttes, da fejlen stadig er gældende ved revisionen for 2022, der afgives derfor en ny bemærkning, se punkt 1.3.2.

2 VURDERING AF KOMMUNENS ØKONOMI

2.1 INDLEDNING

Vi har foretaget en overordnet analyse af nedenstående forhold med betydning for den økonomiske udvikling.

Vi gør opmærksom på, at vores vurdering af kommunens økonomi er et øjebliksbillede, som bl.a. bygger på de økonomiske oplysninger om forventet regnskab for 2023 baseret på foreliggende regnskab pr. udgangen af marts måned, som har været behandlet af byrådet den 24. april 2023.

2.2 VURDERING AF BÆREDYGTIG DRIFT

Vurdering af bæredygtig drift tager afsæt i en vurdering af resultatet for 2022 og kommunens forventninger til regnskab for 2023, og der tages udgangspunkt i resultatet af ordinær drift på det skattefinansierede område inkl. renter.

Det er af væsentlig betydning, at kommunen løbende kan finansiere driftsudgifter med de løbende driftsindtægter. Der bør tilstræbes et positivt resultat for at give plads til afdrag på lån og fremtidige anlægsinvesteringer.

Ishøj Kommune har i 2022 realiseret et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 13.792 t.kr. mod et oprindeligt budgetteret driftsresultat på 21.168 t.kr.

Driftsresultatet er således 7.376 t.kr. lavere end oprindeligt budgetteret.

Ishøj Kommunes bevillingsregler beskriver på hvilke områder og med hvilke begrænsninger, der er overførselsadgang på driftsbevillinger fra år til år. Fra 2022 til 2023 er der overført uforbrugte driftsmidler på 5.409 t.kr. Det tilsvarende tal fra 2021 til 2022 var på 8.803 t.kr. I det oprindelige driftsbudget for 2023 budgetteredes med et resultat af ordinær driftsvirksomhed på 124 mio. kr.

2.3 DET LIKVIDE BEREDSKAB

Kommunens likviditet pr. 31. december 2022 (ultimo regnskabsåret) er kun et øjebliksbillede, og det er vores opfattelse, at saldoen ultimo året sædvanligvis er atypisk i forhold til den likvide saldo, som kommunen har i løbet af året. Derfor giver den gennemsnitlige kassebeholdning, som opgøres efter kassekreditreglen, også typisk et bedre billede af kommunens likviditet.

Kommunen skal overholde lånebekendtgørelsens bestemmelser, således at kommunens likviditet opgjort efter kassekreditreglen altid skal være positiv. Det betyder, at kommunens gennemsnitlige daglige kassebeholdning, beregnet for de sidste 365 dage, ikke må være negativ.

Byrådet har i sin økonomiske politik for 2022 en målsætning om, at den gennemsnitlige kassebeholdning skal være på minimum 150-200 mio. kr. I 2022 har kommunen opgjort den gennemsnitlige daglige kassebeholdning til 356 mio. kr. I 2021 var den gennemsnitlige likviditet på 382 mio. kr.

Ifølge det ved udgangen af marts måned opgjorte foreløbige regnskab for 2023 ses den faktiske gennemsnitlige kassebeholdning pr. 31. marts 2023 at udgøre 209 mio. kr.

2.4 SAMMENFATNING OG KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at Ishøj Kommune med den nuværende kassebeholdning, opgjort pr. 31. december 2022, samt øvrige modtagne oplysninger, herunder om kommunens økonomiske udvikling i 2023, ikke vil få problemer med overholdelse af lånebekendtgørelsens regler om, at den gennemsnitlige kassebeholdning altid skal være positiv, ligesom vi ikke har konstateret forhold, der indikerer, at kommunen kan komme under administration fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

3 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets¹ krav i Budget- og regnskabsystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af kommunens forvaltning, i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 med virkning fra regnskabsåret 2022 øger kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af kommunens IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsberetningen og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af kommunens dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsberetningen. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering, som kommunen oplever. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på kommunens processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Kommunens dokumentation indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for kommunen, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

Kommunens drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger. Revisionen tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsberetningens rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

¹ Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været benævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet

Ved revisionen efterprøves således, 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.

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

3.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at vurdere beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for årsregnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at skulle tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Ishøj Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 50 mio. kr.

Vi skal informere byråd om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 50 mio. kr., svarende til ca. 2,5 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om tiltrædelse pr. 26. juni 2023 (beretning nr. 1) og kontrakt vedr. revisionsydelse 2022-23.

3.2 DRØFTELSER MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at kommunen efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har desuden oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3.3 REVISION UDFØRT I ÅRETS LØB

Revision i årets løb er blandt andet udført ved besøg i den kommunale forvaltning. Formålet med den løbende revision er dels at udøve en aktuel og vedkommende revision, der giver mulighed for løbende at fremsætte forslag til forbedringer under skyldig hensyntagen til omkostninger og risici, dels at medvirke til at sikre et betryggende og effektivt grundlag for regnskabsaflæggelsen i kommunen.

Vi gennemgår og vurderer kommunens forretningsgange med henblik på at identificere, hvor der kan forekomme væsentlige risici for fejl i årsregnskabet. Vi adresserer de risici, som vi identificerer, således kommunen får indblik i de revisionsmæssige overvejelser og eventuelle regnskabsmæssige konsekvenser.

Ved den løbende revision gennemgår vi kommunens interne kontroller, IT-kontroller og væsentlige forretningsgange på forvaltningsområderne. Vi lægger vægt på ledelse og styring som indfaldsvinkel til revisionen, og der er således fokuseret på kommunens målsætninger og strategier for området, samt på

hvorvidt de tilrettelagte procedurer og det etablerede ledelsestilsyn understøtter disse strategier og målsætninger.

3.4 DEN AFSLUTTENDE REVISION

Den afsluttende revision har til formål at bekræfte, at de konklusioner m.v., som er truffet på baggrund af den udførte revision i løbet af året, fortsat er gældende.

Den afsluttende revision har desuden til formål at sikre, at det af kommunen aflagte årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl. Det vil sige, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med Budget- og regnskabsystem for kommuner.

4 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

4.1 ØKONOMIREGULATIVET

Vi har gennemgået kommunens Økonomiregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen mv. udøves i praksis.

Konklusion

Det er ved revisionen konstateret, at økonomiregulativet senest har været gennemgået og godkendt pr. 4. februar 2014 af byrådet. Dette bevirker, at retningslinjer og forretningsgange ikke nødvendigvis er opdateret til praksis i 2022. Dette ses ved blandt andet ved nedenstående omtale i punkt 12 om bilagsbehandlingen, herunder retningslinjerne for bilagskontroller.

Vi skal derfor anbefale, at der foretages en gennemgang og ajourføring af økonomiregulativet, idet regulativet ikke på alle områder beskriver de faktiske forhold, jf. ovenfor.

I de følgende afsnit har vi kort omtalt vores handlinger på relevante områder med henblik på at bekræfte om konkrete og væsentlige dele af principperne for økonomistyring fungerer i praksis.

4.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på kommunens interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i økonomiregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Kontrol af bilagsbehandling er et ledelsesansvar og skal tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Da den enkelte budgetansvarlige i et vist omfang uddelegerer bilagsbehandling, skal der føres kontrol af denne. Den budgetansvarlige har ansvaret for, at der udføres kontrol af bilagsbehandling. Det er ikke nødvendigvis den budgetansvarlige selv, der udfører kontrollen, men skal sikre, at udførelsen af kontrollen ikke varetages af selve bilagsbehandleren.
- I Ishøj Kommune er budgetstyringen og kontrol af bilagsbehandling integreret. Budgetstyringen er den budgetansvarliges godkendelse af bilagsbehandlingen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler, og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har i mindre grad etableret kompenserende kontroller, der reducerer risici som følge af den manglende fuldstændige funktionsadskillelse. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NemKonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget test af kommunens bilagsbehandling og interne kontroller.

Konklusion

Der er i revisionen konstateret, at kommunen på købsområdet ikke vurderes at have tilstrækkelige kontroller for at afdække den risiko, der fremgår på området. Det er oplyst, at kommunen alene kontrollerede udvalgte bilag over 500.000 kr. Da der ligeledes er fundet mangelfuld opfølgning på bemærkninger fra sidste års revision, vurderes dette at give en større risiko for fejl og mangler. For yderligere henvises til punkt 1.3.3.

Det er i vores regnskabsanalytiske gennemgang på art 7.2-7.7-7.9 konstateret, at der ikke har været fokus på artskonteringen, da man mellem årene ikke haft samme metodik for artskontering. Vi skal anbefale, at man har mere fokus på korrekt artskontering.

4.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 30. november 2022, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Vi har undersøgt, om den etablerede kassevirksomhed fungerer betryggende og følger reglerne for kassekontrol mv., som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativet/principperne for økonomistyring.

Desuden har vi vurderet og stikprøvevis testet de generelle forretningsgange og kontroller for afstemning af balancekonti.

Vi har ved revisionsbesøget fokuseret på at undersøge, om de enkelte afdelinger overholder reglerne i økonomiregulativet om løbende afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Økonomiafdelingen har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. Økonomiafdelingen har også etableret et løbende tilsyn med, at afstemningsrutinerne bliver overholdt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til kommunens fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget.

Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Lønrevisionen har til formål at sikre, at forretningsgange og interne kontroller omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som kommunen har ansvaret for.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

5.3 AFLØNNING AF LEDELSEN

Vi har gennemgået lønsagerne for ledelsen og bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn

Konklusion

Vi er ved vores revision ikke stødt på kritiske forhold.

6 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Generelt

Det er i de faglige standarder for offentlig revision ("SOR") fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor Juridisk-kritisk revision og Forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

Plantemaer udvalgt i år er "Gennemførelse af indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision. Udgangspunktet for revisionen er kommunens kontraktstyring/interne kontroller med eksterne (private) leverandører, med fokus på om kontrakterne styres og administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og kvalitet i opgaveløsningen.

Formål

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision af, hvorvidt kommunens Gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende køb, eksempelvis indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt de forvaltningsansvarlige disponerer økonomisk hensigtsmæssigt og sparsommeligt, og om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige processer for gennemførelsen af indkøb.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af kontraktstyring på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af kommunens forretningsgange og interne rapportering (ledelsestilsyn, aftalestyring og økonomistyring) i forhold til opfølgning og tilsyn med indgåede aftaler samt compliance.

Vi har med udgangspunkt i udtræk fra økonomisystemet udvalgt tre kontrakter til nærmere gennemgang.

I forhold til resultatmålingen/effektiviteten vil vi ligeledes undersøge, om kontraktstyring og indkøbspolitikken understøtter kommunens klimapolitikker eller -målsætninger.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af en gennemgang af besvarelser på udsendte spørgeskemaer. Opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews. Der er taget udgangspunkt i kommunens politik for indkøbs- og udbudspolitik samt i det kontraktlige grundlag, herunder udbudsmateriale samt mødereferater, afregningsgrundlag mv.

Vi har stikprøvet påset, at kommunens gennemførelse af indkøb udføres i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vi har endvidere stikprøvet undersøgt, om ledelsen har tilrettelagt hensigtsmæssige systemer, processer eller dispositioner, som understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Generelt

Vi har noteret os, at Ishøj Kommunes indkøbspolitik sidst er behandlet i januar 2013. Udbudsstrategien fra 2013 er mangelfuld, og vi er blevet oplyst, at der er ved at blive udarbejdet en ny indkøbsstrategi, som forventes godkendt ultimo 2023.

Det er enhed for Borger, Økonomi og IT's vurdering, at fokuset i indkøbspolitikken hænger sammen med en prioritering af ressourcerne på området, hvorved der kun er få indkøb/udbud, hvor der er tilrettelagt opfølgning på samarbejdet/kontrakten.

Enheden for Borger, Økonomi og IT er involveret i kontraktstyringen for så vidt angår kontrakter, som kontoret har været med til at indgå. Vi anbefaler derfor, at der skabes overblik over aftaler indgået decentralt med henblik på at vurdere behov for opfølgning eller tilsyn.

Vi har noteret os, at der ikke er en standardiseret proces for statusmøder og opfølgning med leverandørerne, ligesom der ikke er en generel fast procedure for intern erfarings- og videndeling omkring kontraktstyring.

Der er ikke tilrettelagt en formaliseret ledelsesinformation, hvor det eksempelvis dokumenteres/afrapporteres om eventuelle uregelmæssigheder i leverandørernes ageren eller uhensigtsmæssige kontraktforhold, ligesom der heller ikke rapporteres til kommunens administrative og politiske ledelse ift. opnåede besparelser, gennemførte udbud, overtrædelse af indkøbspolitikken / compliance. Det er oplyst, at der ingen fast procedure er ved centrale eller decentrale enheder ift. handel indenfor og udenfor aftaler. Ishøj Kommune har RAKAT som indkøbssystem, men det er oplyst, at dette ikke benyttes, hvorfor der ikke er en generel styring med indkøb foretaget af decentrale enheder.

Det er således ved revisionen herudover konstateret, at der ikke foretages egentlige strukturerede opfølgninger fra indkøbsfunktionens side i relation til de økonomiske mål samt compliance generelt set. Med henblik på at styrke gennemsigtigheden samt ledelsesinformationen herpå, skal vi anbefale, at der udarbejdes en årlige rapportering til Økonomiudvalget, som ligeledes ledsages af data i relation til compliance. Dette vil efter vores vurdering være med til at sikre et fortsat fokus i relation til de enkelte forvaltningsområders overholdelse af gældende aftaler og regler.

Der gennemføres ikke periodiske evalueringer af kontrakterne i forhold til afregningen til de eksterne leverandører. Vi anbefaler, at dette implementeres som et led i led i det økonomiske ledelsestilsyn.

I forbindelse med den stikprøvevise gennemgang af kontrakter, er der ikke sket overholdelse af kommunens forpligtelse til indhentelse af erklæring omkring IT-sikkerhed og databehandlaftale, som, jf. kontrakten, skal indhentes én gang årligt.

Vi har noteret os, at kommunen har vedtaget en klimahandlingsplanen, men kan konstatere, at det ikke er besluttet, hvordan kommunen sikrer, at indkøbspolitik og indkøbsaftaler understøtter de klimamålsætninger, kommunen har.

Det er af Enheden for Borger, Økonomi og IT oplyst, at der pågår en ny indkøbspolitik ultimo 2023 med henblik på at pege på potentialer og mulighedsrum. Opbygning af en kontraktdatabase, koncept for kontraktstyring, tilgang til bæredygtige indkøb, herunder social, økonomisk og miljømæssig bæredygtighed, koncept for ledelsesinformation, opfølgning på compliance vil ifølge det oplyste blive behandlet som en del af afdækningen.

Vi anbefaler, at der ved denne afdækning arbejdes aktivt med ovenstående anbefalinger, som vil styrke gennemsigtighed i compliance på området.

Konklusion

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. For yderligere herom henvises der til punkt 1.3.4.

7 REVISION AF KOMMUNENS INTERNE IT-KONTROLLER

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen ud fra en intern drøftelse mellem det finansielle team og it-revisionsteam, således, at relevante områder revideres ud fra en risikobaseret tilgang og ud fra forventet revisionsstrategi. I 2022 har revisionen omfattet følgende områder:

- OPUS Økonomi- og lønsystem: Procedurer og kontroller for anskaffelse, ændring og vedligeholdelse, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- Microsoft AD: Procedurer og kontroller for patchmanagement, adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, logisk adgangskontrol og systemadministration.
- KSD: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- KY: Procedurer og kontroller for adgangssikkerhed, herunder brugeradministration, brugerrettigheder og systemadministration.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.
- Netværkssikkerhed.

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. i forhold til it-anvendelsen.

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi har baseret revisionen på eksterne revisorerklæringer med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som leverandørerne KMD og Netcompany er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen generelt har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene, herunder bl.a. vedrørende brugerstyring samt manglende dokumenteret gennemgang og risikovurdering af ISAE 3402 revisorerklæringer vedr. systemerne OPUS, KSD og KY.

Disse forhold vurderes at være mindre væsentlige i forhold til kommunens årsregnskab for 2022. Vi vil følge op herpå i 2023 for at sikre tilstrækkelig sikkerhed omkring it-anvendelsen.

8 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

8.1 REVISION AF PRIMOBALANCE

I forbindelse med overgangen til BDO, som kommunens nye revisor med virkning fra 1. januar 2022, har vi foretaget revision af åbningsbalancen, hvor den væsentligste konstatering vedrører Ishøj Forsyning, som ikke var medtaget som finansielt aktiv i balancen. Dette bevirker, at åbningsbalancen er primo korrigeret med ca. 500 mio. kr. i årsregnskab 2022 i forhold til det tidligere aflagte og af tidligere revisor reviderede årsregnskab for 2021.

Gennemgangen af åbningsbalancen og vores væsentligste kommentarer hertil er særskilt rapporteret til direktionen på møde den 8. marts 2023.

8.2 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, herunder IT-kontroller, som kommunen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i kommunens regnskabspraksis, samt om disse ændringer er godkendt af byrådet. Det er desuden vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

Ved revisionen er der konstateret forhold, som bevirker, at regnskabet i væsentlig grad er ændret fra det, som blev overgivet til revisionen, og det endeligt godkendte regnskab. Dette er primært på balanceposter, herunder egenkapitalen.

Konklusion

Vi har konstateret mangler under vores gennemgang af kommunens regnskabsaflæggelse, og det er vores vurdering, at kommunen delvist har hensigtsmæssige forretningsgange på området. Det anbefales derfor, at der generelt set foretages bedre kontrol med regnskabet, herunder eksempelvis indre sammenhænge, før det videregives til revision og byråd.

Der er således foretaget flere ændringer i det endelige regnskab i forhold til overgivne regnskab til revision, der var væsentlige fejl, som især har vedrørt fejl på 9.21 og 9.17, som er rettet i nuværende regnskab, og dermed ikke udviser en væsentlig fejl mere. Det har primært påvirket balancen, herunder finansielle anlægsaktiver og kort gæld.

Derudover har der været flere mangler i formalia, herunder obligatoriske bestanddele som ikke var medtaget i det afleverede regnskab.

Det er dog vores opfattelse efter de foretagne tilretninger m.v., at kommunens regnskab i sit nuværende format af 12. juni 2023 er aflagt i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

8.3 BUDGET- OG BEVILLINGSKONTROL

Vi har stikprøvevis påset, at kommunens finansielle dispositioner er i overensstemmelse med det vedtagne budget, meddelte tillægsbevillinger og øvrige beslutninger af bevillingsmæssig karakter.

Samtidig har vi undersøgt, om kommunens bevillingsniveau er fastlagt i overensstemmelse med gældende regler.

Konklusion

Vi har i det aflagte regnskab ikke konstateret væsentlige overskridelse af de meddelte bevillinger, og det vedtagne bevillingsniveau er i overensstemmelse med gældende regler.

8.4 TILSKUD, UDLIGNING OG SKATTER

Tilskuds- og udligningsbeløb er stikprøvevis sammenholdt med opgørelser udarbejdet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, ligesom indtægtsførte skatter er påset i overensstemmelse med de af Skattestyrelsen foretagne fordelinger og meddelte oplysninger.

Vi har undersøgt, om kommunens kontering og periodisering er i overensstemmelse med konteringsreglerne i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at tilskuds- og udligningsbeløb samt skatter er korrekt optaget i regnskabet.

8.5 REFUSION AF KØBSMOMS

Vi har ved den afsluttende revision påset, at opgørelsen af købsmomsrefusion er udarbejdet efter gældende regler.

Ved gennemgangen af området har vi blandt andet kontrolleret, om der er tilrettelagt en forretningsgang, der sikrer,

- at der afregnes 17,5 % af tilskud fra fonde, private virksomheder, private foreninger med flere,
- at der er en opsætning af kontoplanen, som sikrer korrekt afløftning af moms.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at opgørelsen af købsmomsrefusion er korrekt udarbejdet og korrekt optaget i regnskabet.

8.6 LØNNINGER OG VEDERLAG

Ved revisionen af årsregnskabet har vi undersøgt kommunens forretningsgange mv. i forhold til interne kontroller ved anvendelse af lønsystemet, bl.a. medarbejdernes muligheder for at indberette til egne CPR-numre.

Det er undersøgt, om lønsystemet er afstemt til bogholderiet/årsregnskabet.

Det er endvidere stikprøvevis kontrolleret, om de til Skattestyrelsen afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt, ligesom det er kontrolleret, om tilbageholdt A-skat mv. er afregnet og afstemt.

Konklusion

Vi har ved vores revision ikke konstateret kritiske forhold.

8.7 ANLÆGSVIRKSOMHED

Vi har gennemgået udvalgte anlægsregnskaber for at kontrollere kommunens regler vedrørende aflægelse af anlægsregnskaber, herunder hvorvidt gældende lovgivning følges i forhold til aflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at kommunens anlægsregnskaber er udarbejdet og aflagt i overensstemmelse med gældende regler og kommunens retningslinjer.

8.8 INDBERETNING TIL FORSYNINGSSEKRETARIATET, ENERGITILSYNET MV.

De tidligere kommunale forsyningsvirksomheder er omdannet til aktieselskaber med 100 % kommunalt ejerskab.

I forbindelse med kommunens indberetninger i henhold til:

- bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 om kommuners indberetninger efter lov om kommuners afståelse af vandforsyninger eller spildevandsforsyninger for 2020,
- kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 om kommuners indberetninger og erklæringer efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmeforsyningslovens §§ 23 l og 23 m

skal vi afgive revisionserklæring om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning.

Som led i revisionen vurderes endvidere, om takstfastsættelse sker på et tilstrækkeligt og objektivt grundlag, således at der ikke sker (væsentlige) indirekte udlodninger eller ulovlig støtte/tilskud i forhold til selskaberne.

Konklusion

Vi har på baggrund af revisionen af indberetningen iht. bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010 for regnskabsåret 2022 forsynet indberetningen med et forbehold, idet der ved revisionen af opgørelsen ikke var aflagt regnskab for en række forsyningsvirksomheder som indberetningen vedrører.

Gengivelse af forbeholdet fremgår af bilag 2.

Revisionen af indberetningen ift. kapitel 3 i bekendtgørelse nr. 1624 af 18. december 2017 for regnskabsåret 2022 er ikke udført endnu, da fristen er 1. september 2023.

8.9 BALANCEN

8.9.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om kommunens aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- om posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis
- om materielle og immaterielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registeret i anlægskartoteket
- om finansielle anlægsaktiver er korrekt værdiansat, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekte i forhold til kommunens ejerandele
- om omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- om likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- om egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- om indregning og måling af hensatte forpligtigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler
- om gældsforpligtigelser er korrekt indregnet og periodiseret

8.9.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle og immaterielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

8.9.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis gennemgået kommunens finansielle anlægsaktiver særligt med henblik på kontrol af, om de finansielle anlægsaktiver er indregnede til korrekte værdier i henhold til kommunens regnskabspraksis, herunder at aktier, andelsbeviser og ejerandele i § 60-virksomheder er korrekt indregnede i forhold til kommunens ejerandele.

8.9.4 Omsætningsaktiver

Vi har kontrolleret, om mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Der er i revisionen heraf konstateret, at der er delvis mangelfuld opfølgning på kommunens bankkonti samt kontrol heraf. Det anbefales, at man udarbejder et overblik over konti, således at der er overensstemmelse mellem det registrerede i bank og det registrerede i bogføringen.

8.9.5 Hensatte forpligtigelser

Hensatte forpligtigelser består væsentligst af tjenemandsforpligtigelser og arbejdsskadeforpligtigelser.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtigelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påset, at de er optaget i kommunens årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler, kommunens regnskabspraksis og valgte skøn.

Kommunen har pr. 31. december 2022 indhentet aktuarberegning til værdiansættelse af tjenemandsforpligtigelser, arbejdsskadeforpligtigelser. Vi har forholdt os til de parametre, der er benyttet i den

modtagne aktuarberegning, og har stikprøvevis kontrolleret, om den bogførte og i årsregnskabet indregnede hensættelse stemmer overens med beregningen. Baseret på vores gennemgang har vi ikke fundet anledning til at anlægge anden vurdering end den af kommunen foretagne vurdering.

8.9.6 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Supplerende er der siden sidste regnskabsafslæggende foretaget en ændring i praksis, idet feriepengeforpligtelsen er taget ud af regnskabet. Denne er frivillig at optage. For yderligere henvises til område 1, hvor forholdet er beskrevet i forbindelse med opfølgning på sidste års bemærkninger.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Det er dog ved flere lejligheder i afstemninger af balanceposter konstateret, at der i afstemningerne ikke foreligger underliggende dokumentation for de angivne saldi.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at kommunens aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabsystem for kommuner og kommunens regnskabspraksis.

8.10 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af borgmester og kommunaldirektør, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

8.11 LÅNOPTAGELSE

Vi har gennemgået kommunens procedure for lånoptagelse og lånerammeopgørelse for bl.a. at påse, at denne følger Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler på området.

Desuden har vi påset, at den udarbejdede opgørelse over lånerammen, kun indeholder kategorier af udgifter og beløbsstørrelser, som kan medtages, jf. lånebekendtgørelsen med tilhørende fortolkninger.

Konklusion

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, som giver anledning til bemærkninger.

9 REVISION AF DE SOCIALE REGNSKABER - OMRÅDER MED STATSREFUSION

Efterfølgende redegøres for revisionsforløbet og vurderingerne af kommunens administration på det sociale område.

Som anført i afsnit 1.2 om centrale forhold ved revisionen er der fra og med 2022 for alle kommuner trådt en ny bekendtgørelse i kraft: "Bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflægning og revision på det sociale område".

Med Bekendtgørelsen er der i væsentligt omfang sket ændring og udvidelse af revisionsprocessen samt dokumentationen og rapporteringen heraf, ikke alene til kommunen, men også til Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, STAR. Revisor skal således nu hvert år digitalt indlæse egne kontrolpunkter (den "almindelige" revision) i et særligt revisionsmodul, indlæse resultaterne af revisionen m.v. samt sikre administration og koordination af kommunens svar og rapportering og handleplaner på forhold konstateret under revisionen. Denne korrespondance og dokumentation skal uploades af revisor. Herudover er der krav om nye regnskabsoplysninger i noteform til årsregnskabet, der også er omfattet af revisionen.

De ændrede regler om indrapportering af resultater af revisionen på området medfører, at fejl og mangler konstateret ved den udførte sagsrevision også vil blive indberettet i det digitale revisionsystem på "kommunalrevision.star.dk". Desuden medfører de nye regler, at mere detaljerede informationer, som vi tidligere har anført i et bilag til revisionsberetningen, nu behandles særskilt og indrapporteres som led i den digitale rapportering og derfor ikke indgår i revisionsberetningen.

Vi har i løbet af året tilstræbt at holde kommunens administration informeret om de nye krav og regler, og vi har i forbindelse med revisionsbesøgene orienteret den administrative ledelse om revisionens omfang og resultater, og kommunens administration har fuld adgang til den digitale indberetning om den udførte revision på området.

Vi har desuden med kommunens administration drøftet og anbefalet, at der udarbejdes en forretningsgang, der sikrer også det politiske niveau indsigt i den digitale og mere detaljerede indberetning.

I nærværende revisionsberetning er medtaget alle væsentlige konklusioner af revisionen på området.

9.1 REVISIONSERKLÆRING VEDRØRENDE DE SOCIALE IT-SYSTEMER

I bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder (revisionsbekendtgørelsen), er der fastsat en række krav til de dokumentations- og registreringssystemer, kommunen anvender i forbindelse med administrationen af en række opgaver på disse ressortområder.

Kommunen skal sikre, at der foreligger en uafhængig revisorerklæring om, at det pågældende system fungerer i et it-miljø med en tilfredsstillende system- og datasikkerhed, og at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner.

Ovennævnte er gældende, hvis kommunen ved registrering af sagen og beregning af ydelsen, eller tilskuddet, anvender et it-system, eller hvis databehandlingen helt eller delvist foretages af andre end den dataansvarlige kommune.

Konklusion

Kommunen anvender registreringssystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og Netcompany.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (Netcompany) - 10. februar 2023
- KP (Netcompany) - Ikke modtaget på revisionstidspunktet
- KSD (KMD) - 10. februar 2023

I de modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

På tidspunktet for afgivelse af denne beretning har vi ikke modtaget ISAE erklæring på Kommunernes Pensionssystem (KP).

Denne erklæring skulle være tilgængelig inden den 1. marts 2023, jf. gældende regnskabs- og revisionsbekendtgørelse på det sociale område.

Vi har gjort STAR opmærksom på forholdet og vil følge op på forholdet, når kommunen har modtaget erklæringen for KP fra KOMBIT.

9.2 LØBENDE REVISION

9.2.1 Generelt

De efterfølgende afsnit vil indeholde en beskrivelse af formål, omfang samt revisionens udførelse, som er dækkende for samtlige reviderede personsagsområder. Personsagsområderne er opdelt i overensstemmelse med den autoriserede kontoplan på hovedfunktionsniveau og statens hovedkonti på Finansloven.

9.2.2 Formål

Formålet med revisionen er at efterprøve, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis, herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer samt procedurer for sagsbehandling på de sociale områder, er hensigtsmæssige og fungerer på betryggende vis.

Revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Sundhedsministeriets ressortområder.

9.2.3 Revisionens omfang og udførelse

Revisionen gennemføres ved en kombination af system- og substansrevision baseret på revisors faglige vurdering af kommunens systemer, forretningsgange, kontrolmiljø m.v.

Antallet af gennemgåede sager skal ses i sammenhæng med de anvendte revisionsmetoder, test af kontroller og forretningsgange samt substansrevision.

Udvælgelsen af personsager planlægges og gennemføres ud fra revisors faglige vurdering af væsentlighed og risiko, og der er lagt særligt vægt på følgende kriterier:

- Nyetablerede sager
- Sager af væsentlig økonomisk karakter
- Sager efter revisors vurdering
- Ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter

Det anføres for god ordens skyld, at revisionen ikke omfatter en socialfaglig vurdering, men alene en vurdering af det retlige grundlag i sagerne.

Vi har foretaget kontrol af, at bogførte udbetalinger mv. er sket med hjemmel i meddelte bevillinger samt gældende love og bestemmelser

Vi har desuden efterprøvet, om kommunen ved sagsoprettelse og ved lovpligtige sagsopfølgninger har udnyttet muligheden for at foretage kontrol af oplysninger om økonomiske forhold, herunder i nødvendigt omfang har sammenholdt oplysninger fra forskellige registre med det formål at sikre, at der ikke udbetales uforenelige ydelser.

9.2.4 Forretningsgange mv.

I henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022, skal kommunen have tilrettelagt interne kontroller til sikring af kvaliteten i sagsbehandlingen.

Vi har efterprøvet, om kommunens administrative og regnskabsmæssige praksis (herunder forretningsgange, interne kontrolprocedurer, procedurer for sagsbehandling samt kvalitetskontrol) inden for følgende personsagsområder er hensigtsmæssig og fungerer på betryggende vis:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund - og resultattilskud)
- Personlige tillæg og helbredstillæg til pensionister.
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Enkeltydelser, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb, Ledighedsydelse og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for, Løntilskud, Driftsudgifter, Personlig assistance, seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

Vi har foretaget test af kontroller af en række kontrolpunkter i et antal personsager for at efterprøve kommunens forretningsgange, kvalitetskontrol og andre interne kontroller.

Konklusion

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Vi har i forbindelse med besøget set på de reviderede områders ledelsestilsyn for 2022. Vi har vurderet kommunens tilrettelæggelse og udførelse af ledelsestilsyn på områderne, herunder planlægning, udførelse og kvalitet i ledelsestilsynet. Vores gennemgang har på revisionstidspunktet ikke givet anledning til bemærkninger, men nedenstående forhold skal fremhæves:

I Center for Børn og Forebyggelse skal der udarbejdes nye forretningsgange for tilsynet efter ophør af det forpligtigende samarbejde.

Generelt for de 3 centre er der tale om ”nye” eller ny sammensatte afdelinger, hvorfor arbejdet med ledelsestilsynet er en proces, som er i udvikling. Det anbefales, at man i forbindelse med planlægning og opfølgning af ledelsestilsynet får dokumenteret til- og fravalg på områderne, samt hvilke konklusioner og handlinger resultatet medfører.

Opfølgning på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år

Der skal i dette afsnit redegøres for, om der er fulgt op på decisionsskrivelser for 2021 og eventuelle tidligere år fra STAR, Social- og Ældreministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriet.

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering af 21. december 2022.

Der fremgår følgende punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Social- og Ældreministeriet af 28.02.2023:

- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42 - manglende mulighed for modregning af sparede udgifter

I forbindelse med revisionen, er det konstateret, at fejlen stadig er gældende for 2022. Kommunen har ikke lykkedes med at finde en tilfredsstillende løsning. Se afsnit Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger.

Der fremgår ingen punkter til opfølgning af decisionsskrivelsen fra Udlændinge- og Integrationsministeriet af 21.12.2022.

9.2.5 Personsager

På baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko er der foretaget gennemgang af personsager.

Personsagsgennemgangen er foretaget som kombination af test af kontroller samt juridisk-kritisk revision inden for følgende områder:

- Tilbud til udlændinge (herunder selvforsørgelses- og hjemrejseprogram, Integrationsprogram og Introduktionsforløb og forsørgerydelser til udlændinge omfattet af integrationsloven samt grund- og resultattilskud)
- Personlige tillæg og helbredstillæg til pensionister
- Kontante ydelser (herunder Kontanthjælp, Uddannelseshjælp, Sygedagpenge, Merudgifter til børn, Tabt arbejdsfortjeneste og Merudgifter til voksne)
- Tilbud til børn, unge og voksne med særlige behov (herunder SEL §§ 109, 110 og 181 samt den centrale refusionsordning)
- Revalidering (herunder Ressourceforløb, Jobafklaringsforløb og Fleksjob/flekslønstilskud med fast og variabel refusion)
- Arbejdsmarkedsforanstaltninger (herunder indsatsen for seniorjob, voksenlærlinge mv.)
- Beboerindskudslån

Fejl og mangler ved den udførte sagsrevision vil blive indberettet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022.

Sammenfattende konklusion på personsagsgennemgang

På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.

På følgende områder har vi ingen fejl fundet:

- Uddannelseshjælp
- Fleksjob med variabel refusion
- Fleksjob med fast refusion

- Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram
- Grund- og resultattilskud
- Den centrale refusionsordning
- SEL § 109 og 110 - Generelle udgifter vedrørende Forsorghjem

På følgende områder er der efter vores opfattelse behov for forbedringer af sagsadministrationen, idet der er konstateret fejl og mangler af enkeltstående og generel karakter:

- Kontanthjælp
- Ressourceforløb
- Jobafklaring
- Aktive tilbud- og danskuddannelse
- Sygedagpenge
- Voksenlærlinge
- Beboerindskudslån
- Merudgifter til Voksne SEL § 100
- Merudgifter til Børn SEL § 41
- Tabt arbejdsfortjeneste SEL § 42

På områderne Kontanthjælp, Sygedagpenge, Beboerindskudslån, Aktive tilbud og danskuddannelse og Voksenlærlinge er der fundet en eller flere enkeltstående fejl, som har betydning for den enkelte sag.

Der er der fundet generelle fejl på sager med Jobafklaring og Ressourceforløb vedrørende manglende vejledning om rettigheder pligter samt manglende Jobmål i Min Plan.

Derudover er der på området med Jobafklaring fundet 1 generel fejl vedr. rettidig behandling af sager på rehabiliteringsmødet.

Der er på området med merudgifter til voksne fundet 2 generelle fejl vedrørende manglende satsregulering samt manglende opfølgning.

Der er på området med merudgifter til børn fundet 1 generel fejl vedrørende manglende opfølgning, og på Tabt arbejdsfortjeneste er der fundet 1 generel fejl i forhold til manglende stillingtagende til sparede udgifter.

Administrationen har udarbejdet detaljerede handleplaner på fejlene vedr. Merudgifter til børn, Merudgifter til voksne samt Tabt arbejdsfortjeneste. Handleplanerne vil blive uploadet i det digitale revisionssystem på kommunalrevision.star.dk, jf. § 73 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022. Og vi vil følge op på forholdet ved næste års revision.

For detaljeret rapportering af revisors og ressortministeriernes fastlagte kontrolpunkter henvises til kommunalrevision.star.dk.

9.3 AFSLUTTENDE REVISION

9.3.1 Regnskabsafklæggelse og restafregning af refusion

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt restafregningsskemaerne til bogføringen. Vi har stikprøvevist undersøgt, om kommunens kontering af udgifter og indtægter vedrørende refusions-anmeldelserne er korrekt og kommer korrekt til udtryk i regnskabet.

Vi har påset, at kommunen har rettet data og registreret tilbagebetalinger, efterbetalinger og finansieringsbeløb mv. efter anvisningerne i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales til kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne.

Vi har ligeledes stikprøvevis kontrolleret, om eventuelle refusionsmæssige berigtigelser vedrørende tidligere år er korrekt opgjort og medtaget i refusionsopgørelserne.

Vi har stikprøvevis påset, at der ved skattepligtige ydelser er foretaget korrekt afregning af A-skat mv.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at restafregningsskemaerne er aflagt i overensstemmelse med fagministeriernes regler for området, samt at kommunens restafregning af refusion på sociale udgifter, svarer til bogføringen.

9.3.2 Revision af note vedr. Finanslovens Hovedkonti på områder med statsrefusion og tilskud

Vi har kontrolleret, at kommunen har afstemt regnskabsnoten i årsregnskabet til bogføringen. Vi har vedrørende Finanslovens Hovedkonti kontrolleret, om disse er korrekte og kommer korrekt til udtryk i noten i overensstemmelse med den fastlagte kontobro mellem den kommunale kontoplan, jf. Budget- og regnskabssystemet for kommuner og den statslige kontoplan, jf. statens regnskabsregler.

Vi har påset, at noten er udarbejdet i overensstemmelse de udmeldte krav til notens udformning, samt opdelt i kapitel 9, refusion.

Vedrørende kapitel 9 om refusion har vi kontrolleret, at oplysninger i noten er i overensstemmelse med kommunens bogføring og med kvitteringsskrivelse fra statens refusionssystemet for restafregninger af refusioner og tilskud.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med årets modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Vedrørende ydelsesrefusion er det kontrolleret, at notens oplysninger er afstemt kommunens bogføring og i overensstemmelse med modtagne refusioner modtaget fra YR - Ydelsesrefusionssystemer.

Der udarbejdes en revisorerklæring for YR - ydelsesrefusionssystemet for Databehandleren DXC-Technology.

I tilknytning til revisionen af regnskabsnoten kan det oplyses, at der ikke er foretaget revision af enkeltsager på områder, hvor ydelsen udbetales af Udbetaling Danmark og A-kasserne.

- Dagpenge ved arbejdsløshed
- Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp mfl.
- Førtidspension med variabel medfinansiering
- Seniorpension

Konklusion

Det er vores opfattelse, at noten i al væsentlighed er korrekt opgjort og udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelsen § 2 stk. 3, herunder udmeldte krav til notens udformning.

Vi har dog konstateret enkelte uvæsentlige fejl, men som er principiel:

Hovedkonto	Udviser	Skulle udvise	Kommentarer
14.71.05	1.315.116 kr.	1.506.818 kr.	Mindre afvigelse

Medfinansiering samt ydelsesrefusion beregnes af YR - ydelsesrefusionssystemet, hvor databehandlingen varetages af DXC-Technology. Vi henviser til den udarbejdede systemerklæring for 2022, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren, og som er dateret 28.02.2023. Administrationen har på vores forespørgsel bekræftet, at den modtagne erklæring ikke har givet anledning til væsentlige spørgsmål eller forhold til opfølgning.

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold vedrørende den modtagne erklæring, som giver anledning til kritiske kommentarer.

10 AFGIVNE REVISIONSBERETNINGER OG PÅTEGNEDE OPGØRELSE MV.

10.1 REVISIONSBERETNINGER AFGIVET TIL BYRÅDET

Ud over nærværende beretning om revisionen af årsregnskabet er der afgivet følgende beretning:

Beretning om	Nr.	Dato
Tiltrædelsesberetning	1	30. juni 2023

10.2 DIALOG MED POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

- Dialog vedrørende opfølgning på primo revisionen pr. 1. januar 2022 med direktionen den 8. marts 2023.
- Møde med borgmester og direktion den 12. juni 2023 om revisionen af årsregnskabet for 2022.

10.3 PÅTEGNEDE OPGØRELSE OG ØVRIGE OPGAVER

Alle opgørelser og indberetninger mv. er forsynet med revisorerklæring.

Der henvises til oversigten i bilag 3.

11 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har borgmester og kommunaldirektør over for os i regnskabserklæring bekræftet forhold af væsentlig betydning vedrørende årsregnskabet 2022, hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til kommentarer.

12 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Roskilde, den 30. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

BILAG 1, REVISIONSPÅTEGNING - KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Byrådet i Ishøj Kommune

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ishøj Kommune for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 5-8, 11-13, 30-51, 55-76 i årsregnskabet 2022. Den reviderede del af årsregnskabet omfatter regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter, anvendt regnskabspraksis og noter med følgende hovedtal:

- Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 14 mio. kr.
- Resultat af det skattefinansierede område på 52 mio. kr.
- Aktiver i alt på 2.539 mio. kr.
- Egenkapital i alt på 1.269 mio. kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (i det følgende kaldet "Regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen") og § 2 stk. 3 i bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (i det følgende kaldet "Refusionsbekendtgørelsen").

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af kommunen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion

De sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, hvoraf refusion fra Staten udgør 143 mio. kr., og medfinansiering via ydelsesrefusion udgør 159 mio. kr., vedrører bl.a. dagpenge til forsikrede ledige, løntilskud til personer i fleksjob, sygedagpenge, seniorjob, hjælp til flygtninge, botilbud, ophold på døgninstitutioner mv.

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion det revisionsområde med størst betydning for den finansielle revision, da der er betydelige udgifter på dette område, som refunderes af Staten. Kommunen er ansvarlig for tilrettelæggelse af forretningsgange og interne kontroller, som sikrer korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til sociale ydelser, herunder at der udbetales korrekte ydelser, som kan helt eller delvis refunderes af Staten i henhold til gældende love og regler. Vi fokuserede på området, da reglerne på området er komplekse og kræver, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling samt overvåger, at disse bliver fulgt.

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende revision af sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter med statsrefusion har været:

- Vi har gennemgået og opnået forståelse for kommunens væsentligste forretningsgange og testet relevante interne kontroller på områder med sociale- og beskæftigelsesmæssige udgifter, herunder tilknyttet statsrefusion på enkelte områder.
- Særligt vedr. ydelsesrefusion med og uden kommunal medfinansiering har vi kontrolleret, at regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen og afregninger (Ydelsesrefusioner).
- Vi har gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har udført vores handlinger i henhold til bekendtgørelse nr. 1265 af 9. september 2022 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsafklæggelse og revision på visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder (refusionsbekendtgørelsen).
- Vi har revideret refusionskemaerne for 2022.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Kommunen har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af byrådet godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningsstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningsstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kommunens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere kommunen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen samt refusionsbekendtgørelsen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen.

Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kommunens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at kommunen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i årsregnskabet, som ikke er omfattet af vores revision, jf. konklusionsafsnittet.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Yderligere oplysninger krævet i henhold til bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til byrådet.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt kommunen, samt udført diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningens bilag, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af byrådet første gang antaget som revisor for kommunen den 3. november 2022 for regnskabsåret 2022. Vi blev antaget efter en direkte overtagelse fra tidligere revisor.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Væsentlige kritiske bemærkninger til den juridisk kritiske revision

Vi konstaterer, at der indenfor indkøbsområdet efter vores opfattelse ikke er tilrettelagt et styringsgrundlag, der fuldt ud sikrer og dokumenterer, at kommunen har indgået kontrakter i overensstemmelse med gældende regler på indkøbs- og udbudsområdet.

Væsentlige kritiske bemærkninger til forvaltningsrevision

Vi har konstateret, at der indenfor indkøbsområdet efter vores opfattelse ikke i tilstrækkelig grad foreligger den nødvendige dokumentation for, at der følges systematisk op på kontrakter og aftaler indgået med samarbejdspartnere eller eksterne virksomheder. Det er herudover konstateret, at der ikke foreligger dokumentation af indkøbsfunktionens opfølgning på compliance og på økonomiske mål. Følges der ikke op på kontrakter, og det der leveres, er det ikke sikkert, at der er en økonomisk hensigtsmæssig administration. Ligeledes mangler fastlæggelse af fast procedure ved centrale eller decentrale enheder ift. handel indenfor og udenfor faste samhandelsaftaler. Administrationen har oplyst, man har igangsat opfølgning på de konstaterede forhold.

BILAG 2, PÅTEGNEDE OPGØRELSER OG ØVRIGE OPGAVER

Oversigt over revisionspåtegnede opgørelser for 2022

Vi har revideret og påtegnet følgende opgørelser og indberetninger:

- Takster 2023, boformen Søstedet
- Stoplovsindberetning 2022
- Momsrefusion 2022
- Særligt dyre enkeltsager
- Sociale udgifter
- Boliglån
- Integrationsydelse
- Dækningsafgift på offentlige ejendomme 2022
- Landsbyggefonden, 2022
- Uhævede feriepenge
- Musikskoler, 2022

Gengivelse af forbehold vedrørende stoplov 2022, jf. afsnit 8.7.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Der er på tidspunktet for afgivelsen af denne erklæring ikke aflagt årsrapport for 2022 for Ishøj Forsyning Holding A/S, Ishøj Spildevand A/S, Ishøj Vand A/S, Ishøj Forsyning ApS, BIOFOS A/S, BIOFOS Holding A/S, BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, BIOFOS Spildevandscenter Avedøre A/S og årsregnskab for Ishøj Kommune. Vejbidraget er således alene acontofaktureret, og der foreligger ikke endelig dokumentation for, at opgørelsen af vejbidraget for 2022 modsvarer de faktiske omkostninger. Vi har derfor ikke et fuldstændigt grundlag for at udtale os om registreringspligtige uddelinger og vederlag. Vi tager derfor forbehold for den mulige indvirkning heraf.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at kommunens indberetning og erklæring for perioden 1. januar 2022 - 31. januar 2022, bortset fra indvirkning af det i grundlag for konklusion med forbehold anførte, i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1212 af 14. oktober 2010.

Øvrige opgaver

Nedenfor er de væsentligste områder, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har ydet kommunen bistand eller påbegyndt bistand til, herunder særlige analyser mv.:

- Analyser ejendomsadministration
- Revisionsmæssig undersøgelse Vej, Park og Miljøcenter
- Analyser mellemkommunal refusion
- Tilsyn plejecentre, hjemmepleje og madservice mv.
- Udskillelse Ishøj Varmeværk
- GDPR Risikovurderinger
- Regres på sygedagpenge

Forinden accept af ovennævnte arbejder har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at de udførte opgaver enkeltvis og samlet er udført i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

BILAG 3, OMRÅDER MED SÆRLIGE RAPPORTERINGSKRAV

Vi har efterfølgende beskrevet den udførte revision på øvrige områder med særlige rapporteringskrav, hvor der ikke i forvejen er afgivet særskilt revisionsberetning.

Projektregnskaber med tilhørende revisionsprotokol

Vi har i løbet af regnskabsåret 2022 forsynet følgende projektregnskaber med vores revisionserklæring samt afgivet en revisionsprotokol til tilskudsyderen:

Børne- og Undervisningsministeriet

- Pulje til indfasning af minimumsnormeringer 2022
- Flere pædagoger og pædagogiske assistenter til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn, 2022

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering

- Den regionale uddannelsespulje, 2022
- Afklaring af aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere, for perioden 1. december 2020 - 31. december 2022

Undervisningsministeriet

- Kompetenceløft for pædagoger samt dagplejere, december 2020 til 31. december 2022

Socialstyrelsen

- Flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen, 2022
- Styrket trivsel og hverdagsmestring 2022
- Screening og tidlige familierettede indsatser til sårbare og udsatte familier 2022

Slots- og Kulturstyrelsen

- Pulje til kommunale modelforsøg med at få flere børn og unge til at møde kunst og kultur, for perioden 20. januar til 31. december 2022

Alle projektregnskaber er forsynet med vores erklæring om, at tilskudsopgørelsen efter vores opfattelse i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsydere tilskudsbrevs bestemmelser, samt at tilskuddet er anvendt til det bevilgede formål.

De afgivne revisionsprotokoller er hver for sig ikke omfattet af § 42b, stk. 1, i Den kommunale Styrelseslov og er således ikke udsendt til de enkelte byrådsmedlemmer, men alene fremsendt til tilskudsyder samt kommunens administration.

BILAG 4, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Herudover gennemgås årligt plantemaet "Rettighedsbestemte overførsler", jf. SOR 6. Her henvises nærmere til kapitlet "Revision af de sociale regnskaber - områder med statsrefusion".

	2022
Juridisk-kritisk revision	
Gennemførelse af indkøb	X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	
Gennemførelse af salg	
Myndigheders gebyropkrævning	
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	
Rettighedsbestemte overførsler	
Forvaltningsrevision:	
Aktivitets- og ressourcestyring	
Mål- og resultatstyring	
Styring af offentlige indkøb	X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	
Styring af offentlige tilskudsordninger	

Væsentlige kommentarer til opfølgning fra tidligere revisor er fulgt op. Da sidste års område ligeledes er valgt for revisionen af dette års regnskab, er der foretaget generel opfølgning ifm. revisionen. Eventuelle opmærksomhedspunkter er kommenteret i område 6.