

Ishøj Kommune

Revisionsberetning for 2021 vedrørende årsregnskabet

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Årsregnskabet	1
2. Konklusion på den udførte revision	1
2.1 Centrale forhold ved revisionen	6
3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	6
3.1 Generelle bemærkninger	7
3.2 Områdespecifikke bemærkninger	7
3.3 Opfølgning på bemærkninger fra 2020	8
4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt	9
4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling	9
4.2 Øvrige forhold	9
5. Revision af årsregnskabet	10
5.1 Grundlag for revisionen	10
5.2 Revisionsstrategi	10
5.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	11
5.4 Væsentlige revisionsområder	12
6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	16
6.1 Juridisk-kritisk revision	17
6.2 Lovpligtig forvaltningsrevision	18
6.3 Dyberegående forvaltningsrevision	19
7. Øvrige oplysninger	19
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	19
7.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	19
7.3 Eftersyn af Byrådets mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik	19
7.4 Andre opgaver	19
8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling	20
9. Erklæring	21
Bilag 1 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.	22
Bilag 2 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.	24

Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet

1. Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af Økonomi- og Planudvalget aflagte årsregnskab for Ishøj Kommune, som Byrådet den 5. april 2022 har oversendt til revisionen med senere ændringer samt rettelsesblad, som er forelagt Byrådet til endelig godkendelse den 1. juni 2022.

Det af os reviderede årsregnskab omfatter siderne 55 – 139 i ”Ishøj Kommunes regnskab for 2021”, der udviser følgende hovedtal:

	2021 t.kr.
Regnskabsmæssigt resultat	92.458
Aktiver	2.041.523
Egenkapital	386.480

Regnskabet er af Byrådet den 5. april 2022 oversendt til revisionen. Det er foretaget rettelser til årsregnskabet efterfølgende, og vi påtegner det korrigerede årsregnskab med rettelsesblad, som endeligt godkendes af Byrådet den 1. juni 2022. Der er foretaget en række rettelser i det opdaterede regnskab, som ikke har påvirkning på årets resultat. Som følge af større fejl i opgørelsen af feriepengeforpligtelsen har det været nødvendigt at foretage rettelser i årsregnskabet efterfølgende samt regulering vedrørende likvide beholdninger. Rettelserne er specificeret i kommunens notat af 12. maj 2021 ”Redegørelse til Byråd og revisionen om ændringer til balancen”, og vi påtegner det korrigerede regnskab.

2. Konklusion på den udførte revision

Under forudsætning af at Byrådet godkender det korrigerede årsregnskab, vil vi som afslutning på revisionen forsyne kommunens regnskab med efterfølgende revisionspåtegning. Revisionspåtegningen er uden forbehold, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen, der alene er medtaget af hensyn til regnskabslæseres forståelse af revisionspåtegningen, og dermed ikke skal opfattes som en kritisk bemærkning.

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 2021, jf. siderne 55 til 139 i Ishøj Kommunes regnskab for regnskabsåret 2021, der omfatter, regnskabsopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis, noter og obligatoriske oversigter med følgende hovedtal:

- *Resultat af ordinær driftsvirksomhed på 127 mio.kr. i henhold til regnskabsopgørelse 2021*
- *Resultat af det skattefinansierede område på 79 mio.kr. i henhold til regnskabsopgørelse 2021*
- *Aktiver i alt på 2.042 mio.kr.*
- *Egenkapital i alt på 386 mio.kr.*

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

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 bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Ishøj Kommune i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers 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 2021. 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 udgifter

Ud fra vores professionelle vurdering er revisionen af området for de sociale udgifter med statsrefusion det revisionsområde, der har den største betydning for den finansielle revision, da der er væsentlige udgifter på dette område, der refunderes af Staten. Ishøj Kommune skal have tilrettelagt konkrete og sikre forretningsgange, således at der sker en korrekt sagsbehandling af borgernes rettigheder til

socialle ydelser, således at der udbetales de korrekte ydelser, der kan refunderes af Staten. Reglerne på området er komplekse og kræver derfor, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling.

Vores behandling i revisionen

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret i henhold til bekendtgørelse nr. 224 af 17. februar 2021 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 (revisionsbekendtgørelsen).

Resultatet af vores revision er afrapporteret til kommunen i revisionsberetning af 23. maj 2022, i tværministerielle oversigter til ministerierne Beskæftigelsesministeriet, Social- og Ældreministeriet samt Udlændinge- og Integrationsministeriet. Vi har endvidere revideret statsrefusionskemaet for 2021 uden modifikationer af erklæringen.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ishøj Kommune har i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af Byrådet godkendte resultatbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal 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 bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. 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 Ishøj Kommunes 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 Ishøj Kommune, 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, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække 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, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., 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 Ishøj Kommunes 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 Ishøj Kommunes 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 Ishøj Kommune 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 dem om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, tilhørende sikkerhedsforanstaltninger.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter de øvrige oplysninger i "Regnskab for 2021", som ikke er omfattet af vores revision og vores erklæring herom, jævnfør konklusionsafsnittet ovenfor.

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 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 om kommunal og regional revision.

Vi blev af Byrådet første gang valgt som revisor for Ishøj Kommune i 1970 for regnskabsåret 1970. Vi har fungeret som sagkyndig revision i en samlet sammenhængende periode fra dette tidspunkt frem til og med regnskabsåret 2021. Vi blev senest antaget efter vurdering den 14. februar 2013 og fik senest revisionsaftalen forlænget den 10. oktober 2020.

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 med 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.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse”.

2.1 Centrale forhold ved revisionen

Som nævnt ovenfor, indeholder vores revisionspåtegning en særskilt omtale af centrale forhold ved revisionen, hvilket er de forhold der, efter revisors faglige vurdering, har størst betydning for revisionen af årsregnskabet i indeværende periode.

For Ishøj Kommune er det vurderet, at sociale udgifter med statsrefusion er særligt risikofyldte, idet der er væsentlige udgifter på dette område, som refunderes af staten.

Ishøj Kommune skal have tilrettelagt konkrete og sikre forretningsgange, således at der sker en korrekt sagsbehandling af borgerens rettigheder til sociale ydelser, og at der udbetales de korrekte ydelser, som kan refunderes af staten. Reglerne på området er komplekse og kræver derfor, at ledelsen i kommunen fastlægger retningslinjer for forretningsgange og sagsbehandling.

Vi har gennemgået og testet væsentlige forretningsgange på områder med statsrefusion på det sociale område samt gennemført revision af et antal personsager til afdækning af, om der sker en korrekt udbetaling af sociale ydelser med refusion. Vi har revideret i henhold til bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse.

Vi henviser til særskilt beretning herom.

For en nærmere beskrivelse af vores risikovurdering og revisionsstrategi henvises til nedenstående afsnit 5.

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til 8 revisionsbemærkninger. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:

- 2 revisionsbemærkninger henføres til forvaltningsrevisionen og juridisk kritisk revision.
- 2 revisionsbemærkninger henføres til revisionen af årsregnskabet.
- 4 revisionsbemærkninger er relateret til socialrevisionen, jf. særskilt revisionsberetning vedrørende de sociale områder, hvortil der i øvrigt henvises.

3.1 Generelle bemærkninger

Der er ikke konstateret forhold for 2021, som giver anledning til generelle bemærkninger.

3.2 Områdespecifikke bemærkninger

Revisionen har givet anledning til følgende områdespecifikke bemærkninger for 2021:

3.2.1 Bemærkning nr. 1: Skyldige feriepenge

Ved vores revision af skyldige feriepenge har vi konstateret, at der manglede en hensættelse på 56,1 mio.kr. i årsregnskabet. Som beskrevet i protokollens afsnit 1, er indregning af skyldige feriepenge korrigeret i et rettelsesblad. Vi anbefaler kommunen at vurdere, hvorvidt kommunen ønsker at indregne feriepenge i årsregnskabet fremadrettet. Såfremt skyldige feriepenge fortsat skal indregnes, anbefaler vi, at kommunen kvalitetssikrer indregningen inden aflæggelse af årsregnskabet.

3.2.2 Bemærkning nr. 2: Indkøb

Ved vores revision af indkøbsområdet har vi konstateret, at kommunens indkøbspolitik ikke har været opdateret siden 2005, og at der ikke er en dokumenteret proces for indkøb. Der følges ikke systematisk op på overholdelse af udbudsregler, og der foretages ikke løbende rapportering til ledelsen vedrørende kommunens overholdelse af indkøbsregler, udnyttelse af besparelspotentiale m.v.

Vi anbefaler, at der implementeres registreringer med henblik på at sikre overholdelse af udbudsregler, løbende overvågning samt rapportering til ledelsen for overholdelse af regler og retningslinjer på området.

Vi har ved revisionen udvalgt en stikprøve på syv leverandører og undersøgt overholdelse af udbudsreglerne. Vi har for fire ud af de syv leverandører ikke modtaget dokumentation for foretaget udbud, selvom disse overskrider tærskelværdierne med indkøb over en 48-måneders periode. Det samlede indkøb fra disse leverandører udgør 35,7 mio.kr. over en 48-måneders periode.

Vi henstiller derfor, at kommunen foretager gennemgang af samtlige leverandører med henblik på at sikre overholdelse af udbudsregler. Vi anbefaler desuden, at kommunen foretager løbende tilsyn og registrering af leverandørers indkøb og tærskelsværdier.

Kommunen har oplyst, at de har indgået en aftale med eksternt firma med henblik på implementering af ovenstående forhold.

3.2.3 Bemærkning nr. 3: Generelle it-kontroller, revurderinger af rettigheder

I forbindelse med revisionen af generelle it-kontroller har vi konstateret, at der ikke foretages periodisk revurdering af rettigheder, tildelt almindelige brugere eller brugere med udvidede rettigheder.

Det anbefales, at der foretages minimum en årlig gennemgang af alle rettigheder, tildelt brugere.

3.3 Opfølgning på bemærkninger fra 2020

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2021 fulgt op på vores revisionsbemærkninger fra 2020.

3.3.1 Hensættelse til tjenestemandspensioner

Ved revision af hensatte forpligtelser i kommunens regnskab for 2020 har vi ved gennemgang af kommunens tekniske beregning vurderet, at der er registreret ca. 4,4 mio.kr. for lidt i hensættelse. Den samlede hensættelse udgør ca. 946 mio.kr. Det skal anføres, at forholdet alene har beregningsmæssig karakter, og ingen drifts- og likviditetsmæssig betydning har.

Vi har påset, at beregningen i 2021 er blevet korrigeret og registreret.

Vi anser denne bemærkning som værende lukket.

3.3.2 Ikke-afstemte lønrelaterede balancekonti

I forbindelse med gennemgangen af statusafstemninger på lønrelaterede balancekonti har vi konstateret, at de sidste ikke-afstemte konti nu er afstemt. Sidste år var der 12 konti med en samlet saldo på ca. 3,5 mio.kr. i kredit. Der er således afstemt et nettobeløb svarende til ca. 3,5 mio.kr. i 2021 uden væsentlige fejl.

Vi anser denne bemærkning som værende lukket.

3.3.3 Bemærkning nr. 4: Takstberegning

I 2020 gennemgik vi stikprøvevis takstberegninger på dagtilbud samt pleje- og ældreområdet. Ved gennemgang af stikprøver på pleje- og ældreområdet konstaterede vi, at der ikke var udarbejdet beregningsgrundlag for taksterne. Taksterne var prisfremskrevet iht. KL's sats, og er på niveau med sammenligningskommunerne.

Vi har i 2021 fulgt op på pleje- og ældreområdet og observeret ved stikprøvegennemgang, at der ikke er udarbejdet beregningsgrundlag for taksterne foruden 'Madservice', og denne er ikke udarbejdet på baggrund af godkendt budget for 2021. Vi har fået oplyst, at kommunen har arbejdet med konteringspraksis mv., for at der kan beregnes korrekt takst for 2022. Kommunen har endvidere arbejdet med dette på plejecentrene, så det passer med den faktiske organisering.

Vi følger op på udvikling på takstområdet i forbindelse med vores revision for 2022.

4. Kommentarer til årsregnskabet i øvrigt

4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling

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

- at transaktionen gennemføres med kun en godkender
- at der sker en efterfølgende stikprøvevis ledelseskontrol af et antal transaktioner over 500 t.kr. hvert kvartal og halvårligt tilfældige udvalgte bilag for udvalgte institutioner
- at der foretages årlig kontrol af bankkontoændringer på betalinger samt bogholdere med udvidede rettigheder til Opus
- at der periodisk foretages budget/bevillingskontrol.

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

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

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

Vi skal understrege, at vores vurdering ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men det skal ses som en understregning af de risici, som kommunen accepterer med det valgte kontrolniveau, samt vigtigheden af at de kompenserende kontroller udføres fuldstændigt og rettidigt.

4.2 Øvrige forhold

Kommunen har pr. 1. januar 2022 opsagt sit forpligtende samarbejde med Vallensbæk kommune. Kommunen har dermed hjemtaget en række opgaver, herunder bl.a. beskæftigelsesindsatsen. Kommune har i den forbindelse etableret et nyt jobcenter og tilhørende administration. I forbindelse med hjemtagelsen heraf anbefaler vi, at kommunen har fokus på at få fastlagt og implementeret passende forretningsgange og processer, herunder konteringspraksis, ledelsestilsyn, interne kontroller m.v.

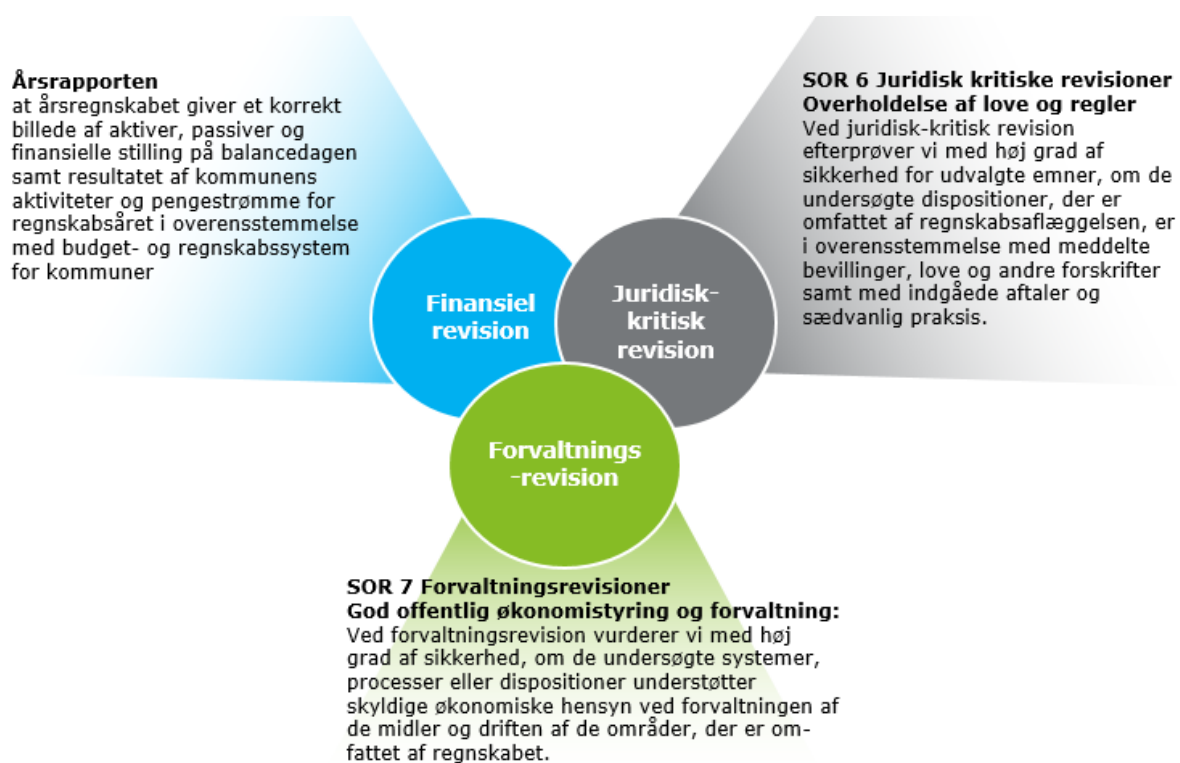
5. Revision af årsregnskabet

Vi har i det efterfølgende afsnit nærmere beskrevet udvalgte områder af den revision, vi har foretaget af kommunens regnskab. Der er alene foretaget en overordnet beskrivelse af revisionen af disse områder. Der er ikke specifikt redegjort for de revisionshandlinger, vi har foretaget under de enkelte områder.

5.1 Grundlag for revisionen

Revisionen er gennemført i henhold til revisionsregulativet for Ishøj Kommune, internationale revisionsstandarder og standarder for offentlig revision (SOR).

Sammenhængen mellem den finansielle revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision kan illustreres således:



5.2 Revisionsstrategi

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

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

Revisionen gennemføres ved en system-/kontrollbaseret revisionsstrategi kombineret med substansbaseret revision, hvor dette er relevant.

Ved revisionen efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere vurderes det, om udførelsen af Byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

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





5.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.



























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

5.4 Væsentlige revisionsområder

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

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

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

Område	Afsnit	Observation		Rev.bem. jf. afsnit
		2021	2020	
Revisionsområder relateret til regnskabsopgørelsen				
Udligning, tilskud og skatter	5.4.1			
Løn	5.4.2			3.2.1
Omkostningsdisponering og udbetalinger	5.4.3			
Sociale områder med statsrefusion	5.4.4			Særskilt beretning
Øvrige revisionsområder	5.4.5			
Revisionsområder, som ikke er relateret til regnskabsopgørelsen				
Generelle it-kontroller	5.4.7			3.2.3
Finans- og regnskabssystemet samt finansiell status	5.4.8			3.3.1 og 3.3.2
Økonomistyring og bevillingssystemet	5.4.9			
Låneoptagelse	5.4.10			
Kasseeftersyn af beholdninger og likvide konti	5.4.11			
Decentrale institutioner servicebesøg/beholdningseftersyn	5.4.11			
Gennemførelse af takstopkrævninger				3.3.3
Indkøb	6.2			3.2.2

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

5.4.1 Udligning, tilskud og skatter

Udligning, tilskud og skatter er stikprøvevist sammenholdt med de fra Skattestyrelsen modtagne opgørelser.

5.4.2 Løn

Vores revision har omfattet:

1. Revision af de interne forretningsgange og kontroller

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

2. Sagsbehandling samt lønudbetaling

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

3. Kontrol og revision af de generelle sikkerhedsprocedurer

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

5.4.3 Omkostningsdisponering og udbetalinger

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

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

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

Ledelsen har ansvaret for tilrettelæggelsen af hensigtsmæssige og betryggende legalitetskontroller. Der henvises i øvrigt til afsnit 4.1 omkring ”4.1 Interne kontroller i relation til bogføring og betalingsformidling”.

Sociale udbetalingsystemer

Udbetalinger gennem de sociale udbetalingsystemer er omfattet af den under punkt 5.4.7 omtalte erklæring fra KMD's revisorer.

5.4.4 Sociale områder med statsrefusion

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

5.4.5 Øvrige revisionsområder

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

5.4.6 Omkostningsbaseret regnskab

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

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

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

5.4.7 Gennemgang af generelle it-kontroller

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

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

På baggrund af vores revision af de generelle it-kontroller, som vi har vurderet relevante for at understøtte revisionen af årsregnskabet for Ishøj Kommune, har vi konstateret, at følgende væsentlige områder er implementeret uden bemærkninger:

- Brugerrettigheder - oprettelse, ændringer og nedlæggelser
- Logisk sikkerhed

Vi har dog konstateret, at der ikke foretages periodisk revurdering af rettigheder, tildelt almindelige brugere eller brugere med udvidede rettigheder. For nærmere beskrivelse heraf henvises der til revisionsbemærkningen i afsnit 3.2.2.

Vi har som afslutning på vores revision af de generelle it-kontroller konkluderet følgende:

”På baggrund af revisionen af de generelle it-kontroller, som vi har vurderet relevante for at understøtte revisionen af årsrapporten for Ishøj Kommune, har vi ikke identificeret væsentlige svagheder”.

Erklæring om KMD’s generelle it-kontroller

Erklæring fra KMD’s revisorer vedrørende udbetalinger gennem de sociale udbetalingsystemer er redegjort i vores beretning vedrørende udgifter, der er omfattet af statsrefusion, hvoraf det fremgår:

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

For den del af de generelle it-kontroller, som udføres af KMD, har vi i januar og marts 2022 modtaget erklæringer vedrørende KMD for de fælles kommunale systemer samt håndtering af personoplysninger.

Idet revisorerklæringerne er et krav på det sociale område, jf. bekendtgørelse om statsrefusion § 26, er forholdet yderligere omtalt i den sociale revisionsberetning.

5.4.8 Finans- og regnskabssystemet samt finansiell status

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

5.4.9 Økonomistyring og bevillingssystemet

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

5.4.10 Låneoptagelse

Vi har stikprøvevist påset, at lånebekendtgørelsens regler er overholdt.

5.4.11 Kasseområdet

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse den 10. september 2021. Vi har i forbindelse med eftersynet udarbejdet særskilt beretning af 2. november 2021. Uanmeldte beholdningseftersyn på decentrale institutioner gennemføres efter en rotationsplan, og i regnskabsåret har vi foretaget uanmeldte beholdningseftersyn på 3 institutioner. Vi har i forbindelse med eftersynene udarbejdet særskilt notat af 3. november 2021.

5.4.12 Tidsmæssig placering af revisionen

Revisionen gennemføres dels i løbet af året og dels i forbindelse med regnskabsafslutningen og har for revisionen af årsregnskabet 2021 været planlagt således:

	Måned
Indledende revisionsplanlægning	Juni
Detaljeret revisionsplanlægning	Aug.-Sep.
Løbende revision (forretningssange m.m.)	Nov.
Afrapportering løbende revision	Nov/Feb.
Statusrevision	April/maj
Årsregnskab gennemgået	Maj
Afrapportering revision (revisionsberetning)	Maj
Deltagelse i Byråds-/ØPU-møde, hvor årsregnskab/revisionsberetning behandles	Juni

5.4.13 Væsentlighedsniveau

Vi har fastlagt væsentlighedsniveauet ved udførelse ud fra en faglig vurdering og de finansielle nøgletal. Væsentlighedsniveauet er på denne baggrund fastsat til 50 mio.kr.

Væsentlighedsniveauet er identisk med sidste år.

Vi rapporterer alle identificerede fejl over 2,5 mio.kr. Der henvises til afsnit 7.2, hvor ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet er oplistet.

6. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR). Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner og indeholder derfor et antal pligtige emner, der skal gennemgås som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 plantemaer), dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 plantemaer), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige emner i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. Rotationsplanen er som følger:

Emne	Tidspunkt for gennemgang				
	2019	2020	2021	2022	2023
Aktivitets og ressourcestyring	X	X	X	X	X
Mål og resultatstyring	X	X	X	X	X
Styring af offentlige indkøb		X	(X)		
Budgetstyring af flerårige projekter				X	
Styring af offentlige tilskudsordninger					X
Gennemførelse af indkøb			X	(X)	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X	X	X	X	X
Gennemførelse af salg					X
Myndigheders gebyropkrævning		X	(X)		
Afgørelse om tildeling af tilskud mv.					X
Rettighedsbestemte overførsler	X	X	X	X	X

6.1 Juridisk-kritisk revision

Juridisk-kritisk revision er revisionen af, hvorvidt administrationen har overholdt gældende love og regler – primært af administrativ karakter. Revisionen udføres ved, at der det enkelte år udvælges enkelte regelsæt til kontrol med afsæt i en vurdering af væsentlighed og risiko.

I 2021 har revisionen blandt andet omfattet vurdering af:

- Overholdelse af Budget- og Regnskabssystemet for kommuner
- Overholdelse af bevillingsregler
- Overholdelse af lånebekendtgørelse (opgørelse af låneramme, låneoptagelse, kassekreditregel m.m.)
- Overholdelse af overenskomster, lokalaftaler og regler ved lønudbetaling, herunder overholdelse af ansættelsesbevisloven
- Overholdelse af skattelovgivning med hensyn til tilbageholdelse, indberetning og afregning af skatter relateret til lønudbetalinger
- Overholdelse af regler for taksberegning på brugerbetaling
- Overholdelse af den sociale lovgivning ved sagsbehandling på det sociale område
- Overholdelse af obligatoriske krav ved udarbejdelse og aflæggelse af årsregnskabet
- Gennemførelse af takstopkrævning

6.2 Lovpligtig forvaltningsrevision

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

Vi har især baseret vores konklusion om skyldig økonomisk hensyntagen ved forvaltningen på vores gennemgang af kommunens økonomistyring og interne kontrolsystem. Herudover har vi i forbindelse med den udførte revision foretaget vurdering af de forvaltningsmæssige aspekter af udvalgte enkelttransaktioner. Konkret er således foretaget:

- Gennemgang og vurdering af kommunens økonomistyring
- Gennemgang og vurdering af tilrettelagte ledelsestilsyn
- Gennemgang og vurdering af kommunens regler for økonomistyring og interne kontrolforanstaltninger
- Gennemgang af kommunens styring af indkøb

6.2.1 Sparsommelighed

Sparsommelighed omfatter en vurdering af, hvorvidt vare- og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet m.m.

Grundlaget for revisionen af sparsommelighed omfatter blandt andet vurdering af forretningsgange, test af kontroller og enkelttransaktioner, gennemgang af sagsdokumentation, mødereferater mv.

6.2.2 Produktivitet

Produktivitet forstås her som sammenhængen mellem aktivitet og ressourceforbrug. Vurdering af produktiviteten kræver en grundig sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller en sammenligning af produktiviteten af tilsvarende ydelser inden for eller uden for kommunen.

Vores revision af produktivitet omfatter primært en vurdering af kommunens økonomistyring og budgetopfølgning, herunder hvorvidt kommunen løbende foretager analyser af ressourceforbrug, sammenligninger til andre kommuner, benchmark-analyser mv.

6.2.3 Effektivitet

Effektivitet forstås her som målopfyldelse/realisering af de definerede effektmål, hvoraf en del af disse er defineret i den lovgivning, som kommunerne agerer efter.

Revisionen omfatter primært en vurdering af, hvorvidt kommunen i de løbende ledelsestilsyn, kvalitetssikring, økonomistyring samt budgetopfølgning sikrer, at politisk fastsatte mål opnås og bevillinger overholdes, herunder at lovgivningen overholdes.

Konklusion på forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med vores revision af indkøbsområdet konstateret, at kommunens indkøbspolitik ikke er ajourført, og at der ikke er fastlagt eller nedskreven proces for indkøb. Derudover har vores stikprøvevise gennemgang vist manglende dokumentation for overholdelse af udbudsloven. Der henvises til afsnit 3.2.1 for vores revisionsbemærkning på området, og vi henstiller kommunen at sikre tilstrækkelige politikker og processer med henblik på overholdelse af gældende lovgivning.

Vi har ingen væsentlige bemærkninger på øvrige områder ved vores forvaltnings- og juridisk-kritisk revision.

6.3 Dyberegående forvaltningsrevision

Der har ikke været aftaler omkring dyberegående forvaltningsrevisionsanalyser for 2021.

7. Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

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

7.2 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at Byrådet er orienteret herom. De fejl, der findes efter afslutningen af regnskabet, kan ikke rettes i regnskabet for det afsluttede år, og det er derfor naturligt, at der vil være enkelte ikke-korrigerede forhold i det endelige årsregnskab. Vi har ikke konstateret væsentlige fejl, der ikke er rettet i årsregnskabet. De konstaterede fejl er blevet oplyst i rettelsesblad af notat af 12. maj 2021, Redegørelse til Byråd og revisionen om ændringer til balancen.

Ovenstående ikke-korrigerede fejl er beskrevet ovenfor i afsnit 3.2.

7.3 Eftersyn af Byrådets mødereferater og overholdelse af god bogføringsskik

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

7.4 Andre opgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning for 2020 vedrørende årsregnskabet har vi udført efterfølgende opgaver for kommunen.

7.4.1 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har udført nedenstående særlige rådgivnings- og assistanceopgaver for kommunen siden afgivelse af vores revisionsberetning for 2020.

- Mindre regnskabsmæssig og momsmæssig rådgivning

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

7.4.2 Øvrige opgaver

- Afgivet revisionsberetning for 2021 vedrørende sociale udgifter omfattet af statsrefusion
- Afgivet beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn/servicebesøg ved kommunens hovedkasse den 2. november 2021
- Udarbejdet specifikke revisionserklæringer og -påtegninger mv., jf. bilag 1.

8. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ansvarsfordeling

I bilag 2 til denne beretning har vi beskrevet revisionens formål, udførelse og omfang, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor. Vi henviser hertil og kan supplerende oplyse, at beskrivelsen vil blive genoptrykt i revisionsberetningen for det regnskabsår, hvor der er valg til Byrådet. Standardvilkår og betingelser om revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvarsfordeling” (dateret 30. april 2020), som er gengivet på vores hjemmeside <https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-koncern.html>

9. Erklæring

Ifølge revisorloven er Ishøj Kommune klassificeret som en virksomhed af særlig offentlig interesse. Som følge heraf stiller revisorloven skærpede krav til både revisors og revisionsfirmaets uafhængighed, når der afgives erklæringer. Inden vi accepterer øvrige rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed. Rådgivnings- og assistanceopgaver i andre situationer end de ovenfor anførte aftales særskilt i hvert enkelt tilfælde.

Vi skal bekræfte, at vi og Deloitte er uafhængige af Ishøj Kommune.

Vi skal endvidere bekræfte, at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 30. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Lars Jørgen Madsen
registreret revisor
MNE-nr. mne18495



Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40064

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

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

1. Tilskuds- og projektrengskaber

- Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger for 01.01.2020-31.12.2020
- Tilskud til drift af musikskoler for 01.01.2020-31.12.2020
- Familien i Fokus for 01.01.2020-31.03.2021
- Styrket samarbejde i dagtilbud med børn og familier i fokus for 01.01.2020-31.12.2020
- Fagligt og ledelsesmæssigt kompetenceløft i dagtilbud for dagplejere, ledere og faglige fyrtårne for 01.01.2020-31.12.2020
- En mere værdig ældrepleje, overførte midler for 01.01.2020-31.12.2020
- ISH – Social vicevært for 01.03.2020-28.02.2021
- Turnéarrangører (pulje 3) for sæson 2020/21
- Publikumsrettede Kulturaktiviteter for 01.11.2020-31.12.2020
- TOIS – Tidlig Opsporende Indsats for Småbørn for 01.01.2020-31.12.2021
- Den regionale uddannelsespulje for 01.01.2021-31.12.2021
- Bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejeboliger for 01.01.2021-31.12.2021

2. Refusions-/tilskudsopgørelser

- Anmodning om endelig restafregning af statsrefusion vedr. ”Sociale ydelser for 2021”
- Anmodning om statsrefusion vedr. ”Særlig dyre enkeltsager for 2021”
- Anmodning om statsrefusion vedr. ”Integration for 2021”

3. Øvrige opgørelser/indberetninger

- Indberetning og erklæring efter elforsyningslovens §§ 37 og 37 a og varmforsyningslovens §§ 23 l og 23 m for 2020 (Energierklæring)
- Saldoopgørelse af momsrefusion for 2021
- Takstberegning for 2022 for boformer, der drives efter servicelovens § 110
- Indberetning for 2021 i henhold til bekendtgørelse af 14. oktober 2021 (Stoploven)
- Dækningsafgift på offentlige ejendomme for 2021
- BOSSINF-STB for 2020

4. Diverse

- Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for SBSYS for 2020
- Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for SBSYS for 2021
- Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Ishøj Erhvervsforening for 2020
- Erklæring på regnskabet og afgivelse af revisionsprotokollat for Ishøj Erhvervsforening for 2021
- Arbejdsnotat om beholdningseftersyn på institutioner 2021
- Erklæring på priseftervisning for Ishøj Varmeværk for 2020
- Arbejdsnotat vedrørende revision af lønninger for 2021
- Rapport om revision på dele af de sociale områder. Sagsbehandling udført for Vallensbæk Kommune, som del af det forpligtende samarbejde for 2021

Bilag 2 Oversigt over de i årets løb afgivne revisionserklæringer og -påtegninger mv.

Som revisorer for Ishøj Kommune skal vi til Byrådets orientering gentage vores redegørelse for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten m.v. (herafter ”årsrapporten eller årsregnskabet”) samt ansvarsfordelingen mellem kommunens ledelse og revisor.

1. Revisionens formål og omfang

Revisionens formål er at styrke årsregnskabet troværdighed, og det er vores ansvar at undersøge, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, 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, herunder at foretage kritisk gennemgang af kommunens regnskabsføring og de i forbindelse hermed etablerede kontrolforanstaltninger.

Revisionen af årsregnskabet er planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ. På baggrund heraf har vi foretaget en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten er lagt på de poster i årsregnskabet, og de dele af kommunens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold:

- Branche, relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og kommunens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå kommunens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af kommunens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

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

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- den daglige ledelses vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- den daglige ledelses vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- den daglige ledelses kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge ledelsen, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, den daglige ledelse har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i kommunen, og de interne kontroller, den daglige ledelse har implementeret for at forebygge disse risici.

Vi skal derudover spørge ledelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker kommunen.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandling, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi

konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kommunens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

2. Revisionens udførelse

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Revisionen bliver udført ved, at vi på stikprøvebasis har indhentet dokumentation for - eller på anden måde har overbevist os om - regnskabsmaterialets rigtighed, ligesom vi ved stikprøver har dannet os overbevisning om, at kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser om anvisnings-, attestations- og betalingsprocedurer er overholdt.

Ved revisionen vil vi foretage kontroller, at de i den finansielle status opførte aktiver er til stede, at de tilhører kommunen, og at de er værdiansat i overensstemmelse med gældende praksis for kommuner. Vi har desuden vurderet, om samtlige gældsforpligtelser, der påhviler kommunen, er medtaget og målt forsvarligt, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i regnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om kommunens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik bede kommunens daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af kommunen, skal vi udføre revisionshandling for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele kommunens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Kommunens daglige ledelse skal ud-

tale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at kommunens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

2.1 Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Vores revision skal i henhold til revisionsbekendtgørelsen gennemføres i henhold til god offentlig revisionsskik, og skal omfatte de områder, der er relevante i Standarderne for offentlig revision (SOR). Revisionen skal i henhold til SOR 6 om Juridisk-kritisk revision og SOR 7 Forvaltningsrevision omfatte revision af en række plantemaer, der som minimum skal revideres hvert 5. år, hvis de er relevante. Plantemaerne kan opdeles i emner. Den udførte revision i henhold til SOR afrapporteres i revisionsberetningen, og der afgives erklæring om konklusionen på de i året udførte revisioner i revisionspåtegningen. Erklæringen om udførte juridisk-kritiske revisioner og forvaltningsrevisioner udtrykker, at vi med høj grad af sikkerhed har vurderet, at vi inden for de undersøgte emner under plantemaerne ikke har konstateret forhold af væsentlig betydning.

3. Udtalelse om Andre oplysninger

Vores revision omfatter ikke Andre oplysninger. Lovgivningen kræver imidlertid, at vi gennemlæser Andre oplysninger og i den forbindelse overvejer, om Andre oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden i forbindelse med vores revision eller på anden måde indeholder væsentlig fejlinformation.

4. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden modifikationer, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af kommunens aktiviteter.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i Andre oplysninger er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I forbindelse med revisionens afslutning vil vi afgive vores lovpligtige revisionsberetning til Byrådet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil heri også informere om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som den daglige ledelse har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i vores revisionsberetning.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i kommunens regnskabs- og registreringssystemer, interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt kommunens daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsberetningen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i kommunens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med kommunens ledelse, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksatte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores revisionsberetning.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med kommunen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for kommunen.

5. Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem kommunens ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er den ledelses ansvar, at kommunen bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at forvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem. Det er ledelsens ansvar, at kommunens bogføring og forvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er endvidere ledelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opda- ges og korrigeres. Ledelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter kommunens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Ledelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens bestemmelser. Det er ligeledes ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Det er også ledelsens ansvar at give revisor:

- adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af regnska- bet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
- yderligere information, som revisor måtte anmode ledelsen om til revisionens formål
- ubegrænset adgang til personer i kommunen, som revisor fastslår, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens regn- skabsbestemmelser for kommuner, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrol- lere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæ- ringe, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end Byrådet m.v.

6. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til kommunen, sker dette, under forudsætning af at kommunen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for kommunens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

7. Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Erhvervsstyrelsen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af kommunen, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollanterne fra Erhvervsstyrelsen er underlagt tavshedspligt.

8. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Ifølge revisorloven er kommunen klassificeret som en virksomhed af særlig offentlig interesse. Som følge heraf stiller revisorloven krav til både revisors og revisionsfirmaets uafhængighed, når der afgives erklæringer. Inden vi accepterer øvrige rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed. Rådgivnings- og assistanceopgaver aftales særskilt i hvert enkelt tilfælde.