

STATSFORVALTNINGEN



Ishøj Kommune
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Dato: 21-02-2017

Årsregnskab for 2015

Tilsynet

Statsforvaltningen har modtaget Ishøj Kommunes årsregnskab for 2015, revisionsberetning samt kopi af beslutningsprotokol fra byrådets møde, hvor regnskabet og beretningen blev behandlet.

Statsforvaltningen
Storetorv 10
6200 Aabenraa

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

Sagsnummer.: 2014 - 223458

SAGSBEHANDLER:

Aase Stigsgaard

"3.2.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2014 -**Regnskabsdokumentationsmateriale, revisionsbemærkning nr. 1**

Vi har i vores beretninger for tidligere år konstateret klare forbedringer i kommunens regnskabsdokumentationsmateriale, specielt vedrørende statusafstemninger. I forbindelse med vores revision for 2014 konstaterede vi, at der for lønområdet og Borgerservice fortsat var enkelte konti med uafklarede poster. Vi anbefalede, at disse blev afklaret i 2015. I kommunens svar til vores beretning blev anført:

"Administrationen har især i 2014 fokuseret på - og lykkedes med - at udrede nogle særligt komplicerede afstemninger med udestående af ældre dato. Der henstår dog stadig uafklarede forhold vedrørende ældre gældsposter i Borger- og Socialservice-regi. Disse søges afskrevet i forbindelse med forelæggelse af regnskabssagen.

Vedrørende lønområdet er der indgået aftale med KMD AIS om assistance til afklaring af de udestående afstemningsproblematikker. Målsætningen er, at afstemningsproblematikkerne er afklaret inden udgangen af 2015".

For 2015 resterer, ifølge økonomicentrets opgørelse, enkelte uafklarede konti vedrørende Borger- og Socialservice samt 1 lønkonto. Herudover forekommer 2 konti vedrørende svømmehallen, der efter det oplyste, er under udredning med assistance fra økonomicentret, samt 2 konti under incasso.

Telefon: 7256 7000

EAN-Nr. 5798000362222

skriv til os via borger.dk

www.statsforvaltningen.dk**ÅBNINGS- OG TELEFONTIDER**

findes på

www.statsforvaltningen.dk/kontakt

Vi anbefaler, at de sidste udeståender afklares i 2016.

3.2.2 Hensættelse til tjenestemandspensioner, revisionsbemærkning nr. 2

Vi har under vores revision af hensættelser til tjenestemandspensioner konstatere følgende:

"Den lukkede gruppe" (tjenstemandsansatte skolelærere)

Med virkning fra 01.07 2013 trådte en ny aftale i kraft mellem staten og kommunerne. Aftalen indebar, at kommunerne fik en medfinansieringsforpligtelse for pension til *"den lukkede gruppe"* og reglementsansatte pædagoger m.fl. optaget i *"Pensionsordningen af 1976"*.

Der er i kommunens opgørelse ikke taget hensyn til denne aftale. Dette medfører, at der ikke er foretaget hensættelse til denne personkreds. Herudover er der ikke indregnet hensættelse til lærere, der er på svagelighedspension, samt tidligere ansatte, der er overgået til SKAT. Der er efter det oplyste ca. 30 personer, der modtager pension, og ca. 30 personer, der fortsat er i beskæftigelse i *"den lukkede gruppe"*. Der er efter det oplyste alene en enkelt person omfattet af reglementsordningen.

Forholdet medfører efter vores skøn, at der mangler i størrelsesorden 30 mio.kr. i den beregnede hensættelse til tjenestemandspensioner.

På baggrund af foranstående anbefaler vi, at kommunen fremskynder den periodevise aktuarberegning (foretages jf. kommunens regnskabsprincipper hvert 5. år, såfremt der ikke sker væsentlige ændringer i forpligtelsens omfang).

Forholdet har ikke drifts- eller likviditetsmæssig betydning, da modposten er på kommunens egenkapital.

3.2.3 Lønområdet, revisionsbemærkning nr. 3

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

3.2.3.1 Kontroller på lønområdet

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

I forbindelse med vores revision har vi fået oplyst, at følgende kontroller, som er oplyst i lønportalen, er udført for 2015. Vi har gennemgået resultaterne af disse kontroller.

Følgende kontroller forelå ved revisionens påbegyndelse og er gennemgået uden væsentlige bemærkninger:

- 2 halvårlige kontroller på 5% af de nyansatte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de nyansatte timelønnede medarbejdere
- 2 halvårlige kontroller på 5% af de fratrådte månedslønnede medarbejdere og 3 stk. af de fratrådte timelønnede medarbejdere

- 2 halvårslige gennemgange af listen over de 50 højst lønnede medarbejdere i kommunen
- En årlig kontrol af aflønningen af byrådet inklusiv borgmesteren. Denne godkendes af kommunaldirektøren.
- En årlig kontrol af aflønningen af kommunaldirektøren. Denne godkendes af borgmesteren.
- En årlig kontrol af aflønningen af den øvrige direktion. Denne godkendes af kommunaldirektøren.
- En årlig kontrol af aflønningen af centrale lønmedarbejdere med adgang til at indberette i lønsystemet. Denne godkendes af økonomichefen.

Følgende kontroller er for 2015 forelå ikke ved revisionens påbegyndelse, men blev udført og gennemgået uden bemærkninger:

- Afstemning mellem bogføring, pensionssystem og SKAT
- Afstemning mellem lønsystem og SKAT

Følgende kontrol er ikke udført i 2015:

- Afstemning mellem bogføring og lønsystem.

Vi havde tilsvarende bemærkning for 2014, hvor afstemningen, efter det oplyste, blev udført efterfølgende. Vi henstiller til, at ovenstående kontrol fremadrettet udføres og foreligger ved revisionens påbegyndelse."

Byrådet har på mødet den 21. juni 2016 truffet afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og godkendt årsregnskabet for 2015. Byrådet har truffet følgende beslutning, jf. "administrationens besvarelse" af 2. juni 2016:

"3.2.1 Opfølgning på revisionsbemærkning fra 2014 -

Regnskabsdokumentationsmateriale, revisionsbemærkning nr. 1

Administrationen er enig i revisionens anbefaling af, at de udestående forhold afklares i løbet af 2016.

Administrationen skal oplyse, at bemærkningen omhandler 10 statuskonti ud af næsten 600. Administrationen har selv oplyst revisionen om de ufuldstændige afstemninger i forbindelse med revisionens opstart. Administrationen har i alle tilfælde enten foretaget afstemning i 2016 eller fortsat udredningen af de forskellige afstemningsproblematikker. Således er der per 10/6- 2016 foretaget endelig afstemning af 2 af de 10 konti. Det øvrige udredningsarbejde forventes afsluttet i 2016.

3.2.2 Hensættelse til tjenestemandspensioner, revisionsbemærkning nr. 2

Administrationen er enig i, at der ikke er registreret hensættelse i forbindelse med den omtalte tjenestemandsgruppe.

Administrationen skal understrege - som der også gøres opmærksom på af revisionen - at forholdet ikke har økonomisk betydning, men er af ren regnskabsteknisk karakter. Desuden er der tale om en skønsmæssig beregning. I dette lys vil administrationen overveje at fremrykke den aktuariemæssige beregning af pensionshensættelsen.

3.2.3 Lønområdet, revisionsbemærkning nr. 3

Administrationen vil fremover sikre, at den i 2015 manglende kontrol udføres korrekt og at den beskrives klarere i lønportalen."

For så vidt angår byrådets afgørelse vedrørende revisionsbemærkningerne foretager Statsforvaltningen sig ikke videre på det foreliggende grundlag. Statsforvaltningen går ud fra, at de initiativer, som revisor har påpeget og som kommunen nu har iværksat, vil forbedre kommunens regnskab, således at en yderligere videreførelse af revisionsbemærkningerne undgås.

Statsforvaltningen skal henlede kommunens opmærksomhed på, at beretning og byrådets afgørelse herom skal sendes til Statsforvaltningen inden udgangen af august måned, jf. dagældende bekendtgørelse nr. 326 af 7. april 2016, nugældende bekendtgørelsen nr. 161 af 9. februar 2017, om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

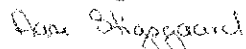
Statsforvaltningen har den 15. februar 2017 modtaget materialet vedr. årsregnskabet 2015.

Statsforvaltningen skal anmode om, at Ishøj Kommune fremover indsender dette materiale rettidigt.

Statsforvaltningen har gennemgået det indsendte materiale og har ingen yderligere bemærkninger hertil.

Deloitte er ved kopi af dette brev orienteret om ovenstående.

Med venlig hilsen



Aase Stigsgaard