

REVISIONSBERETNING FOR 2020 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
<p>Revisionen har givet anledning til fem revisionsbemærkninger. Af de afgivne revisionsbemærkninger kan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1 revisionsbemærkning henføres til forvaltningsrevisionen • 2 revisionsbemærkninger kan henføres til revisionen af årsregnskabet • 2 revisionsbemærkninger er relateret til socialrevisionen, jf. særskilt revisionsberetning vedrørende de sociale områder, hvortil der i øvrigt henvises. 	
<p>3.1 Generelle bemærkninger: Der er ikke konstateret forhold for 2020, der giver anledning til generelle bemærkninger.</p>	
<p>3.2 Områdespecifikke bemærkninger: Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger for 2020:</p>	
<p>3.2.1 Takster "Som en del af vores juridisk-kritiske revision og vores rotation har vi stikprøvevis gennemgået takst-opkrævninger på dagtilbud samt pleje- og ældreområdet.</p> <p>Ved gennemgang af stikprøver på pleje- og ældreområdet har vi konstateret, at der ikke er udarbejdet beregningsgrundlag for taksterne. Taksterne er prisfremskrevet iht. KL's sats, og er på niveau med sammenligningskommunerne. Vi har fået oplyst, at kommunen arbejder på et beregningsgrundlag og forventer, at det er klar i 2021.</p> <p>Vores stikprøvevise gennemgang af udvalgte takster på dagtilbuddet har vist, at beregningsgrundlaget er korrekt og i overensstemmelse med gældende lov.</p> <p>Vi anbefaler, at kommunen har fokus på udarbejdelse af beregningsgrundlag og tilhørende forretningsgange på takstopkrævninger med henblik på at sikre overholdelse af lovgivningen."</p>	<p>Som anført af revisionen, er administrationen ved at udarbejde beregningsgrundlaget for taksterne på pleje- og ældreområdet. Administrationen færdiggør arbejdet med dette i 2021.</p>

REVISIONSBERETNING FOR 2020 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
3.3 Opfølgning på bemærkninger fra 2019: Revisionen har givet anledning til følgende bemærkninger for 2020:	
3.3.1 Hensættelse til tjenestemandspensioner ”Ved revision af hensatte forpligtelser i kommunens regnskab har vi ved gennemgang af kommunens tekniske beregning vurderet, at der er registreret ca. 4,4 mio.kr. for meget 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.”	Posten ”Hensættelse til tjenestemandspensioner” i kommunens regnskab er af teknisk karakter. Beregningen er ultimo 2020 foretaget aktuarmæssigt af Sampension, et år før planlagt, efter anbefaling af revisionen. En beregning som normalt foretages en gang hvert 5. år. En efterfølgende, supplerende opfølgning af grundlaget for beregningen, har resulteret en korrektion på de anførte 4,4 mio.kr., svarende til ca. 0,4 pct. Som allerede anført af revisionen, har forholdet alene beregningsmæssig karakter, og ikke hverken drifts- eller likviditetsmæssig betydning. Som Revisionen nævner, er beregningen blevet korrigeret i 2021.
3.3.2 Ikke afstemte lønrelaterede balancekonti ”I forbindelse med gennemgangen af statusafstemninger på lønrelaterede balancekonti har vi konstateret, at 12 konti, som samlet netto udviser ca. 3,5 mio.kr. i kredit, ikke er afstemt. Sidste år var der 15 konti med en samlet saldo på ca. 13,7 mio.kr. Der er således afstemt et nettobeløb svarende til 10,2 mio.kr. i 2020. Den resterende saldo på 3,5 mio.kr. kan henføres til 31. december 2018 og tidligere. Administrationen har oplyst, at disse gamle poster er isoleret, som aftalt med revisionen, og at alle lønrelaterede poster vedrørende 2020 er afstemt. Vi har fået oplyst, at der er lagt en plan og afsat ressourcer, så den resterende saldo på 3,5 mio.kr. forventes afstemt og opløst i 2021. Afstemningen forventes ikke at få drifts- eller likviditetsmæssig effekt.”	Der er især tale om systemtekniske konti, hvor saldiene kan være indbyrdes afhængige, lige som flere saldi vedrører tidligere regnskabsår, og nogle er opstået i forbindelse med skift af registreringssystem helt tilbage i 2010. Administrationen er i gang med et relativt stort arbejde med at udrede saldiene, frem for blot at indstille til afskrivning. Som revisionen noterer, har administrationen således nedbragt saldoen med 10,2 mio. kr i løbet af 2020. Den resterende saldo forventes opløst i løbet af 2021. Det kan oplyses, at kommunen har over 500 statuskonti.

REVISIONSBERETNING FOR 2020 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

3. Revisionsbemærkninger til socialberetningen	Administrationens besvarelse
<p>3.1 Fleksjob og Ledighedsydelse ”Vi har i forbindelse med vores revision af områderne vedrørende fleksjob og ledighedsydelse foretaget analyse af kommunens udgifter og konteringer på områderne. Vi har i den forbindelse konstateret to forhold.”</p> <p>Kontering af udgifter: ”Vi har konstateret, at der i modsætning til tidligere år ikke var bogført udgifter på funktion 5.83 grp. 004 ledighedsydelse uden refusion i 2020. Derudover har vi konstateret, at der på funktion 5.81 løntilskud til person i fleksjob er bogført udgifter svarende til 473 t.kr. på uautoriseret konto.”</p> <p>Berigtigelse af udgifter vedrørende fleksjob: ”Vi har i forbindelse med vores gennemgang af kommunens refusionsopgørelse vedrørende sociale ydelser konstateret, at Ishøj Kommune har foretaget berigtigelse af en række sager vedrørende refusion af fleksløntilskud for perioden 2017 til 2019, hvor der tidligere har været hjemtaget refusion efter den nye refusionsordning mod rettelig den gamle refusionsordning med 65 % refusion. Den samlede berigtigelse er foretaget i refusionsopgørelsen vedrørende sociale ydelser. Der er ikke foretaget korrektion af sagerne i forhold til Ydelsesrefusion efter den nye refusionsordning i overensstemmelse med § 5 stk. 2 i bekendtgørelse om finansiering af visse offentlige ydelser, der udbetales af kommunerne, Udbetaling Danmark og arbejdsløshedskasserne. Desuden er ydelseskoderne og konteringen for de sager, der indgår i berigtigelse ikke korrigeret, hvilket bevirker, at refusionen for 2020 ligeledes er forkert for de berørte sager. Forholdet betyder at Ishøj Kommune har hjemtaget ca. 700 t.kr. for lidt i statsrefusion for 2020. ”</p>	<p>Kontering af udgifter: Administrationen er opmærksomme på forholdet, og har taget de nødvendige korrektioner, for at det ikke sker igen.</p> <p>Berigtigelse af udgifter vedrørende fleksjob: Som anført af revisionen, vil administrationen foretage de nødvendige korrektioner i 2021, så den korrekte refusion bliver hjemtaget.</p>

REVISIONSBERETNING FOR 2020 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

<p>Forholdene er drøftet med kommunen, der har oplyst, at forholdene undersøges og der foretages de nødvendige berigtigelser i 2021. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2021.</p>	
<p>3.2 Systemafstemning vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem "Vi har i forbindelse med vores gennemgang af systemafstemningerne konstateret, at kommunen i systemafstemningen vedrørende KSD og tidligere Sygedagpengesystem har en difference på samlet 465.350 kr. vedrørende Sygedagpenge Brutto og 1.582.610 kr. vedrørende B. Sygedagpenge.</p> <p>Forholdet er drøftet med kommunen, der har oplyst, at forholdene undersøges og berigtiges i 2021. Det er endnu ikke afklaret om det har økonomisk eller refusionsmæssig betydning. Vi følger op herpå i forbindelse med vores revision af 2021."</p>	<p>Som anført af revisionen, vil administrationen gennemgå differencen på KSD og det tidligere sygedagpengesystem så saldoen kan blive opløst i løbet af 2021.</p> <p>Indførslen af Kommunernes sygedagpengesystem har været fejlbehæftet fra leverandørens side. Selve driften af løsningen har derfor været administrativ vanskelig.</p>