

Notat vedrørende opfølgning på revisionsberetning nr. 1 og nr. 2 vedrørende revisionen af regnskabet for 2012

Revisionsberetning nr. 1 om tiltrædelse som revisor pr. 1. januar 2012 og den løbende revision for 2012 udført indtil april 2013

Revisionens bemærkninger

Revisionens konklusion:

"Revisionen har ikke givet anledning bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden."

Gennemgang af "Principper for økonomistyring" mv.

Revisionens konklusion:

"Det er vores opfattelse, at de overordnede regler, som er beskrevet i "Principper for økonomistyring", er tilstrækkelige og dækkende.

Vi har konstateret, at der ikke for alle væsentlige it-systemer foreligger beskrevne forretningsgange eller instrukser for brug af systemet, jf. bestemmelserne i "Principper for økonomistyring". Det er aftalt, at Økonomistaben tager initiativ til en dialog med de respektive dataejere om udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser eller instrukser."

Forvaltningens kommentarer:

Som anført i konklusionen tager Økonomi i 2. halvår af 2013 initiativ til en dialog med dataejerne / faglige kontaktpersoner omkring udarbejdelse af forretningsgangsbeskrivelser.

Bogføringsprocessen samt økonomisk ledelsestilsyn

Revisionens konklusion:

"Det er vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange for bogføringsprocessen og det økonomiske ledelsestilsyn er tilrettelagt betryggende og hensigtsmæssigt, og at forretningsgangene følges. Vi har dog påpeget, at gennemgangen af indkomne ubehandlede fakturaer bør ske løbende."

Forvaltningens kommentarer:

Forvaltningen gennemgik inden udgangen af 2012 de ubehandlede fakturaer, som var mere end 3 måneder gamle. Fra 2013 og fremadrettet sker gennemgangen hvert kvartal.

IT-sikkerhedsrevision

Revisionens konklusion:

"Det er vores vurdering, at det interne kontrolmiljø hos Viborg Kommune på en række områder bør styrkes, før de generelle it-kontroller kan anses for fuldt ud tilstrækkelige og effektive. Kontrolbeskrivelser er i det væsentligste beskrevet i politikker og retningslinjer, men er endnu ikke efterlevet på alle hovedområder.

Det er vores vurdering, at Viborg Kommune har styrket udvalgte kontroller, men disse har været implementeret i kort tid, og det har derfor ikke været muligt at vurdere kontrollernes effektivitet i hele perioden. Vi har, jf. ledelsens kommentarer, fået oplyst at der er påbegyndt udbedring af de væsentlige kontrolsvagheder, som er planlagt til gennemførelse i 2012/2013.

Vi anbefaler, at ledelsen opretholder fokus på informationssikkerhed og sikrer, at informationssikkerhedspolitikken opdateres og kontroller i henhold hertil implementeres i praksis."

Forvaltningens kommentarer:

Som anført i revisionsrapporten er Viborg Kommune i færd med at styrke kontrolniveauet iht. informations-sikkerhedspolitikken. Specifikt er der sat ind på tre forskellige områder:

- Lederens godkendelse af brugerautorisationer. I forbindelse med implementering af nyt system til håndtering af brugerautorisationer indarbejdes krav om, at den nærmeste organisatoriske leder skal godkende oprettelse af brugere og ændringer af autorisationer, inden IT gennemfører ændringerne.
- Sporbarhed og dokumentation i forbindelse med brugerautorisationer. I forbindelse med implementering af system til brugerautorisation sikres en tydelig sporbarhed i ændringer og hvem der har bestilt/godkendt ændringen.
- Tvungen skift af password. Iht. informationssikkerhedspolitikken skal brugerne skifte password hver 6. måned. På grund af tekniske udfordringer, som ville kunne medføre driftsproblemer for brugerne, har IT over en periode valgt at suspendere dette tvungne password skifte. IT arbejder på at fjerne disse uhenigtsmæssigheder, og opstarte perioden med tvungne password skifte igen inden udgangen af 2013. Samtidig arbejder IT med at minimere antallet af passwords, som skal skiftes jævnlige via faciliteten Single Sign On.

Revision af sociale ydelsesområder med statsrefusion inden for beskæftigelsesområdet

Revisionens konklusion:

"Vi har fortaget revision af 95 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser jf. ovenstående lovområder. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 38 bevillingssager.

På baggrund af de samlede resultater af vores gennemgang, er vi af den opfattelse, at sagsadministrationen på Beskæftigelsesområdet ikke på alle områder har været administreret på et tilstrækkeligt hensigtsmæssigt og betryggende niveau, idet antallet af sager med fejl og mangler på flere områder har været højt. De områder med det væsentligste antal fejl er Ledighedsydelse, Mentor, Hjælpebidler samt Særlig støtte – jf. aktivlovens § 34.

Administrationen har oplyst, at der fremadrettet vil blive iværksat tiltag inden for ovennævnte områder til at få nedbragt antallet af fejl. Endvidere vil der i forbindelse med det fremadrettede ledelsestilsyn være et særligt fokus på områderne. Vi forudsætter således, at dette sammenholdt med vores anbefalinger inden for de enkelte driftsområder fremadrettet vil sikre forbedringer på områder i forhold til nedbringelse af antallet af fejl."

Forvaltningens kommentarer:

Viborg Kommune er i kraft af frikommuneforsøg godkendt som fritaget fra den stramme regulering af tid for og omfang af samtaler og aktiveringstilbud.

Fejl uden refusionsmæssigt betydning

Den største andel af det samlede antal fejl vedrører manglende rettidighed i kontaktførelsen.

I kommunens interne procedurer har formuleringerne omkring kontaktførelse ikke været tydeligt beskrevet. En proces er internt i gang for at sikre entydige beskrivelser for at sikre ensartet praksis og for at undgå forholdet ikke fremover kan registreres som fejl.

Fejl med refusionsmæssigt betydning

Der er konstateret områder som PWC ikke vurderer administreres på et tilstrækkeligt hensigtsmæssigt og betryggende niveau, idet antallet af fejl og mangler har været højt.

Det drejer sig om områderne; ledighedsydelse, mentor, hjælpebidler samt særlig støtte - jf. aktivlovens § 34. De resterende fejltypen er af mere formel karakter. En stor del af fejlene kan henføres til, at de vurderinger, som er foretaget i forbindelse med en bevilling, ikke er dokumenteret tilstrækkeligt på sagen. For alle områder gælder, at procedure nu er detaljeret beskrevet så det er tydeligt for medarbejdere, hvad der skal fremgå af en bevilling samt være dokumenteret på sagen.

Der er i 2013 ekstra fokus på områderne ved det interne ledelsestilsyn.

Revision af ydelser efter servicelovens bestemmelser

Revisionens konklusion:

"Vi har fortaget revision af 39 bevillingssager, hvori der er bevilget ydelser jf. servicelovens bestemmelser. Vi har i den forbindelse konstateret fejl i 14 bevillingssager

Det er vores vurdering, at sagsadministrationen på de fleste områder er varetaget hensigtsmæssigt og betryggende i regnskabsåret 2012. Dog finder vi, at omfanget af fejl og mangler har været relativt højt på områderne foranstaltninger § 52/76 og merudgifter § 100.

Med udgangspunkt i afdelingernes særlige fokus på områderne, herunder udarbejdelse af genopretningsplan samt øget fokus på området via det interne ledelsestilsyn, er det dog vores vurdering, at området foranstaltninger har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Vi forventer dog, at de iværksatte tiltag vil medføre ønskede forbedringer, og således en nedbringelse af fejltallet.

I Visitation Social skal vi desuden anbefale, at der udarbejdes retningslinier for kontrol af udbetalinger til sikring af korrekte beløb til de rette ydelsesmodtagere."

Forvaltningens kommentarer:

Visitation Social

I forhold til § 100 sager:

Generelt kan det siges, at opfølgning af alle tilkendte sager blev gennemgået inden udgangen af juni 2013. Begrundelsen for det kom til at tage så lang tid var, at alle borgere skulle indsende ny dokumentation for deres udgifter. Dette har så senere vist sig ikke at være nødvendigt, da man kan nøjes med blot at overføre foreliggende udgifter til ny lovgivning. Men når borgerne har sendt ny dokumentation ind, har § 100 teamet været nødt til at forholde sig til hver enkelt udgift.

I forhold til journalnotater anvender § 100 teamet samtale- og aftaleskema samt aftalejournal. Disse dokumenter findes i Acadre-sagerne. Når de anvender aftalejournal, har sagsbehandleren ikke noteret noget i KMD-sag.

Ledelsestilsynet foretages på baggrund af udtræk over aktive foranstaltninger i KMD Børn og Voksne.

Ledelsestilsyn på § 100

Procedure frem til 3. kvartal 2013 har udelukkende været et økonomisk ledelsestilsyn af de udtrukne sager–hvilken fremadrettet vil suppleres med et socialfagligt tilsyn

- En administrativ medarbejder i HPU, Innovationscenter foretager udtrækket og udvælger 3 tilfældige sager til kontrol.

Ved det økonomiske ledelsestilsynet undersøges følgende forhold:

- Ansøgning (**Udsøges i Acadre**)
- Bevilling (**Udsøges i Acadre**). **Obs bevillinger før 01.06.2012 ligger som passive sager i Acadre i tidl. Cirius)**
- Korrekt kontering og udbetaling (**Sag udsøges i KMD B&V**)
- Seneste opfølgning (**Udsøges i Acadre**)

- Ved ledelsestilsynet gennemgås data fra følgende systemer:
 - Acadre CM Produktions Miljø (ESDH)
 - KMD Børn & Voksne
 - KMD Sag Basis og Journal

Efter endt tilsyn sendes en e-mail til administrativ medarbejder og afdelingsleder i Visitation Social omkring det udførte ledelsestilsyn. Den administrative medarbejder sørger for at lave et journalnotat på de kontrolrede sager, hvor der noteres, at der er foretaget ledelsestilsyn, og afdelingslederen søger for at der iværksættes en sagsopfølgning, hvis tilsynet viser et behov for dette.

Med virkning fra 3. kvartal 2013 vil afdelingslederen i Visitation Social endvidere foretage en socialfaglig opfølgning på de udtrukne sager, således at der laves et 360 graders ledelseskontrol.

Familieafdelingen

Sagsgennemgang

Som led i revisionen på familieområdet er der foretaget gennemgang/revision af i alt 24 bevillingssager: 11 sager vedrører merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste (overførselsområdet) og 13 sager vedrører anbringelse og forebyggelse (foranstaltninger).

Resultater

Der er ikke konstateret fejl og mangler i sager der vedrører Servicelovens §§ 41 og 42. Det er revisionens opfattelse, at området administreres hensigtsmæssigt og betryggende.

I de sager der vedrører Servicelovens § 52 og 76 (foranstaltninger) er der konstateret fejl og mangler i 6 sager. Disse henføres til:

- I 3 sager er der sparsom eller mangelfuld journalisering
- I 2 sager mangler der handleplan
- I 3 sager er der mangelfuld opfølgning
- I 2 sager ses der ikke at være afholdt børnesamtale
- I 1 sag mangler stillingtagen til forældregeenbetaling
- I 1 sag er der ikke tilbudt støtte til forældrene jf. § 54

På baggrund af afdelingens særlige fokus på området, er det revisionens opfattelse, at området har været varetaget på et acceptabelt niveau i forhold til gældende lovgivning. Dog anbefales det, at der fortsat sættes særlig fokus på området via det interne ledelsestilsyn, således det sikres, at fejlantallet på området nedbringes.

Initiativer til nedbringelse af fejlantallet i sager der vedrører foranstaltninger

- Ledelsestilsyn vil fortsat have høj prioritet. Der udtages 3 sager pr. team pr. måned (ikke en pr. rådgiver). Årligt udføres således ledelsestilsyn i 216 sager, hvilket svarer til ca. 15 % af det samlede sagsantal i familieafdelingen.
- Implementering af Integrated Children's System (ICS) i efteråret 2013. ICS er en sagsbehandlings- og udredningsmetode, der anvendes i sagsbehandlingen af børn og unge med særlige behov, og anvendes i hele sagsgangen fra den børnefaglige undersøgelse til udarbejdelsen af og opfølgning på handleplanen, som sætter mål for indsatsen. ICS er den socialfaglige metode, der indgår i DUBU (implementeres i foråret 2014). DUBU og ICS er udviklet med det formål at sikre god (lovlig) sagsbehandling baseret på et solidt socialfagligt fundament. Målsætningerne for ICS og DUBU er således:
 - Mere systematik i sagsbehandlingen
 - Integration af økonomiske og socialfaglige overvejelser
 - Bedre matchning af behov og tilbud
 - Lettelse af administrative byrder for sagsbehandlere
 - Nemmere tværgående arbejde mellem offentlige myndigheder
 - Bedre ledelsesinformation til planlægning og styring af indsatsen
- Status på sagsgennemgang og indhentelse af efterslæb viser, at der aktuelt er enkelte sager, som ikke overholder tidsfristen for udarbejdelse af undersøgelse og/eller handleplan. I disse resterende sager laves konkret plan for indhentelse mellem teamleder og den enkelte rådgiver. Det er indskærpet overfor rådgiverne, at nærmeste leder skal orienteres, såfremt der er sager, hvor tidsfrister eller andet ikke overholdes.

Revisionsberetning nr. 2 af 15. august 2013 vedrørende årsregnskabet 2012

Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

Revisionens konklusion:

"I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen

"gøre bemærkninger, hvis den mener, at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, kommunalbestyrelsens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, jf. § 42, stk. 2, 2. pkt., i lov om kommunernes styrelse. Revisionen skal tillige gøre bemærkning, hvis den mener, at udførelsen af kommunalbestyrelsens og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, jf. § 42, stk. 2, 3. pkt. i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. og 3. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen."

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden."

Udgiftsbaseret regnskab

Revisionens konklusion:

Regnskabsaflæggelsen er opstillet på grundlag af det afsluttede bogholderi for regnskabsåret 2012. Vi har konstateret, at de fornødne oversigter og regnskabsbemærkninger indgår, og at de indbyrdes sammenhænge er til stede samt at regnskabet er i overensstemmelse med kommunens bogholderi.

Det er vores generelle vurdering, at der er udarbejdet de fornødne bemærkninger til regnskabet, navnlig vedrørende væsentlige afgivelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Dog mener vi, at afvigelsen på DKK 52,5 mio. i anlægsudgifter på økonomiudvalgets område burde have været regnskabsforklaret, jf. konklusionen i afsnit 4.4

Bevillingsregler

Revisionens konklusion:

Det er vores opfattelse, at bevillingsreglerne er overholdt. Under driftsudgifterne har der været merforbrug på enkelte politikområder. De væsentligste afvigelse er beskrevet og regnskabsforklaret i fornødent omfang.

Under anlægsudgifter for økonomiudvalget har der været et forbrug på DKK 17,7 mio. mod et korrigeret budget på DKK -34,8 mio. – svarende til en afvigelse på DKK 52,5 mio. Den væsentligste årsag til afvigelsen skyldes manglende indtægter fra salg af tidligere administrationsbygninger. Afvigelsen ses ikke kommenteret i regnskabsbemærkningerne. Vi er bekendt med, at forholdet er behandlet politisk, men det er vores opfattelse, at afvigelsen burde have været regnskabsforklaret.

Forvaltningens kommentarer:

Vi er enige med revisionen i, at der burde have været en regnskabsforklaring. Der har løbende ved budgetopfølgninger og regnskabsaflæggelsen været fokus på forholdet.

Gældsforpligtelser:

Revisionens konklusion:

"Det er vores opfattelse, at gældsposterne er korrekt optaget i kommunens årsregnskab for 2012. Vi har dog påpeget, at der henstår enkelt poster på mellemregningskonti, som burde have været afklaret og driftsført."

Forvaltningens kommentarer:

Der er som anført i konklusionen tale om ganske få poster som burde have været afklaret og driftsført i 2012. Der vil fortsat være fokus på, at alle poster afklares og driftsføres i det korrekte regnskabsår.