

Revisionsberetning nr. 6 vedrørende revisionen af årsregnskab 2019 - opfølgning på anbefalinger mv.

Anbefalinger mv.	Forvaltningens kommentarer
Afsnit 5 – Revision af kommunens interne IT-kontroller ”Vi anbefaler, at kommunen kun tildeler adgang som sikkerhedsadministrator i KMD CICS til medarbejdere med et arbejdsbetinget behov”	Det er forvaltningens opfattelse, at der udelukkende er tildelt adgang til medarbejdere med arbejdsbetinget behov. Det er desuden forvaltningens opfattelse, at det nuværende antal KSP-SIK administratorer på 3 er et passende niveau for en organisation af kommunens størrelse. Der vil således være tilstrækkelig dækning i forhold til, sygdom, ferie mm. Forvaltningen anerkender, at den årlige kontrol i forbindelse med den årlige it-revision bør udvides. Derfor har forvaltningen indført ½årlig kontrol af rolleprofilen KSP-SIK i overensstemmelse med sikkerhedspolitikken.
Afsnit 7.2 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision – Dagtilbudstakster Anbefalinger: ”Fordelingen af udgifter mellem 0-2-årige og 3-6-årige i integrerede dagtilbud er fastsat til faktor 1,84 ud fra det tildelte budget og er således ikke funderet på en faktisk beregning. Det anbefales, at der laves en faktisk beregning, så det sikres at takstberegningsgrundlaget er korrekt. Vi har fået oplyst, at en beregning vil afvente forventede regler om minimumsnormeringer.” ”Budgettet til de 5 dagpasningsområder tilpasses i forhold til det faktiske børnetal i det efterfølgende års budget, dog reguleres budgettet for forældrebetalingen løbende i året i forhold til faktisk børnetal. Metoden betyder, at der ikke er fuld sammenhæng mellem budget og faktisk aktivitet og at der skal tages højde for dette ved budgetopfølgningerne. Det anbefales, at der er opmærksomhed på dette forhold, især hvis der er større udsving i børnetallet.”	Forvaltningen tager anbefalingerne til efterretning og vil have anbefalingerne med i overvejelserne i forbindelse med budgetlægningen for 2021.

Afsnit 8 Revision af tilbud børn og unge med særligt behov Anbefaling: ”I 2 af sagerne er det vores vurdering, at kommunen med fordel kan anvende § 11, stk. 3 i de tilfælde, hvor der er behov for et længerevarende og mere konkret rådgivningstilbud, målrettet de konkrete problemstillinger. For begge sager er der tale om afgrænsede problemstillinger, som ville kunne løses inden for rammerne for § 11, hvormed der ikke er behov for først at udarbejde en § 50 undersøgelse. Det er aftalt, at administrationen overvejer denne anbefaling fremadrettet.”	Serviceovens §11, stk. 3 anvendes på nuværende tidspunkt i Familieafdelingen i Børn & Unge. Familieafdelingen deler dog revisionens påpegnings af, at der er et udviklingspotentiale ift. anvendelsen af serviceovens §11, stk. 3 i endnu højere grad. Arbejdet hermed igangsættes i løbet af efteråret 2020.
Afsnit 10.1 Revisorerklæring vedrørende de sociale IT-systemer ”Vi skal anbefale, at kommunen kontakter KMD for at sikre, at erklæringerne for KMD Dagpenge og KMD Social pension dækker kravene i § 26, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 1591 af 15. december 2017 om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på det sociale område, for så vidt angår, ”at de interne kontroller i systemerne sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af godkendte transaktioner””.	Viborg Kommune har kontaktet KMD. Samtidig har BDO oplyst, at de via FSR er i dialog med KMD for fremadrettet at få bragt revisorerklæringerne i overensstemmelse med lovgivningens krav.
Revision af personsager (opfølgning fra 2018) I forhold til revisionsbemærkningen i 2018 vedrørende området integrationsprogram har revisionen i afsnit 1.3.3 anført følgende i revisionsberetningen: ”Vi ser en klar forbedring i sagsadministrationen i 2019 og at området nu generelt administreres efter gældende regler. Vi kan således afslutte den tidligere revisionsbemærkning på området.” Revision af personsager (generelt for 2019) Ved revisionen af personsager i 2019 jf. afsnit 10.2.4 er der konstateret enkelte fejl, men revisionens sammenfattende konklusion er: ”På baggrund af den udførte revision er det vores opfattelse, at personsagerne generelt administreres i overensstemmelse med gældende regler.”	