

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020



MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Indledning

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab er valgt af byrådet til at varetage revisionen af kommunens regnskab. Vi skal udføre finansiell revision (som for private virksomheder) samt forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision (særligt for kommuner, regioner og andre offentlige institutioner). Vi har udført revision i løbet af 2020 og afsluttende revision primært i maj-juni 2021.

Vi skal rapportere om den udførte revision til byrådet i revisionsberetninger og vi skal afgive en revisionspåtegning på årsregnskabet.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- ▶ Regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med byrådets beslutninger
- ▶ Der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser eller lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- ▶ Der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende eller at foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revisionsberetning nr. 7 om vedrørende årsregnskabet 2020 (fremsendt den 7. juni 2021)

Hovedkonklusion vedrørende revision af årsregnskabet

Kommunens årsregnskab for 2020 er påført en revisionspåtegning om, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, d.v.s. udarbejdet i overensstemmelse med gældende regler - med andre ord en "blank" påtegning.

Der er en ny revisionsbemærkning i beretningen:

Revisorerklæring it-systemet KSD (Kommunernes Sygedagpengesystem)

I revisionen af de sociale udgifter har vi konstateret, at der i revisorerklæringen for KSD er anført følgende forbehold:

"Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført under kontrolmål 6 "Der er etableret kontroller som medvirker til, at der som led af sagsbehandling i KSD sker en nøjagtig beregning af sygedagpenge og refusion" har vi konstateret, at kontrolaktiviteterne ikke har været effektive, idet der er konstateret mere end 100 fejl i beregningerne i KSD i erklæringsperioden.

Kontrolmålet er dermed ikke fuldt opnået".

Vi skal gøre opmærksom på, at de ovenfor nævnte fejl er på landsplan.

Kommunen kan ikke gøre noget administrativt for at fjerne bemærkningen - kontakt til KOMBIT om revisorerklæring uden forbehold

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revisionsberetning nr. 7 om vedrørende årsregnskabet 2020 (fremsendt den 7. juni 2021)

Ikke korrigerede forhold

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2020 er der konstateret følgende forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, idet ledelsen har vurderet dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet, hvilket vi kan tilslutte os:

Der er i regnskabet 2020 bogført et lån på 42,8 mio. kr., som er optaget i januar måned 2021 med hjemmel i lånerammen for 2020. Lånet burde være bogført i regnskab 2021, da hovedreglen er, at regnskabsføringen i supplementsperioden skal ske i regnskabet for det år, hvori transaktionen finder sted. Det betyder, at aktiver (kortfristede tilgodehavende) og passiver (langfristet gæld) er 42,8 mio. kr. for høje.

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revisionsberetning nr. 7 om vedrørende årsregnskabet 2020 (fremsendt den 7. juni 2021)

Vi har haft et godt samarbejde med administrationen omkring udveksling af materiale til brug for revision under nedlukning på grund af COVID 19.

Kommunens regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Boligministeriets gældende regler.

Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen har fungeret tilfredsstillende.

Balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Kommunens forretningsgange, ledelsestilsyn og egne kvalitetskontroller har sikret en god kvalitet i afstemningerne.

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revisionsberetning nr. 7 om vedrørende årsregnskabet 2020 (fremsendt den 7. juni 2020)

Regnskabsføring og interne kontroller

- Kommunens bilagsbehandling er velfungerende
- Kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler som byrådet har vedtaget
- Anvendelse af betalingskort - kommunens anvendelse af sikrer, at indkøb er dokumenteret og der er tilrettelagt et overvågende tilsyn fra Økonomiafdelingen
- Forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt
- Vi har foretaget 100 % kontrol af udbetalt tabt arbejdsfortjeneste og stikprøvevis kontrol af udbetalte godtgørelser til byrådsmedlemmer

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Udvalgte områder

- Revision af de sociale områder med statsrefusion
- Revision af tilbud til børn og unge med særligt behov
- Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision 2020 - Gennemførelse af salg af grunde samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revision af de sociale områder med statsrefusion

Forretningsgange: Det er vores vurdering, at der generelt er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange m.v. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Personsager:

På følgende områder har vi alene fundet få eller ingen fejl:

- Forsikrede ledige
- Beboerindskudslån
- Fleksjob
- Jobafklaringsforløb
- Sygedagpenge
- Hjælp i særlige tilfælde til personer omfattet af integrationsloven
- Repatriering
- Godtgørelse under IGU-forløb

Behov for øget fokus på sagsadministrationen på Uddannelseshjælp, Kontanthjælp samt Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Revision af tilbud til børn og unge med særlige behov

Vi har i februar måned 2021 foretaget opfølgning på området

Det er overordnet vores vurdering, at sagsadministrationen generelt er i overensstemmelse med gældende regler.

Vi har dog set, at der fortsat er enkelte udfordringer med sagsadministrationen vedrørende rettidighed i børnefaglige undersøgelser samt tilbud om støtteperson til barnet:

- I 2 sager er børnefaglig undersøgelse jf. § 50 ikke afsluttet rettidigt
- I 2 sager fremgår det ikke at der er tilbudt støtteperson til barnet jf. § 68b, stk. 4

Der udføres løbende ledelsestilsyn, som har fokus på dels faglighed og rettidighed i sagsbehandlingen, og der bør i ledelsestilsyn også være fortsat fokus på ovenstående udfordringer

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021 OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020

Forvaltningsrevision og Juridisk kritisk revision 2020: Gennemførelse af salg af grunde samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter.

Formålet med den juridisk-kritisk revision er at vurdere, om kommunens gennemførelse af salg af grunde og ejendomme har hjemmel i lovgivningen

Formålet med forvaltningsrevisionen der omhandler budgetstyringen af flerårige anlægsprojekter er at vurdere, om området styres og administreres økonomisk hensigtsmæssigt og om der mål- og resultatstyres i forhold til aktiviteten.

Resultat:

- Tilfredsstillende styring og overvågning ved gennemførelse af salg af ejendomme og grunde. Vi vurderer, at der er tilrettelagt gode interne forretningsgange, som sikrer en overvågning af lovændringer m.v. med henblik på løbende tilretning/justering af salgspriser og salgsproces.
- Budgetopfølgningen i anlægsprojekterne følger bevillinger, rådighedsbeløb og forbrug, samt om der er den forventede fremdrift i projekterne. Der er i to af projekterne en overskridelse af bevillingen. Det er vores vurdering, at tillægsbevillingerne burde være behandlet på et tidligere tidspunkt i processen på grundlag af de løbende budgetopfølgninger.

Vi anbefaler, at kommunen udarbejder et generelt regelsæt for anlægsstyringen, som kan understøtte en ensartet tilgang til fagforvaltningerne til gennemførelse og styring af især de større anlægsprojekter.

**MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET I
VIBORG KOMMUNE DEN 16. JUNI 2021
OM REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2020**

Spørgsmål og kommentarer ?