VIBORG KOMMUNE

Dato: 07-06-2021

Revisionsberetning nr. 7 vedrørende revisionen af årsregnskab 2020 - opfølgning på kommentarer og anbefalinger mv.

Revisionens kommentarer og anbefalinger mv.	Forvaltningens besvarelse af kommentarer og anbefalinger
Afsnit 2.2 – 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."	Forholdet er taget til efterretning. Den væsentligste begrundelse for at indregne lånet i årsregnskab 2020 har været, at der var givet lånebevilling inkl. rådighedsbeløb i 2020. Fremadrettet tilstræbes det, at lån hjemtages i december måned i det pågældende år eller alternativ, at lånebevilling med tilhørende rådighedsbeløb overføres til efterfølgende år.
Afsnit 5 – Juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision **Afsnit 5.2 – Gennemførelse af salg af grunde samt budgetstyring af flerårige anlægsprojekter** "Der er i 2020 udarbejdet en fælles procedure for sagsgang ved kommunale bygningsanlægsprojekter, som anvendes i Ejendomme og Energi og afventer en formel godkendelse af direktionen. Det er vores vurdering, at den kan medvirke til at sikre en ensartet og effektiv styring af kommunens bygningsanlæg på tværs af kommunens forvaltninger. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder et generelt regelsæt for anlægsstyringen, som kan understøtte en ensartet tilgang i fagforvaltningerne til gennemførelse og styring af især de større anlægsprojekter."	Den fælles procedure for sagsgang ved kommunale bygningsprojekter som i dag anvendes i Ejendomme og Energi vil blive formelt godkendt i Direktionen. Forvaltningen vil herudover vurdere i hvilket omfang, der er behov for et generelt regelsæt for gennemførelse og styring af især de større anlægsprojekter ud over bygningsprojekter.

Revisionens kommentarer og anbefalinger mv.	Forvaltningens besvarelse af kommentarer og anbefalinger
Afsnit 6 – Revision af tilbud børn og unge med særligt behov ”Konklusion: 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 (BFU) samt tilbud om støtteperson til barnet. Der udføres løbende ledelsestilsyn, som har fokus på dels faglighed og rettidighed i sagsbehandlingen, og der bør i ledelsestilsyn også fortsat være fokus på ovenstående udfordringer.”	Der er iværksat en række initiativer for at imødekomme overholdelsen af frister og sikring af at børn/unge tilbydes en støtteperson forud og under anbringelsen. • Flere medarbejdere har i en periode arbejdet med plustidsaftale med det formål at udarbejde BFU’er (42 timer pr. uge) og flere tidsbegrænset stillinger er gjort til faste stillinger. Generelt ansat flere medarbejdere i afdelingen på baggrund af mindre forbrug, som medfører lavere sags tal. Ligesom deltidsansatte er tilbudt fuldtid mm. • Der er ændret i en procedure/teknisk ting, idet ICS-skabelonen (ICS er en helhedsorienteret metode for sagsbehandling og udredning i sager om udsatte børn og unge) har lagt op til at BFU’er skal partshøres. En BFU skal ikke partshøres, men borgerne skal inddrages. Denne lille detalje har betydet at nogle BFU’er alene er faldet på tidsfristen pga. udformningen af ICS-skabelonen, som medarbejderne har fulgt. • Der arbejdes med at bruge data omkring tidsfrister fra DUBU (Digitalisering - Udsatte Børn og Unge) mere struktureret i ledelsesmæssigt. • Der arbejdes med at højne den faglige ledelse tæt på den enkelte medarbejder. • Der vil i ledelsestilsynet 2020 være skærpet fokus på om de nævnte elementer i BDO-rapporten efterleves. • Der er i efteråret 2020 arrangeret et 3 dages kursus i børnesamtaler til alle medarbejderne i afdelingen mhb. på at kvalificere rådgiverne i at være i tale med børn /den unge om bl.a. tilbud om støtteperson jf. § 68b, stk. 4. • Der er indledt ledelsesmæssige overvejelser ift., om afdelingen er korrekt organiseret (om organiseringen understøtter en høj faglig kvalitet i anbringelsessagerne) og om der er tilstrækkelig med teamlederressourcer samt faglig konsulent støtte til særligt anbringelsesområdet. • Der er udarbejdet en kvalitetssikringsmodel, der bl.a. sikre, at alle afgørelse fra Ankestyrelsen gennemgås af jurist, kvalitetskoordinator og afdelingsleder hvert kvartal mhb. på opfølgning og læring.

Revisionens kommentarer og anbefalinger mv.	Forvaltningens besvarelse af kommentarer og anbefalinger
Afsnit 7 – Revision af kommunens interne IT-kontroller ”Konklusion Det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende. Vi har dog ved revisionen konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved at gennemføre følgende anbefalinger: 1. Vi anbefaler, at kommunen fjerner administratorrettigheder, der er tildelt Robot G, og i stedet tildeler de korrekte arbejdsbetingede rettigheder. Vi anbefaler, at kommunen disabler eksterne administratorer med adgang til økonomistyringssystemet og kun åbner for adgang i forbindelse med en konkret arbejdsopgave. 2. Vi anbefaler, at kommunen udarbejder en forretningsgangsbeskrivelse, således at det kan dokumenteres, at der er foretaget en validering af de posteringer, som nye systemer læser ind i Prisme.”	Anbefaling 1: Administratorrettighederne til Robot G er nu erstattet af en rettighed, der udelukkende giver adgang til det menupunkt, robotten skal anvende. De eksterne administratorer anvendes af Fujitsu til at tilgå Viborg Kommunes driftsmiljø i forbindelse med supportsager og betalingsopgaver. Fujitsu er klar over udfordringen med at disse support-brugere har administratorrettigheder – dette er også påpeget af andre kommuners it-revisioner. Fujitsu opretter derfor en rettighed (sikkerhedsrolle), der har se-adgang til hele systemet. Denne se-adgang tildeles til supportbrugerne i stedet for administratorrettighederne. Anbefaling 2: Anbefalingen er taget til efterretning. Der vil med udgangspunkt i de nuværende gældende regler i principperne for økonomistyring blive udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse, der skal sikre den fornødne dokumentation.

Revisionens kommentarer og anbefalinger mv.	Forvaltningens besvarelse af kommentarer og anbefalinger
Afsnit 9 – Revision af sociale regnskaber **Afsnit 9.2.3 - Personsager** ”Sammenfattende konklusion: På følgende områder er der efter vores vurdering behov for øget fokus på sagsadministrationen: *Uddannelseshjælp* Vi har foretaget gennemgang af 6 sager. I 4 sager mangler der uddannelsespålæg eller opfølgning på uddannelsespålæg og i 5 sager mangler der drøftelse eller opfølgning på CV. I 4 sager er tilbud ikke givet rettidigt og i 2 sager er første jobsamtale ikke rettidig. Herudover er der øvrige fejl i sagerne. *Kontanthjælp* Vi har foretaget gennemgang af 6 sager. I 4 sager er tilbud ikke givet rettidigt. Herudover er der øvrige enkeltstående fejl. *Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram* Vi har foretaget gennemgang af 7 sager. I 4 sager er virksomhedsrettet tilbud ikke rettidig. Virksomhedsrettet tilbud er dog generelt iværksat. I 3 sager mangler der tydelig opfølgning på jobsøgning. Herudover er der enkeltstående fejl.”	Det fremgår af revisionsberetning nr. 7 vedrørende årsregnskabet 2020, at der efter revisionens vurdering er behov for øget fokus på sagsadministrationen inden for områderne uddannelseshjælp, kontanthjælp og selvforsørgelses- og hjemrejseprogram. På den baggrund gennemfører forvaltningen løbende grundige og omfattende gennemgange af et højt antal personsager, således at der følges systematisk op på sagsadministrationen inden for de nævnte områder. Der foretages således sagsgennemgange hvert kvartal af henholdsvis interne fagspecialister og i form af ledelsestilsyn. Sagsgennemgangene behandles efterfølgende på ledelsesniveau, således at der sikres den nødvendige ledelsesmæssige forankring, fokus og opfølgning. I tillæg hertil foretages løbende kompetenceudvikling af medarbejdere, ligesom resultaterne af sagsgennemgange og ledelsestilsyn gennemgås på medarbejderniveau med henblik på at forbedre sagsadministrationen. Det bemærkes, at der særlig på ungeområdet har været stor personaleomsætning det seneste år. De indtil videre gennemførte sagsgennemgange og ledelsestilsyn viser tydelig fremgang inden for alle tre områder. Det er forvaltningens vurdering, at denne fremgang vil fortsætte, således at der fremover vil være en klar forbedring i sagsadministrationen, og dermed at områderne administreres efter gældende regler.