

**VIBORG KOMMUNE
MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET
DEN 28. AUGUST 2019
REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018**



VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Revisionsteamet:

Partner Jan Hansen

Senior manager Ida Jensen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab er valgt af byrådet til at varetage revisionen af kommunens regnskab. Vi skal udføre finansiell revision (som for private virksomheder) samt herudover også forvaltningsrevision og juridisk/kritisk revision (særligt for kommuner, regioner og andre offentlige institutioner).

Vi skal rapportere 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
- ▶ Lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- ▶ Der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- ▶ Foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Revisionsberetning nr. 5 vedrørende årsregnskabet 2018

Hovedkonklusion vedrørende revision af årsregnskabet

Kommunens årsregnskab for 2018 er påført en revisionspåtegning om, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med gældende regler - med andre ord en "blank" påtegning.

Der er en god kvalitet i regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Revisionsberetning nr. 5 vedrørende årsregnskabet 2018

Revisionen har givet anledning til en revisionsbemærkning:

Integrationsprogram administreres ikke fuldt ud i overensstemmelse med gældende regler

- Der er ikke dokumenteret opfølgning på jobsøgning
- Fritagelse for joblog og CV i længere perioder uden egentlig begrundelse
- Virksomhedsrettet tilbud er ikke givet rettidigt

Der er løbende afholdt samtaler med borgerne.

Der er udarbejdet en handlingsplan for fremtidig opfølgning på sagsbehandlingen i forhold til borgernes integrationsprogram

Det er aftalt at vi får tilsendt resultat af ledelsestilsyn og foretager en sagsgennemgang i januar måned 2020.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Udvalgte områder

- Sociale områder med statsrefusion
- Bilagsbehandling
- It-revision
- Drifts- og anlægstilskud til foreninger, institutioner og virksomheder
- Forvaltningsrevision Borgerstyret Personlig Assistance

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

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:

- Sygedagpenge
- Forsikrede ledige
- Personlige tillæg og helbredstillæg til pensionister
- Ressourceforløb
- Kontanthjælp
- Udbetaling af godtgørelse under IGU-forløb

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Revision af de sociale områder med statsrefusion

Personsager:

På følgende områder er der behov for øget fokus på sagsadministrationen:

- Uddannelseshjælp
Tilbud ikke givet rettidigt samt forhold omkring opfølgning
- Fleksjob
Opfølgning ikke foretaget rettidigt

KMD Revisorerklæringer på det sociale område - KMD vil fra 2019 sørge for, at revisorerklæringer på alle systemerne på det sociale område er i overensstemmelse med kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen på områder med statsrefusion

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Bilagsbehandling

Kommunens bilagsbehandling er velfungerende.

It-revision

Kommunen har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller. Kommunens overordnede styring af it-sikkerheden er tilfredsstillende.

Drifts- og anlægstilskud til foreninger, institutioner og virksomheder

Gennemgangen har vist, at der er sket opfølgning og der er modtaget afrapportering i form af regnskaber, beskrivelser og lignende. Vi har konstateret, at der ikke stilles deciderede krav om afrapporteringsformen.

Vi anbefaler bl.a., at de nedskrevne retningslinjer konkretiseres, driftstilskud skal fremgå direkte af regnskabet og at der stilles krav om indsendelse af revisorpåtegnet regnskab og/eller redegørelse for anvendelse af tilskuddet.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Forvaltningsrevision Borgerstyret Personlig Assistance

Revision af BPA-området er i 2018 udført på alle kommuner, der revideres af BDO. Vores erfaring er, at kommunerne får en bedre revision da det giver mulighed for at få inddraget kommunernes erfaringer samt best-practice for sagsadministrationen.

Gennemgangens fokus har været at afdække ledelse, styring og sparsommelighed. Revisionen er udført ved gennemgang af kommunens materialer samt interview. Der er ikke foretaget sagsrevision.

Viborg Kommune har en hensigtsmæssig organisering og styring af BPA-området.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Forvaltningsrevision Borgerstyret Personlig Assistance

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer og anbefalinger:

- At der fremover foretages opfølgning, så den enkelte sag følges løbende for at sikre, at hjælpen fortsat opfylder sit formål samt vurdering af behov for andre former for hjælp
- At der foretages tilsyn i § 96 -ordningerne mindst en gang årligt.
- At der udarbejdes en kvalitetsstandard for § 95-ordningerne for at sikre ensartethed i tildelingsniveauet samt at der udarbejdes en brugerhåndbog. Dette arbejde er igangsat
- At der udarbejdes et årligt regnskab for de borgere, som kommunen varetager lønudbetaling for.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Forslag til forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision 2019

Kommunens gebyr- og takstopkrævning

- ▶ Formålet med forvaltningsrevisionen og den juridisk kritiske revision er at afdække om kommunen overholder reglerne for beregning af takster på dagtilbudsområdet samt omkostningsbaserede takster på det sociale område.
- ▶ Forvaltningsrevisionen indeholder en vurdering/sammenligning af, hvorvidt alle afledte omkostninger er indregnet, vurdering af belægningsprocenter samt om kommunen har et fornuftigt ledelsestilsyn, og overholder de lovregler der er på området for enten dagtilbudsområdet eller de omkostningsbaserede takster på det sociale område.

VIBORG KOMMUNE

MØDE MED ØKONOMI- OG ERHVERVSUDVALGET

DEN 28. AUGUST 2019

REVISIONEN AF KOMMUNENS REGNSKAB FOR 2018

Afslutning

Spørgsmål og kommentarer?

Hvem er BDO

BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 68.000 medarbejdere i 158 lande

BDO reviderer 64 danske kommuner og 4 regioner og har således medarbejdere der udelukkende arbejder med revision og rådgivning af kommuner og regioner