

# NOTAT

HVIDOVRE KOMMUNE

Center for Økonomi og Personale  
Souschef:  
Pia Hassel

Sagsnr.: 21/38077  
Doknr.: 77561/23

Dato: 14-04-2023/pij

## Svar på spørgsmål stillet på Økonomiudvalgets møde den 6. marts 2023 af Søren Friis Trebbien

*BDO havde nogle punkter, der havde været påtalt flere år i træk. Hvor langt er man i det arbejde og kan vi forvente de er løst i 2022?*

Besvarelsen er udarbejdet af Center for Økonomi og Personale.

### Afsnit 4.2 - Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

#### Revisor

Det er vores opfattelse, at kommunens forretningsgange for indkøb, herunder bilagsbehandling er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Der er dog fortsat ikke foretaget bilagskontroller på de områder, som ikke er understøttet af NemØkonomi, og det er tidligere aftalt, at omfanget af disse områder afdækkes, og at der tages stilling til, om risici skal reduceres ved bilagskontrol på områderne eller ved andre alternative kontroller. Vi anbefaler, at der tages endelig stilling til disse forhold, og at disse indarbejdes i principperne for økonomistyring.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, som viste, at de enkelte bogføringsenheder var ajour med bogføringen. Vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

#### Administrationens bemærkninger

Der pågår pt. test af system til ledelsestilsyn, hvorefter denne vil blive implementeret medio 2023.

### Afsnit 7 - Revision af kommunens interne it-kontroller

#### Revisor

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 regnskabsafleggelsen. 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 implementerer passende beløbsafgrænsning og funktionsadskillelse ved gennemførelse af bogføring betalinger i kommunens økonomisystem. Vi anbefaler desuden, at kommunen sikrer sig at tilpasse beløbsafgrænsningsgodkendelse til medarbejderens funktion.
2. Vi anbefaler, at kommunen sikrer sig, at revisorerklæringer fra KY gennemgås, således at det kan dokumenteres, at kommunen har forholdt sig til de komplementerende kontroller, som kommunen selv er ansvarlig for, idet manglende kontrol hermed, kan betyde forkert opsætning i konfigurationen af systemet og dermed fejlagtige udbetalinger. Udførelsen af de komplementære kontroller dokumenteres og fremsendes til kommunens finansielle revisorer.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunen i et ledelsesbrev.

#### Administrationens bemærkninger

Ad 1 – Der er i 2022 foretaget afdækning af niveau for beløbsgrænser for de forskellige centre og personalets funktion. Der pågår pt implementering af beløbsgrænser og dette arbejde forventes fuldt implementeret og iværksat medio 2023.

Ad 2 - Kommunen har taget revisorens anbefaling til efterretning og iværksat komplementerende kontroller jf. revisorerklæringen fra KY (Kommunernes Ydelsessystem, som bl.a. it-understøtter kontanthjælpsområdet).

### **Afsnit 9.1 - Revisionserklæring vedrørende de sociale it-systemer**

#### Revisor

Kommunen anvender registreringsystemer, hvor databehandlingen varetages af KMD og KOMBIT.

Vi henviser til de udarbejdede erklæringer for 2021, som kommunen har fået fremsendt fra it-leverandøren:

- KY (KOMBIT) – 23. februar 2022
- KSD (KMD) – 14. marts 2022
- KMD SPK og KMD Aktiv (KMD) – 31. marts 2022

I erklæringen fra KMD vedrørende Kommunernes Sygedagpengesystem (KSD) er anført et forbehold. Der henvises til afsnit 1.3.3 om opfølgning på tidligere års bemærkninger.

I de øvrige modtagne erklæringer har der ikke været forhold, der giver anledning til yderligere revision.

#### Administrationens bemærkninger

I punkt 1.3.3 skriver BDO følgende:

Der kan være en mindre risiko for fejl i de første 3 måneder i 2021, og herefter er forholdet afklaret, og derfor vælger vi at lukke revisionsbemærkningen.

### **Afsnit 9.2.2 - Forretningsgange mv.**

#### Revisor

Det er vores vurdering, at der generelt er etableret hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange mv. på personsagsområderne, samt at der administreres i overensstemmelse med disse.

Det er vores vurdering, at der generelt er sat ledelsesmæssigt fokus på ledelsestilsyn, herunder kvalitetskontrol i enkeltsager. Det er vores vurdering, at der er fokus på områder, hvor der er risiko for fejl, og vores anbefalinger fra tidligere år iagttages.

Kvalitetskontrollerne er veldokumenterede, og det fremgår, at der foretages opfølgning på de udførte kontroller. Der er ikke konstateret væsentlige fejl ved kvalitetskontrollerne.

#### Kontrol af udbetalinger til alternative/afvigende modtagere

Nogle udbetalinger fra KMD Aktiv/KY sker til "alternative/afvigende modtagere", hvilket vil sige betalinger, som foretages for borgere, direkte til leverandører. Da disse betalinger ikke foregår via NemKonti, og da det er muligt at ændre på betalingsstrømmene, bør betalingerne underlægges en kontrol, der sikrer, at betalingerne tilgår rette modtager.

Der er udført kontrol af udbetalinger til alternative modtagere i KMD Aktiv for de relevante enheder frem til juni 2021, hvor KMD Aktiv blev erstattet af KY. Der er ligeledes udført en kontrol af udbetalinger til afvigende modtagere i KY, således at kontrollen er udført for hele 2021.

Vi er dog usikre på, om kontrollen er tilrettelagt korrekt – og vil følge op på kontrollen ved revision 2022.

#### Administrationens bemærkninger

Ifølge Center for Beskæftigelse og Borgerservice er kontrollen tilrettelagt korrekt. Der afventes den endelige tilbagemelding fra revisor via den afsluttende revisionsberetning for 2022.

### **Afsnit 9.2.3 - Personsager**

#### Revisor

På følgende områder er der efter vores opfattelse fortsat behov for forbedringer af sagsadministrationen:

- Tillæg til pensionister
- Hjælp i særlige tilfælde, jf. Lov om aktiv socialpolitik

idet vi har konstateret fejl og mangler på punkterne

- vurdering og bevilling
- dokumentation af udgifter

Vi har også tidligere år konstateret fejl og mangler vedrørende Tillæg til pensionister og Hjælp i særlige tilfælde. Vi gav områderne en bemærkning i 2020.

Vi har ved den løbende revision 2021 drøftet den tilrettelagte handleplan med administrationen. Og vi har ved afsluttende revision 2021 foretaget opfølgning.

Det fremgår af administrationens tilbagemelding, at der i december 2021 er afholdt et eksternt heldagskursus, og at der synes at være sket et fagligt løft i de gennemgåede sager, idet afgørelser og sager er mere gennemarbejdede. Der er fortsat fokus på området.

Der er i primo 2022 gennemført et ledelsestilsyn på området, idet der er foretaget gennemgang af 5 sager. Det fremgår af ledelsestilsynet, at sagerne samlet set er behandlet korrekt, og at resultatet af ledelsestilsynet vil blive gennemgået på et internt møde.

Vi vil foretage opfølgning på sagsområderne Tillæg til pensionister og Hjælp i særlige tilfælde ved revision 2022.

#### Administrationens bemærkninger

Der har ikke været kommentarer fra revisor ved den løbende revision 2022. Der afventes den endelige tilbagemelding fra revisor via den afsluttende revisionsberetning for 2022.

*Den afsluttende revisionsberetning for 2022 tilgår kommunen senest den 15. juni 2023, hvorefter den tilsendes Kommunalbestyrelsen og behandles med godkendelse af regnskabet for 2022 i august 2023.*