



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

RINGSTED KOMMUNE
Revisionsberetning nr. 31
LØBENDE REVISION

Side 687 - 692

Delberetning for regnskabsåret 2018

1	INDLEDNING	687
1.1	INDLEDNING	687
2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	687
2.1	GENERELT	687
2.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	687
2.2.1	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	688
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	688
3.1	KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING	688
3.2	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSAДСKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	688
3.3	BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER	689
4	REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN	690
5	LØN- OG PERSONALEOMRÅDET	691
5.1	FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION	691
5.2	VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE	691
6	FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION	692

Til Ringsted Byråd

1 INDLEDNING

1.1 INDLEDNING

I henhold til Lov om Kommunernes Styrelse og revisionsregulativet for Ringsted Kommune afgives hermed beretning om revisionsarbejder vedrørende 2018 udført indtil november 2018.

Revisionen udføres ved stikprøver med det formål at vurdere og efterprøve, om interne forretningsgange og kontrolsystemer fungerer hensigtsmæssigt og betryggende. Endvidere vurderes og efterprøves det, om kommunens dispositioner vedrørende regnskabsmæssige forhold m.v. er i overensstemmelse med byrådets bevillinger og øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I forbindelse med revisionen skal det vurderes, om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger, og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender, er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til vores beretning om revisionsaftale (beretning nr. 28).

Revisionen i den anførte periode har omfattet de områder, der er omtalt i denne beretning.

Vi gør opmærksom på, at revisionen for regnskabsåret 2018 først er afsluttet, når vi har revideret årsregnskabet og har afgivet revisionsberetning herom.

2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

2.1 GENERELT

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af byrådet og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 2.2.

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

2.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

Den udførte revision har givet anledning til følgende bemærkninger:

It-sikkerhed

Kommunen har ikke implementeret tilstrækkelige og 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.

Vi har konstateret, at der fortsat ikke periodisk foretages en vurdering af kommunens it-serviceleverandørers indhold i revisorerklæringerne til trods for, at vi har anbefalet forholdet udbedret de seneste 3 år. Revisorerklæringerne skal ses som en del af kommunens dokumentation for opfyldelse af eget ansvar for tilsyn med it-serviceleverandørerne, og disses efterlevelse af kommunens krav til it-sikkerhed m.v. Det er vores vurdering, at den manglende forretningsgang forøger risikoen for at eventuelle fejl ikke bliver opdaget.

Vi skal henstille, at kommunen udarbejder og implementerer en forretningsgang, der skal sikre, at tilsynet med kommunens it-serviceleverandører omfattes af en årlig vurdering og stillingtagen til indholdet i revisorerklæringerne. Identificering af hvilke af kommunens leverandører der har forpligtet sig til at levere årlige revisorerklæringer, kan ideelt tage afsæt i kommunens databehandleraftaler. Vurderingen skal dokumenteres.

2.2.1 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Vi har endnu ikke foretaget afsluttet opfølgningen på revisionsbemærkningen som fremgår af revisionsberetning nr. 29 (side 640), vedr. Sagsrevisionen på det sociale område. Vi har i beretning nr. 30 vurderet ud fra byrådets besvarelse, at de iværksatte tiltag forventes at forbedre kvaliteten i sagerne. Vi foretager opfølgning på effekten ved den sociale revision for 2018.

3 REGNSKBSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 KASSE- OG REGNSKABSREGULATIVET/PRINCIPPET FOR ØKONOMISTYRING

Vi har gennemgået kommunens Kasse- og regnskabsregulativ og herunder vurderet, om regulativet fortsat beskriver rammen og reglerne for, hvordan kommunens økonomistyring, kasse- og regnskabsvæsen m.v. udøves i praksis.

Konklusion

Det er fortsat vores opfattelse, at Kasse- og regnskabsregulativet i fornødent omfang beskriver rammen og reglerne for kommunens kasse- og regnskabsvæsen, herunder niveauet for de interne kontroller og ledelsestilsynet.

Det er konstateret, at byrådet d. 10.9.2018 har godkendt nyt kasse og regnskabsregulativ. Ikrafttrædelses tidspunkt fremgår ikke af byrådsbeslutningen eller regulativet. Vi har således forespurgt Økonomi-afdelingen, som oplyser, at de ændret kontroller træder i kræft fra 1. januar 2019.

I de følgende afsnit har vi efterprøvet, om konkrete og væsentlige dele af Kasse- og regnskabsregulativet fungerer i praksis.

3.2 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har valgt at sætte fokus på, om bilagsbehandlingen i kommunen overholder de regler, som er vedtaget i Kasse- og regnskabsregulativet.

Regulativet indeholder følgende grundlæggende regler for den elektroniske bilagsbehandling i kommunen:

- Der er sikret kontoplanafgrænsning, således at alle som hovedregel tildeles rettigheder til bogføring på den del af kontoplanen (dataudsnit), som er nødvendigt for at varetage den funktion, de er ansat til.
- Indkomne leverandørfakturaer kan godkendes af én medarbejder op til en tildelt beløbsgrænse. Ved overskridelse af beløbsgrænsen skal bilaget yderligere godkendes af en medarbejder med rettigheder til en større beløbsgrænse, og som har rettigheder til bogføring i det aktuelle kontoplanafsnit.
- Udgiftsbilag skal som hovedregel altid udbetales til CVR eller CPR-nummer. Hvis dette ikke er muligt, skal Økonomistaben kontaktes omkring oprettelse af et kreditornummer. Ved oprettelse af et kreditornummer skal der forelægges dokumentation for kontonummer. Der foretages 25 % kontrol med oprettelse af fritvalgs kreditor.
- Udbetalinger sker i de fleste tilfælde til NemKonto. I nogle tilfælde oprettes en specifik konto til udbetalinger i stedet. Der foretages 100 % kontrol med oprettelse af specifikke konti.
- Der foretages kontrol af medarbejdere, som er tildelt udvidede rettigheder i Økonomisystemet. Disse medarbejdere har mulighed for at foretage ændringer i betalingsstrømmene. Der foretages kontrol af 25 % af fakturaerne.
- For udgiftsbilag udenfor workflow (FB60) foretager den budgetansvarlige kontrol af 10 % af udbetalingerne.
- Der udføres ledelsestilsyn i form af regelmæssige stikprøvekontroller. Kontrollen bør udgøre mellem 2 % og 10 % af den samlede bilagsmængde. Dokumentation for kontrollens udførelse opbevares i institutionen.

Vi har undersøgt, om bilagsbehandlingen følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kommunen. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Blandt andet er der kontrol af pengestrømme, som ikke er omfattet af NEMkonto, budgetansvarliges ledelsestilsyn, systemansvarliges kontroller af indberetninger og kontrol med særligt risikofyldte bilag.

På baggrund heraf har vi foretaget stikprøvevis bilagsrevision med fokus på manuelle udgiftsbilag og udvalgte bogføringsenheder.

Konklusion

Revisionen har vist, at kommunens bilagsbehandling generelt er velfungerende, og dermed er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dette underbygges af, at vi ikke har fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

I lighed med tidligere år kontrolleres gennemførelsen af ledelsestilsyn gennem stikprøvevise revisionsbesøg i 10 af kommunens institutioner/afdelinger. Disse revisionsbesøg er planlagt udført i december 2018 - januar 2019. Resultatet af revisionsbesøgene, og vores endelige vurdering af kommunens bilagsbehandling og ledelsestilsyn, vil således først fremgå af den afsluttende revisionsberetning.

3.3 BEHOLDNINGSEFTERSYN OG GENNEMGANG AF UDVALGTE BALANCEPOSTER

Vi har foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn pr. 2. oktober 2018, som har omfattet kontrol af tilstedeværelsen af kommunens likvide aktiver, midlertidige anbringelser, fejlkonti og ventende remittering.

Endvidere har vi vurderet de generelle forretningsgange for afstemning af balancekonti.

Afstemningsprocedurerne skal sikre, at balancens poster løbende bliver afstemt og udlignet, så der ikke opstår uafklarede mellemværender og differencer med borgere, virksomheder og myndigheder.

Koncerncenter, Økonomi og ledelsesinformation har i et underbilag til regulativet beskrevet kravene til afstemning af balancekonti, som bl.a. indeholder en beskrivelse af ansvarsfordelingen, tidsterminer og de indholdsmæssige krav til en afstemning. De enkelte afdelings- og institutionsledere har ansvaret for, at afstemningsrutinerne bliver overholdt. Afstemningerne indsendes til økonomistaben 2 gange årligt.

Vi har stikprøvevis efterprøvet, om de enkelte afdelinger er ajour med afstemningsarbejdet i forhold til fastlagte regler og tidsterminer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens kassevirksomhed fungerer betryggende og følger de regler, som byrådet har vedtaget. Under eftersynet fik vi bekræftet tilstedeværelsen af de kontante og likvide beholdninger.

Det er vores opfattelse, at der er etableret en betryggende forretningsgang for afstemning af balancens konti, som sikrer en løbende afstemning af balancens poster. Dette underbygges af vores stikprøver på udvalgte balanceposter.

4 REVISIONSMÆSSIG GENNEMGANG AF IT-SIKKERHEDEN

Revision af kommunens interne it-kontroller

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Vi har tilrettelagt revisionen efter et rotationsprincip, således at ikke alle områder revideres i samme omfang hvert år. I 2018 har revisionen omfattet følgende områder:

- Adgangssikkerhed for sikkerhedsadministratorer til økonomistyringssystem, lønsystem og sikkerhedssystemet KSP-CICS.
- Outsourcing af centrale it-systemer, herunder kommunens egne kontroller samt indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandører.

Endvidere har revisionen omfattet en opfølgning på konstaterede kontrolmangler fra sidste år.

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandling i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Vi baserer revisionen på ekstern revisorerklæring med høj grad af sikkerhed for de dele af it-systemerne, som KMD A/S er ansvarlige for i henhold til aftale med kommunen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunen ikke 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 regnskabsafklæggelsen, idet

kommunen ikke har implementeret en formel procedure for periodisk indhentelse og vurdering af revisorerklæringer fra it-serviceleverandørerne.

Der henvises til i øvrigt til revisionens bemærkninger, afsnit 2.2.

Det er herudover vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende.

Vores mindre væsentlige anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller i øvrigt er meddelt kommunens administrative ledelse i et ledelsesbrev af 18. december 2018.

5 LØN- OG PERSONALEOMRÅDET

5.1 FORRETNINGSGANGE OG SAGSREVISION

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision for perioden 1. januar 2018 til 30. oktober 2018. Lønrevisionen har til formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende.

Vores lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Stikprøverne er primært udvalgt inden for følgende løntunge driftsområder:

- Folkeskolen m.m.
- Dagtilbud til børn og unge
- Tilbud til ældre
- Tilbud til voksne med særlige behov
- Det administrative område

I lønsagerne har vi bl.a. påset,

- at der foreligger underskrevet ansættelsesbrev
- at lønindplaceringen, jf. ansættelsesbrevet, er i overensstemmelse med gældende overenskomst
- at der er overensstemmelse mellem ansættelsesbrevet og den udbetalte løn
- at der for udbetaling af særydelser foreligger dokumentation for den udbetalte ydelse
- at den udbetalte særydelse er udbetalt med korrekt beløbssats

Konklusion

Det er vores opfattelse, at kommunens etablerede forretningsgange vedrørende lønadministrationen er betryggende og fungerer hensigtsmæssigt. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

5.2 VEDERLAG MV. TIL POLITIKERE

Vi har undersøgt, om byrådet har truffet beslutning om ændring af vederlæggelse af byrådet i henhold til bekendtgørelsen om vederlag, diæter, pension mv. for varetagelsen af kommunale hverv.

Vi har foretaget gennemgang af udbetalte vederlag, diæter og godtgørelser til borgmester, udvalgsformænd og byrådsmedlemmer.

Konklusion

Gennemgangen af udbetalt vederlag m.v. har vist, at udbetalingerne er foretaget i henhold til gældende regler og kommunens bestemmelser i øvrigt.

6 FOKUSREVISION - MENTORSTØTTE - UDVIDET FORVALTNINGSREVISION

Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering har på vegne af Beskæftigelsesministeriet i mail af 13. august 2018 meddelt, at Beskæftigelsesministeriet som et supplement til den årlige afrapportering af revisionen i 2018 gennemfører en fokusrevision vedrørende mentorstøtte som udvidet forvaltningsrevision.

Formålet med fokusrevisionen er at efterprøve, om kommunerne har forretningsgange og tilsyns- og kontrolprocedurer, der sikrer,

- at der er opstillet klare mål for mentorstøtten for den enkelte borger
- at der i forbindelse med beslutning om bevilling og udbetaling af mentorstøtte påses og følges op på, at borgeren modtager en personlig støtte, der understøtter det tilsigtede formål med støtten til den pågældende person
- at der ved bevilling og udbetaling af mentorstøtte er taget skyldige økonomiske hensyn
- at der ikke sker en utilsigtet brug og evt. misbrug af mentorordningen

Fokusrevisionen sigter dermed på at belyse, om kommunerne har skriftlige forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner, der i nødvendigt og tilstrækkeligt omfang sikrer, at der administreres i overensstemmelse med reglerne, og at der ikke sker en utilsigtet brug af mentorordningen.

Vi har gennemført fokusrevisionen i perioden august/september måned 2018.

Konklusion

Det er overordnet vurderingen, at Ringsted Kommune har betryggende forretningsgange vedrørende mentorområdet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige anbefalinger omkring kommunens forretningsgange og kontrol- og tilsynsrutiner.

Roskilde, den 21. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Steen Klit Andersen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor