

**Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskab 2023, med administrationens besvarelse**

1.3. Revisionsbemærkninger til årsregnskabet	Administrationens besvarelse
<p><b>1.3.2 Min Plan</b>                      Min Plan er et værktøj, som skal bruges som led i en aktiv beskæftigelsesindsats, og som har til hensigt at sikre borgers indsigt i egen sag, med henblik på at give borger mulighed for at følge med i sagens udvikling.                      I forbindelse med revisionen af områderne vedrørende Uddannelseshjælp, Dagpenge ved arbejdsløshed, Sygedagpenge, Ressourceforløb og Jobafklaring er der fundet generelle fejl vedrørende manglende jobmål i Min Plan, og herved benyttes Min Plan ikke efter hensigten. Forholdet indebærer ikke fejl af beløbsmæssig væsentlighed i forhold til kommunens årsregnskab, men det vurderes kritisk i forhold til borgers retssikkerhed, at der i forbindelse med sags gennemgangen er fundet systematiske fejl og mangler vedrørende anvendelse af Min Plan på tværs af områderne.</p>	<p>Revisionen har påpeget, at der mangler jobmål i Min Plan.                      Ishøj Jobcenter er enig i, at der på området Jobafklarings- og ressourceforløb ikke er udfyldt jobmål i det rette felt i fagsystemet. Der er derimod udfyldt fritekstfeltet til 'Mål for planen', der ses samme sted, hvor det står skrevet i prosaform, hvad borgernes jobmål er, fremfor at jobmålet er valgt i en boks.                      Jobcenteret er i gang med at rette op i sagerne. Vi har orienteret alle medarbejdere på fællesmøder om den rette procedure. Vi vil rette op i sagerne løbende, efterhånden som vi alligevel har borgerne til samtale og er inde i deres sag i fagsystemet.                      Vi forventer at have rettet alle jobmål i jobafklarings- og ressourceforløbsager med udgangen af oktober 2024, således at jobmålene fremstår i det rette felt.                      Tovholder på punktet: Center for borger, IT &amp; Økonomi                      Udfører på punktet: Center for beskæftigelse og erhverv</p>
<p><b>1.3.3 Manglende kontroller på områder med risici</b>                      Det er vores opfattelse, at kommunen ikke i tilstrækkelig grad har taget stilling til at etablere et løbende og tæt tilsyn med bilagsbehandlingen i de enkelte bogføringsenheder. Den store spredning og decentralisering i kommunen øger efter vores vurdering behovet for, at den centrale økonomiafdeling øger tilsynet med bilagsbehandlingen. Der er etableret kontrol på bilag, der overstiger 500.000 kr., hvor der generelt set findes færre fejl. Da denne kontrol står alene på købsområdet, vurderes der ikke i tilstrækkelig grad at være et reelt kontrolmiljø med bilag, og som derfor efter vores opfattelse medfører en forøget risiko for fejl og mangler, som kan forblive uopdagede. Ydermere er det i revisionen ved stikprøvevis gennemgang af bilag konstateret, at der ikke i tilstrækkeligt omfang foreligger ekstern dokumentation for den foretagne bogføring. I</p>	<p>Center for borger, IT og Økonomi har færdiggjort processen med opdatering af Principper for Økonomistyring i Ishøj Kommune, som ses godkendt 28. maj 2024 og fuldt ud implementeret i løbet af regnskabsåret 2024. Bilagskontrollen som anført i principperne er opstartet i løbet af maj 2024. I Principper for Økonomistyring er der bl.a. fokus på kontroller og ledelsestilsyn med bilagsbehandlingen.                      BDO har haft udkastet til gennemsyn, og det konstateres, at de foreslåede justeringer i kontrolmiljøet imødekommer BDO's synspunkter i revisionsbemærkningen fra 2022, ligesom det efter vores opfattelse vil reducere risikoen for fejl såvel utilsigtede som tilsigtede.                      Tovholder på punktet: Center for borger, IT &amp; Økonomi</p>

<p>gennemgangen er det konstateret, at bilag ikke altid foreligger i kommunens økonomisystem, men derimod i fagsystemer.</p> <p>Vi vil derfor anbefale, at der fremover etableres forebyggende kontroller på indkøbsområdet, herunder i håndteringen af bilag. I kommunen er der alene etableret opdagende eller efterfølgende kontroller, som alene vil kunne konstatere, at fejlen allerede er sket. På den baggrund vurderes der således behov for centralt, at der etableres forebyggende kontroller, der kan opsættes på beløbsniveau eller efter ønske om særlig fokus på specielle områder. Dette sikrer således, at kommunen øger kontrolmiljøet og dermed øger sikkerheden for korrekt håndtering af bilag.</p> <p>Vi har konstateret, at et stort antal personer har adgang til bogføring og betaling af bilag. Ishøj Kommune har valgt en forretningsgang, hvor alle personer er tildelt rettigheder til ændringer i kreditorregisteret og samtidig har mulighed for at ændre og indsætte oplysninger på elektroniske fakturaer fra Læs-Ind-Bureauer. Det er bl.a. oplysninger om beløbsmodtager, bankkonto og fakturabeløbet. Denne forretningsgang er valgt af praktiske hensyn for at sikre, at de enkelte bogføringsenheder selv kan afslutte alle bilag. Set ud fra et internt kontrolmæssigt synspunkt, medfører dette imidlertid en svækkelse af kontrolmiljøet, idet funktionsadskillelse generelt anses for en stærk forebyggende intern kontrol. Dette betyder, at der er en forøget risiko for at enkeltpersoner alene kan foretage fejlbogføring og -registreringer, og det kan ikke udelukkes, at det dermed også øger risikoen for fejl og mangler, såvel utilsigtede som tilsigtede (besvigelser).</p> <p>Økonomiafdelingen oplyser dog, at kommunen ønsker at etablere en stikprøvevis kontrol af disse indberetninger i forbindelse med den løbende interne kvalitetskontrol.</p>	<p>Udfører på punktet: Center for borger, IT &amp; Økonomi</p>
---	--