

4.7 - Den af KS udførte stikprøvekontrol samt substansrevision ●	Rettet Mod: Forvaltningerne	Omtalt år: 2017, 2018 og 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Det betragtes som god governance, at ledelsen løbende overvåger, at der er et effektivt internt kontrolmiljø, som sikrer overholdelse af gældende regler og forskrifter og adresserer væsentlige risici.</p> <p>En nøglekontrol i det henseende er den stikprøvevise bilagskontrol som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser i lighed med den af KS udførte kontrol, at der er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, der kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende dokumentation</li> <li>• Ikke-sigende konteringstekst</li> <li>• Forkert momsbehandling</li> </ul> <p>Bilagsmaterialet består almindeligvis både af traditionelle bilag – f.eks. fakturaer og kvitteringer – og andre regnskabsmaterialer såsom korrespondance, tilbud/aftaler, og andre dokumenter, som kan være nødvendige som bevis for, at registreringerne er rigtige og foretaget korrekt. Manglende dokumentation øger risikoen for at besvigelser kan holdes skjult såfremt det ikke er muligt at påse hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Herudover har vores gennemgang vist konteringsfejl i forhold til de af Økonomi- og Indenrigsministeriet udmeldte autoriserede konteringsregler og vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret og forhindret økonomiske tab på grund af forkert momsbehandling.</p>	<p>Det skal i lighed med tidligere år henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves</li> <li>• der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation der sikrer, at det i forbindelse med 2. godkendelsen kan påses at betalingen er foretaget på et validt grundlag.</li> </ul> <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og en udarbejdelse af konteringsvejledning hertil.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har pr. september 2019 igangsat et større program omkring "Styrket Økonomistyring". Programmet indeholder i alt 13 projekter, hvori der blandt andet arbejdes med registreringsramme, regnskab og budgetopfølgning. Som en del af programmet vil der blandt andet blive udviklet konteringsvejledninger og der vil blive fastlagt retningslinjer for tilsyn i forbindelse med budgetopfølgningen. Herudover er der i programmet et særligt fokus på kompetenceudvikling, som blandt andet skal sikre, at opdaterede konteringsvejledninger og krav til fakturadokumentation implementeres i praksis.</p> <p>Herudover deltager forvaltningen i det fælles arbejde omkring justering af artskontoplanen som koordineres af Økonomiforvaltningen</p> <p>Sideløbende med dette arbejde har forvaltningen fokus på indkøbsområdet i forlængelse af både Projekt Styrket Indkøbsorganisering, samt projekt Betaling til tiden hvor der også er fokus på korrekt og rettidig behandling af fakturaer.</p>

<b>Bilag 1 – Forventninger og styringsinformation på de fælles administrative områder ●</b>	<b>Rettet mod: Forvaltningerne</b>	<b>Omtalt år: 2019</b>
<b>Observationer og risici</b>	<b>Revisionsbemærkning</b>	<b>Handleplan</b>
<p>I overensstemmelse med Forretnings-cirkulære Ledelsestilsyn har KS udarbejdet et bilag 1, der beskriver de nøglekontroller, der foretages af KS, samt hvilke krav der stilles til forvaltningerne på finansområdet. Bilaget er tiltænkt de ledere og medarbejdere i forvaltningernes administrative funktioner, som har til opgave at udforme forvaltningens egne forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn.</p>	<p>Det henstilles, at forvaltningerne i forlængelse af det af KS udarbejdede bilag får udarbejdet og implementeret forvaltningernes egne forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn på finansområdet.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har deltaget i den fælles arbejdsgruppe, som har kortlagt de risici, der udestår i forvaltningerne efter Koncernservices kontroller indenfor finansområdet.</p> <p>I arbejdsgruppen var der enighed om værdien af tværgående drøftelser for at sikre et passende kontrolmiljø. Teknik- og miljøforvaltningen vil medvirke til at genoptage disse drøftelser og vil medtage erfaringerne i forvaltningens arbejde med "Styrket Økonomistyring". Styrket Økonomistyring skal blandt andet bidrage med en klarere ansvarsfordeling på økonomiområdet. Herunder et klarere overblik over hvilke kontroller, som forventes udført i den decentrale budgetopfølgning og hvilke kontroller som udføres fra centrale økonomifunktioner i forvaltningen.</p>