

Bilag 2. Udkast til handleplaner

Bilagskontrol - Rød

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
2020 Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevis gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. En forudsætning for, at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale. Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker. Opfølgning 2021 Vi har i år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. Stikprøven har udgjort 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: • Udlæg • Dankort/kundekort • E-faktura • Eksterne udbetalinger • Finansposter Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger	Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.	Revisionsrapporten viser at hos BIF er der undersøgt 219 forhold og i 206 af tilfældene er bogføringen sket korrekt. Det svarer til en fejlprocent på 5,9 %. Den tilsvarende fejlprocent for hele Københavns kommune er 7,7 %. ØKF har anbefalet, at handleplanerne har særligt fokus på de områder, hvor forvaltningen i Intern Revisions stikprøveanalyse ligger under 95% korrekte observationer. For BIFs vedkommende drejer det sig om; • Dankort betalinger og udlæg til mødeforplejning. Her er formål med mødet og angivelse af mødedeltagere ikke fyldestgørende (fejl i henholdsvis 3 ud af 7 sager og 1 sag ud af 5 sager). • Finans. I 20 % af de undersøgte poster er kontrolsporet utilstrækkelig. Det betyder at revisionen ikke finder at dokumentationen for posteringen er tilstrækkelig og forståelig for udenforstående. • Udlæg og rejseafregning. I 2 ud af 19 poster (fejlprocent 10,5) er der anvendt forkert momsart. I BIF foregår bogføringen i al væsentlighed i 2 afgrænsede enheder (Bogholderiet og Økonomikontoret) Begge enheder har deltaget i møder med revisionen om rapporten og begge enheder har fået indskærpet kravene til korrekt bogføring herunder specielt de få områder, hvor fejlprocenten i BIF var høj.

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
og 24% vedrørende finansposter Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag		

Kreditor - Gul

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
Betaling til tiden - Leverandørfakturaer 2020 Leverandørfakturaer skal være betalt senest efter 30 dage. I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 15. september 2020 er 21.624 fakturaer for i alt 880 mio.kr. i workflow, som ikke er indregnet i kommunens driftsregnskab og derfor ikke indgår i kommunens budgetopfølgning på nuværende tidspunkt. 1.790 fakturaer for 50 mio.kr. er allerede forfaldne til betaling, dvs. mere end 30 dage gamle. I 2019 var der 4.084 fakturaer for 91 mio.kr. Opfølgning 2021 Antallet af fakturaer, som ikke er betalt senest efter 30 dage, er væsentligt nedbragt i 2021. I de første uger af juli (1. juli + 8. juli) var der i gennemsnit 852 fakturaer svarende til 10,5 mio.kr., der var mere end 30 dage gamle. Den 12. august var antallet steget til 1.869 fakturaer svarende til 44,9 mio.kr. I gennemsnit fra 12. august til 2. september, er der 1.332 fakturaer svarende til 32,8 mio.kr. Den 9. september er antallet nede på det samme niveau som før sommerferien, 644 fakturaer svarende til 7,4 mio.kr.	Indenrigs- og økonomiministeren har i brev af den 4. februar 2019 til alle landets kommuner understreget vigtigheden af, at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger - "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt". Antallet af fakturaer, som ikke er betalt rettidigt, er væsentligt nedbragt i 2021. I forbindelse med ferieperioden ses en kraftig stigning i forhold til ikke at betale regningerne til tiden. Det henstilles, at forvaltningerne sikrer, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der er et øget fokus på rettidig betaling til kommunens leverandører i ferieperioder.	Fakturabehandlingen i BIF er centraliseret i en fælles regnskabsenhed, hvilket sikrer faglig konsolidering, høj prioritering af opgaven samt sikker drift også i ferieperioder. Pr. 16. december 2021 havde BIF 21 ud af kommunens i alt 745 ubehandlede overskredne fakturaer, svarende til 3 pct. Beløbsmæssigt udgjorde disse fakturaer 145.525 kr., svarende til 1 pct. af den samlede ubehandlede overskredne fakturabeholdning i kommunen på 15,0 mio. kr. Forvaltningen vil i den kommende periode fastholde den løbende indsats for at betale regninger til tiden gennem bl.a. daglige opfølgningslister, således at fakturaer der nærmer sig forfaldsdato ikke overses og bliver behandlet indenfor fristen. Fakturabehandlingen i BIF er centraliseret i en fælles regnskabsenhed, hvilket sikrer faglig konsolidering, høj prioritering af opgaven samt sikker drift også i ferieperioder. Den løbende indsats for at betale regninger til tiden omfatter daglige opfølgningslister, således at fakturaer der nærmer sig forfaldsdato ikke overses og bliver behandlet indenfor fristen.

Positivliste moms - Gul

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og øvrige forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
Bogføringsfejl i SUF under funktion 5.30.27 Pleje og omsorg	Det henstilles, at SUF berigtiger de konstaterede fejl med virkning fra	Generelt konteres der i BIF i al væsentlighed på korrekt

mv. betyder, at kommunen mister mere end 10 mio.kr. i positivlistemomsrefusion for perioden 01.01.2018 – 19.08.2021. Gennemgangen har vist, at fejlen skyldes en opsætningsfejl i Kvantum af gruppering og ejerforholdskode. Herudover har vores gennemgang af regnskabsbilag i 2021 vist flere fejl i konteringen på moms bærende arter med betydning for momsrefusionen. Vedrørende bilagstyperne Udlæg og Dankort har vi konstateret en fejlprocent på 9%.	2018 således, at der foretages en korrekt momsrefusionshjemtagelse. Vi henstiller, at de forvaltninger, som ikke bogfører på korrekt moms bærende art, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover konteres korrekt.	moms bærende art. Intern revision har i vedhæftede revisionsrapport undersøgt 96 poster og 92 konteringer var med korrekt momsart. Med henblik på at sikre korrekt kontering udtækker BIF hver måned – jf. Københavns Kommunes retningslinjer - alle konteringer, hvor regnskabssystemet viser, at der er en afvigelse mellem momsoplysningerne på fakturaen og det bogførte. Eventuelle fejl omkonteres. Momsfejl ved dankort og rejseudlæg kan alene findes ved manuel kontrol. BIF udfører denne kontrol ved stikprøvekontrol gennem det risikobaserede ledelsestilsyn. I lyset af revisionsrapporten vil det næste ledelsestilsyn alene omfatte udlæg og herunder kontering på korrekt momsart. Endelig er revisionsrapportens resultater drøftet med de bogførende enheder i BIF og retningslinjerne på området er indskærpet.
---	--	---