

## Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemål ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

### Vejledning

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p><b>Handleplan</b>  <i>Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</i></p> <p><i>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</i></p> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b>  <i>Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</i></p>	<p><b>Ved udarbejdelse af handleplan</b>  <i>Her skal der for hvert punkt i handleplanen angives, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført.</i></p> <p><b>Opfølgning</b>  <i>For hvert punkt i handleplanen skal der</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller</i></li> <li><i>Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.</i></li> </ol>

Revisionsbemærkning nr. 1 - Bilagskontrol	
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi har i lighed med sidste år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</li> <li>Stikprøven har udgjort 749 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: <ul style="list-style-type: none"> <li>Udlæg</li> </ul> </li> </ul>	

Dankort/kundekort

E-faktura

Eksterne udbetalinger

Finansposter

- 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, hvis det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker.

### Opfølgning 2022

- Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til:
  - Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation i gennemsnit mellem 1% og 9% vedrørende betalinger og 4% vedrørende finansposter.
  - Manglende angivelse af formål samt deltagere i gennemsnit mellem 20% og 33% af relevante bilag.

Det skal bemærkes, at effekten af forvaltningernes handleplaner i forhold til revisionsbemærkningen sidste år, først vil være fuldt ud implementeret i slutningen af 2022, og effekten heraf reelt først vil kunne vurderes i 2023.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller til, at der i forvaltningerne fortsat er ledelsesmæssigt fokus på effekten af handleplanerne, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.	Alle forvaltninger
Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til:  <b>Bøder for manglende syn af køretøjer.</b> Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.  <b>Bøder.</b> Der er konstateret betaling af parkeringsbøder. Det bør sikres, at kommunen ikke har udgifter hertil ved, at eventuelle parkeringsbøder opkræves hos de medarbejdere, der har påført kommunen udgiften. Der kan eventuelt besluttes særlige regler for bøder givet i forbindelse med akutte besøg hos borgere.  <b>Afvigende udgifter.</b> Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.  Det skal bemærkes, at der i Kultur- og Fritidsforvaltningen efterfølgende er konstateret flere udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende. Dette har medført, at Intern Revision i april måned 2023 har igangsat en særlig undersøgelse heraf.	Økonomiforvaltningen (tværgående)

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b>  De konstaterede forhold i BUF kan væsentligst henføres til manglende bilagsdokumentation, formålsangivelse og	<b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b>  BUF har gjort e-læring om bilagsdokumentation obligatorisk for alle personer, der håndterer fakturaer i Kvantum.

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>deltagere samt forkert momscontingering for udgifterne ved brug af</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dankort</li> <li>• Udlæg og rejseafregning</li> </ul> <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder: Dankort:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Udarbejdelse af retningslinjer med vilkår for at få udleveret og anvende Dankort, herunder konsekvenser ved uretmæssig anvendelse</li> <li>2. Øget opfølgning på brugen af Dankort, og iværksættelse af tiltag, der har til formål at flytte indkøb over på andre betalingsløsninger/ind i Kvantum og dermed nedbringe antallet af Dankorttransaktioner.</li> </ol> <p>Udlæg og rejseafregning:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. BUF har identificeret, at der mangler en præcis forretningsgang og procesbeskrivelse for udlæg og rejseafregning, herunder forskud. BUF udarbejder retningslinjer som definerer det samlede koncept for, hvordan dette håndteres.</li> </ol> <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> April 2023 for implementering af handleplan.</p>	<p><b>Dankort</b> BUF har taget en principbeslutning om, i videst muligt omfang, at udfase Visa/Dankort og overgå til Eurocard. Dette betyder ligeledes, at der i udskiftningsprocessen aktivt undersøges, om der reelt er behov for at udstede et betalingskort i samme omfang som hidtil. Nye retningslinjer er godkendt, så vilkår og konsekvenser ved uretmæssig brug er tydeliggjort. Forventningen er, at overgangen til Eurocard vil skabe en forenkling af processen med dokumentation i Kvantum samt styrke kontrollingen af indkøb.</p> <p>Der kan udelukkende bibeholdes Visa/Dankort, hvis særlige forhold gør sig gældende som f.eks. ved et dokumenteret behov for kontantkasse.</p> <p>Antallet af Visa/Dankort og tilhørende transaktioner vil derfor blive minimeret ved at flytte indkøb fra Visa/Dankort til andre løsninger, herunder anvendelse af kundekort og de indkøbsmuligheder der er i Kvantum.</p> <p><b>Udlæg og rejseafregning</b> BUF har været i aktiv dialog med KS, som har udarbejdet vejledningen <a href="https://okf.kkintra.kk.dk/sites/okf.kkintra.kk.dk/files/media-root/Forskud%20til%20medarbejdere_2.pdf">https://okf.kkintra.kk.dk/sites/okf.kkintra.kk.dk/files/media-root/Forskud%20til%20medarbejdere_2.pdf</a> BUF havde vejledningen til kommentering før endelig godkendelse og vejledningen er implementeret i BUF i april 2023.</p>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b> Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber</li> <li>• ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber</li> <li>• KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber</li> <li>• BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> <li>• SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> </ul> <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdoms-forvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

<b>Handleplan august 2023</b>	<b>Opfølgning</b>
<b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b> Det ene manglende anlægsregnskab er håndteret.	<b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b> Anlægsregnskabet forelægges til politisk godkendelse inden udgangen af 2023 sammen med anlægsregnskaberne for forvaltningens øvrige afsluttede anlægsprojekter.