

| 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"> • Manglende dokumentation • Ikke-sigende konteringstekst • Forkert momsbehandling <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"> • Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves • 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. • Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og en udarbejdelse af konteringsvejledning hertil. | <p>Med henblik på at sikre at retningslinjerne overholdes gennemfører BIF et risikobaseret ledelsestilsyn i alle enheder. Det risikobaserede består i hyppigheden for gennemførelsen af ledelsestilsynet og i udvælgelsen af fakturaernes beløbsmæssige størrelse.</p> <p>Ledelsestilsynet undersøger de udvalgte fakturaer for om udgiften er relevant og om BIF skal afholde udgiften. Endvidere kontrolleres om der er anvendt korrekt artskontering (herunder korrekt momsbehandling) og om udgiften er konteret på korrekt.</p> <p>Såfremt, der konstateres forhold, hvor retningslinjerne ikke er fulgt, tilrettes til korrekt kontering og forholdet indskræpes overfor den ansvarlige leder.</p> |