

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

Revisionsbemærkning nr. 1 - Bilagskontrol	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. Stikprøven har udgjort 749 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: <ul style="list-style-type: none"> Udlæg <p>Dankort/kundekort</p> <p>E-faktura</p> <p>Eksterne udbetalinger</p> <p>Finansposter</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>Opfølgning 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til: <ul style="list-style-type: none"> 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. 	

<p>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.</p>	
<p>Revisionsbemærkning:</p> <p>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.</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er):</p> <p>Alle forvaltninger</p>
<p>Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til:</p> <p>Bøder for manglende syn af køretøjer. Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.</p> <p>Bøder. 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.</p> <p>Afvigende udgifter. Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.</p> <p>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.</p>	<p>Økonomiforvaltningen (tværgående)</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen BIF har 9 fejl i de 219 forhold Intern revision har gennemgået. Bogføringen i BIF er i al væsentlighed centreret hos bogholderiet og i økonomikontoret</p> <ol style="list-style-type: none"> Lære at de konkrete 9 fejl, herunder specielt korrekt kontering af forarbejdede fødevarer. De relevante medarbejdere i bogholderiet og økonomikontoret har deltaget i gennemgangen af fejlene sammen med Intern revision. Eget risikobaseret ledelsestilsyn vedr. korrekt dokumentation og kontering af fakturaer og udlæg. Hvert kvartal gennemføres tilsynet og de få fejl, der findes drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen. KS udfører en stikprøvekontrol og eventuelle fejl drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen. <p>Udkastet til handleplan lægger op til en løbende læringsproces og har derfor ikke en konkret deadline.</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Revisionens gennemgang af bilag for BIF vedrørende 2022 viste en fejlprocent 4 %, mens den tilsvarende procent for 2021 var 6 %. Ved gennemgangen i 2022 blev der fundet 9 fejl, hvoraf 5 fejl vedrørte forkert anvendelse af art (Type af udgifter) vedrørende take away mad. Forarbejdet mad skal konteres som en tjenesteydelse, mens indkøb af råvarer skal konteres som varekøb. Fejlkonteringerne har ingen økonomisk betydning.</p> <p>BIF's fejlprocent var på 4 %, mens den tilsvarende fejlprocent for hele kommunen var 9 %. Den positive udvikling fra 2022 er indtil videre fortsat ind i 2023.</p> <p>BIF søger løbende at højne kvaliteten på dette område gennem følgende initiativer:</p> <ul style="list-style-type: none"> Eget risikobaseret ledelsestilsyn vedr. korrekt dokumentation og kontering af fakturaer og udlæg. Hvert kvartal gennemføres tilsynet og de

Handleplan januar 2023	Opfølgning
Ovennævnte er implementeret december 2022	<p>få fejl, der findes, drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • KS udfører en stikprøvekontrol (udlæg og rejseafregninger), og eventuelle fejl drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen. <p>Disse initiativer udgør fortsat BIF's handleplan på området. Handleplanen har ikke en konkret deadline, da ovennævnte er en løbende proces.</p>

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici: Der er udarbejdet en Årsrapportering på balancen for 2022 til hver forvaltning. Med udgangspunkt i at regnskabet skal være rigtigt (jf. bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.), fremgår det af rapporten, om der er forhold på balancen, som ikke er retvisende og omfanget heraf. Det er ligeledes muligt i de respektive politiske udvalg at orientere sig i forhold, der vedrører egen forvaltning samt i handleplanerne, der skal håndtere disse forhold. Pr. 31. december 2022 er der foretaget afstemning af i alt 2.510 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2.338 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger" • 75 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning" • 97 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt". <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p>Validering af årsrapporteringen Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, hvor kategoriseringen efterfølgende er berigtiget.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt Vi har konstateret poster på 30 konti for samlet netto 18,9 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til BIF, KFF, SOF og ØKF. Væsentlige forhold er omtalt i de efterfølgende afsnit.</p> <p>Likvide beholdninger Der er fejl på 3,2 mio.kr., der primært kan henføres til manglende afdrag klimalån ØKF og difference vedr. beboerbank i SOF på netto 2 mio.kr. Der henvises desuden til revisionsbemærkning nr. 8 Beboermidler.</p> <p>Gennem flere år har vi påpeget, at SOF ikke har registreret Fonden Helen Michaelsens Hjem for ældre kvinder, som omfatter en ejendom og likvide midler i KK's regnskab.</p> <p>Omsætningsaktiver - tilgodehavender Der er 35,6 mio.kr., hvor der er risiko for tab vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol (Debitorer) i ØKF.</p> <p>Materielle anlægsaktiver Der er en fejl på 10,5 mio.kr., der kan henføres til manglende registrering i anlægsmodul. Herudover er regnskabet korrigeret for 132,1 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af afsluttede anlæg, en klassifikationsfejl på 1.690,8 mio.kr., som kan henføres til manglende aktivering af igangværende anlæg for tidligere år, samt afskrivninger på 108,8 mio.kr. af de ikke-aktiverede anlæg.</p> <p>Kortfristet gæld</p>	

Er 14,0 mio.kr. for lav, som primært kan henføres til fejlkontering af tilgodehavender relateret til it-systemer i BIF.

Hensatte forpligtelser

Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende tjenestemænd og arbejdsskader, som er 5,5 mio.kr. for høj i ØKF.

Egenkapital

Korrektionen af egenkapitalen på 23,4 mio.kr. vedrører manglende aktivering af igangværende anlæg fra tidligere år samt afskrivninger af de ikke-aktiverede anlæg.

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 17,9 mio.kr. for lav (netto).

Grundet en driftspåvirkning på -37 mio.kr. samt ikke-korrigerede fejl på 19 mio.kr.

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Problemområderne er beskrevet og rapporteret til forvaltningerne i Årsrapportering på balancen 2022.</p> <p>Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.</p> <p>Der er konstateret væsentlige fejl i de Materielle anlægsaktiver, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet efter BR's godkendelse i april 2022. Vi henviser til uddybende omtale i afsnit 4.1.</p> <p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 37,2 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 8.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Alle forvaltninger</p>

Handleplan august 2023		Opfølgning
<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF havde ved regnskabsafslutning 2022 i alt 14 konti med udeståender, der skal følges op på. Heraf 8 konti i kategori 2 (Afstemt til opfølgning, hvormed menes, at kontoen er afstemt med differencer, som ikke er håndteret)) og 6 konti i kategori 3 (Ikke afstemt).</p> <p><i>Manglende specifikation</i></p> <p>Konti vedrørende kategori 3 omhandler afstemningsudfordringer i relation til afregning af A-skat, ATP og Obligatorisk Pension (OP) i forbindelse med udbetalinger fra KSD og KY. KSD og KY er kommunens it-systemer, som foretager udbetalingen. Der er difference mellem beløb afsat til afregning og faktisk afregning med henholdsvis SKAT og ATP. Dette skyldes manglende specifikation på CPR-niveau på opkrævningen fra SKAT og ATP, som er nødvendig for at specificere differencer.</p> <p>KS - der på BIF's vegne foretager afstemningen - er i gang med at implementere en ny proces for</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltning</p> <p>Der følges op på handlingsplanen ifm. de statusmøder med KS vedr. bal. statusmøderne justeres konkrete tiltag indskrives i den månedlige balancerapportering.</p> <p>I forhold til økonomiske mellemværes sygedagpengeområdet, arbejdes der på at komme i sideløbende med håndteringen af de gældende med tæt opfølgning og løbende beredelse af nye nyopståede mellemværender. Dette sker sammen med, at det nuværende efterslæb i forbindelse med ekstraordinær situation med systemunderstøttelse, skulle gerne ses som en tilsvarende situation ikke opstår igen</p>	

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>afstemning af A-skat, ATP og OP, så det er muligt at specificere afregningerne på CPR-niveau. Kontiene forventes afstemt inden udgangen af 3. kvartal 2023. Den løbende afstemning suppleres af en årlig skatteafstemning af e-indkomst, således borgerne får en korrekt årsopgørelse ift. deres ydelser.</p> <p><i>Mellemværender på sygedagpengeområdet</i> Beløbsmæssigt vedrører den største saldo, som er afstemt til opfølgning, ubehandlede økonomiske mellemværender i sygedagpengesager. Disse sager dækker over for meget udbetalt sygedagpenge, fx fordi oplysning om raskmelding modtages forsinket. I forbindelse med sagsbehandlingen afdækkes, hvorvidt beløbet skal afskrives eller sendes til opkrævning. Mellemværendet dækker således over potentielle tilbagebetalingskrav til borgere (sygedagpengerefusion) og virksomheder (sygedagpengerefusion).</p> <p>Grundet manglende løsning til overførsel af krav til OPUS Debitor, efter udskiftning af sygedagpengesystem fra KMD Dagpenge til KSD i juni 2020, blev det først muligt at sagsbehandle disse i september 2021. Dette har, sammen med en stor opgave med behandling af covid-refusioner, medført et efterslæb i sagsbehandlingen af mellemværender. Det forventes, at der ultimo 2023 ikke er poster, som er mere end 1 år gamle.</p>	