

Handleplaner vedr. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2022

Bemærkninger i den løbende revision vedr. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2022		
Nr. 4.7	Den af KS udførte stikprøvekontrol	Økonomiforvaltningen/ Koncernservice
Nr. 4.8	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 4.6	Administration af autorisationer til Kvantum	Økonomiforvaltningen
Nr. 4.8	Den af KS udførte stikprøvekontrol samt substansrevision	Økonomiforvaltningen
Nr. 4.4.3	KMD Udbetaling	Økonomiforvaltningen
Nr. 4.1.8	Kreditor	Alle forvaltninger

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

Revisionsbemærkning nr. 4.8 Bilagskontrol	
Farvemarkering (prioritet)	Rød
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici:</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> Udlæg Dankort/kundekort E-faktura Eksterne udbetalinger Finansposter <p>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 mv. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Opfølgning 2022 Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til</p> <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.

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 af 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
<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>	Økonomiforvaltningen

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>De konstaterede forhold i BUF kan væsentligst henføres til manglende bilagsdokumentation, formålsangivelse og deltagere samt forkert momsconterning for udgifterne ved brug af</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dankort • Udlæg og rejseafregning <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder:</p> <p>Dankort:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Udarbejdelse af retningslinjer med vilkår for at få udleveret og anvende Dankort, herunder konsekvenser ved uretmæssig anvendelse 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. <p>Udlæg og rejseafregning:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. BUF har identificeret, at der mangler en præcis forretningsgang og procesbeskrivelse for udlæg og rejseafregning, herunder forskud. BUF udarbejde retningslinjer som definerer det samlede koncept for, hvordan dette håndteres. <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> April 2023 for implementering af handleplan.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen vil anvende resultaterne af den løbende opfølgning på de af KS foretagne stikprøver på udlæg og rejseafregning, herunder Dankort til handlingsorienteret dialog med relevante enheder.</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning

Revisionsbemærkning nr. 4.1.8 Kreditor	
Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici:</p> <p>Betaling til tiden – Leverandørfakturaer 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".</p> <p>Opfølgning 2022 I de første uger af juli (3. juli + 7. juli) var der i gennemsnit 682 udestående fakturaer svarende til 23,3 mio.kr., der var mere end 30 dage gamle.</p> <p>Den 14. august var antallet steget til 1.784 udestående fakturaer svarende til 43,1 mio.kr.</p> <p>I gennemsnit fra 14. august til 4. september er der 1.389 udestående fakturaer svarende til 31,3 mio.kr.</p> <p>Den 7. september er antallet på niveauet som før sommerferien 765 udestående fakturaer svarende til 22,4 mio.kr.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
I forbindelse med ferieperioden ses stadig en væsentlig stigning i forhold til ikke at betale regningerne til tiden. Det henstilles til, 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.	Alle forvaltninger

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Der arbejdes aktivt med at nedbringe fakturapuljen, hvor liggetid på fakturaer er på mere end 12 dage. Dette sker ved følgende tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. BUF intensiverer fokus på behandling af fakturaer i ferieperioder. 2. Fokus på opsætning af stedfortrædere i Kvantum 3. Dialog med fakturabehandlere om hvordan det sikres, at der fakturahåndteres – også i ferieperioder 4. Udbygning af samarbejde mellem enheder, herunder administrative fællesskaber, som kan understøtte fakturabehandling <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> Løbende håndtering i løbet af 2023.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Fortsat dialog med KS i forhold til at forbedre processer for fakturabehandling.</p>