

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 konteringsstekst • 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. <p>Det anbefales i den forbindelse, at der gennemføres en justering af artskontoplanen og en udarbejdelse af konteringsvejledning hertil.</p>	<p>I 2019 har KFF iværksat en fokuseret projektindsats rettet mod brugen af kontoplanen. Formålet er at sikre korrekt og ensartet kontering i KFF. Projektet har haft fokus på følgende indsatser.</p> <p>Fase et (afsluttet i 2019):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ensartet brug af arter • Ensartet brug af standard PSP-elementer • Ensartet brug af formåls PSP-elementer • Oprydning i IM knytninger til kostbærere • Konterings tekster og dokumentation <p>Fase to (afsluttes 1.halvår 2020)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Konteringsvejledning færdiggøres 2. Workshop i marts/april 2020 med nøglekonteringsmedarbejder og administrative ledere i KFF med følgende fokus: <ul style="list-style-type: none"> • Gennemgang af god konteringspraksis i KFF • Gennemgang af regler for dokumentation og konteringsstekster i konteringsøjeblikket herunder i forbindelse med håndtering af masseposteringsark • Moms-regler og korrekt bogføring 3. Opfølgning i juni med vurdering af hvordan god konteringspraksis efterleves, og eventuelt behov for at følge op med yderligere indsatser.

Bilag 1 - Forventninger og styringsinformation på de fælles administrative områder	Rettet mod: Forvaltningerne	Omtalt år: 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>I overensstemmelse med Forretnings-cirkulære Ledelsestilsyn har KS udarbejdet et bilag 1 der beskriver de nøglekontroller der foretages af KS hvilke krav der stilles til forvaltningerne på finansområdet.</p> <p>Bilaget er tiltænkt de ledere og medarbejdere i forvaltningernes administrative funktioner, som har til opgave at udforme forvaltningens egne forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn.</p>	<p>Det henstilles, at forvaltningerne i forlængelse af det af KS udarbejdede bilag får udarbejdet og implementeret forvaltningernes egne forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn på finansområdet.</p>	<p>KFF vil i første halvår afdække nuværende ledelsestilsyn på finansområdet og udarbejde nødvendige forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn for at imødegå de risici der listes op i Forretningscirkulære for ledelsestilsyn jf Bilag 1</p> <p><u>Fokus er på følgende:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> 1.1 Oprettelse og vedligeholdelse af kreditor stamdata 1.2 Indkøb med og håndtering af kort og udlæg 3.2 Moms 3.3 Posterings i finans (masseposteringsark) 3.4 Anlægsaktiver