

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.</p> <p>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. <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 af heraf reelt først vil kunne vurderes i 2023.</p> | |
| 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: | Økonomiforvaltningen |
| <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> | |

| Handleplan januar 2023 | Opfølgning |
|---|---|
| <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF's handleplan fra 2021 følger som planlagt. I KFF har 2. forsvarslinje udbredt krav og regler til bilagsdokumentation i et læringsforløb. Det er sket med fokus på information, teknisk kendskab til Kvantum, stikprøver og bevidsthed om nødvendigheden af ændret adfærd.</p> <p>Fokus har været på:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation • Manglende angivelse af formål samt deltagere <p>KFF skelner p.t. ikke imellem de forskellige bilagstyper (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) men kigger via stikprøver på alle typer af bilag.</p> <p>Opsummeret er indsatserne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Udbredelse af kendskab til krav og regler (indsats forløber godt og fortsætter til juni 2023) 2) Udbredelse af teknisk kendskab til Kvantum (fortsætter til juni 2023) 3) Stikprøvekontrol hver anden måned indenfor (Udlæg, Dankort/kundekort, E-faktura, Eksterne udbetalinger samt Finansposter) (fortsætter til juni 2023) | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>2. forsvarslinje vil overfor KFF ADM og controllere i 1. halvår af 2023 fortsætte samme strategi i læringsforløbet</p> <p>Ved næste opfølgning i juni 2023 vil KFF følge op på at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Udbredelse af kendskab til krav og regler er gennemført for alle administrative medarbejdere samt introduktion til nyansatte af krav og regler af 2. forsvarslinje. 2) Alle administrative medarbejdere kender alle tekniske muligheder i Kvantum <p>I juni afholdes opfølgning med spørgsmål til brug af notefelter, toptekster, konterings-tekst, psp-navn og vedhæftning af bilag</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) Stikprøvekontrol er gennemført og det vurderes om der er behov for yderligere tiltag. KFF forventer samtidig at indsatsen skal fortsætte. Data fra stikprøver anvendes til løbende indsats i løbet af perioden. |

| Handleplan januar 2023 | Opfølgning |
|---|------------|
| <p>ØKF er i samarbejde med de øvrige forvaltninger i gang med udarbejdelse af manuskript til e-læring på området. Når denne er klar, vil KFF sikre implementering i KFF.</p> <p>Deadline for samlet handleplan: KFF fortsætter med alle indsatser til juni 2023, hvor alle indsatser vurderes på ny.</p> | |

| 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>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har et skærpet fokus på betaling til tiden og er bekendt med en væsentlig stigning på området. KFF er stadig mærket af en organisationsændring, hvor administrative opgaver er samlet. Effekten ved samling af ressourcer er endnu ikke fuldendt og KFF er derfor udfordret på området.</p> <p>KFF vil fokusere på følgende indsatsområder: 1) Ugentlig opfølgning på fakturapuljen KFF kigger ugentligt på fakturapuljen og prioriterer fokus (denne indsats fortsætter til juni 2023)</p> <p>2) Retvisende information på fakturaer</p> | <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Ved næste opfølgning i juni 2023 vil KFF følge op på at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Der sker en fremgang i nedbringelse af fakturapuljen hver måned frem til juni måned 2) Alle fakturaer indeholder retvisende oplysninger til at sikre unødigt tilbageløb med KS eller leverandører. 3) Betaling af fakturaer med fast kadence også har medvirket til hurtigere sagsbehandlingstid. |

| Handleplan januar 2023 | Opfølgning |
|---|------------|
| <p>KFF vil forsøge, at fakturaer der ikke handles ind via Kvantum allerede ved indkøb får oplysninger om brugerid og profitcenter. Det vil sikre en hurtigere sagsbehandlingstid ved fakturering (denne indsats fortsætter til juni 2023)</p> <p>3) Ny fremgangsmåde for betaling af fakturaer med fast kadence.</p> <p>KFF er ved at udrede typer af fakturaer med henblik på at ændre håndtering af fakturaer der har en fast kadence. Det er typer af fakturaer, hvor der ligger en fast aftale som frugt-ordning m.fl. Ved at håndterer disse fakturaer på anden vis, forventer KFF et hurtigere sagsbehandlings flow. (denne indsats forventes effektueret 1. kvartal 2023)</p> <p>Deadline for samlet handleplan: KFF fortsætter med alle indsatserne 1 og 2 til juni 2023, og indsats 3 ved udgangen af 1. kvartal.</p> | |