

Bilagskontrol - Rød

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
2020 Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. 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 m.v. fakturaen reelt dækker. Opfølgning 2021 Vi har i 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 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger: • Udlæg • Dankort/kundekort • E-faktura • Eksterne udbetalinger • Finansposter Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til • Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter	Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer. Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.	ØKF har anbefalet, at handleplanerne har særligt fokus på de områder, hvor forvaltningen i Intern Revisions stikprøveanalyse ligger under 95% BUF ligger på følgende områder under 95%: <i>Tilstrækkelig dokumentation</i> - Dankort 85% - Udlæg og rejseafregning 90% - E-faktura 90% - Finansposter 58% BUF vil i 2022 fortsætte og udvide de igangsatte indsatser for at forbedre dokumentationen. BUF har udarbejdet vejledningen "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum", som er sendt til alle ledere i forvaltningen. Herudover fortsættes den løbende opfølgning på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Centralforvaltningen i BUF har hver anden uge møder med ledelsen af de administrative fællesskaber for blandt andet at følge op på at sikre tilstrækkelig dokumentation. Forvaltningen vil i 2022 fortsætte dette arbejde og sikre udbredelse til alle områder i BUF. Finansposter vil i den forbindelse være et særligt fokusområde, og BUF vil vurdere behovet for udvidet vejledning på området. Endelig vil BUF kigge på om kravene til opbevaring af bilagsdokumentation skal skærpes.

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag		

Kreditor - Gul

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
Betaling til tiden - Leverandørfakturaer 2020 Leverandørfakturaer skal være betalt senest efter 30 dage. I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 15. september 2020 er 21.624 fakturaer for i alt 880 mio.kr. i workflow, som ikke er indregnet i kommunens driftsregnskab og derfor ikke indgår i kommunens budgetopfølgning på nuværende tidspunkt. 1.790 fakturaer for 50 mio.kr. er allerede forfaldne til betaling, dvs. mere end 30 dage gamle. I 2019 var der 4.084 fakturaer for 91 mio.kr. Opfølgning 2021 Antallet af fakturaer, som ikke er betalt senest efter 30 dage, er væsentligt nedbragt i 2021. I de første uger af juli (1. juli + 8. juli) var der i gennemsnit 852 fakturaer svarende til 10,5 mio.kr., der var mere end 30 dage gamle. Den 12. august var antallet steget til 1.869 fakturaer svarende til 44,9 mio.kr. I gennemsnit fra 12. august til 2. september, er der 1.332 fakturaer svarende til 32,8 mio.kr. Den 9. september er antallet nede på det samme niveau som før sommerferien, 644 fakturaer svarende til 7,4 mio.kr.	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". Antallet af fakturaer, som ikke er betalt rettidigt, er væsentligt nedbragt i 2021. I forbindelse med ferieperioden ses en kraftig stigning i forhold til ikke at betale regningerne til tiden. Det henstilles, 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.	BUF følger udviklingen i fakturapuljen tæt og vil op til ferieperioder have fokus på betaling af alle fakturaer uanset liggetid. Regnskab udsender flere gange ugentligt oversigter til områderne og centrale enheder med status på puljen. BUF iværksætter i første kvartal 2022 en gennemgang af anvendelse af stedfortræder i Kvantum og en proces for etablering af dette, for at sikre at der altid kan foretages fakturabehandling.

Positivliste moms - Gul*Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og øvrige forvaltninger*

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
Bogføringsfejl i SUF under funktion 5.30.27 Pleje og omsorg mv. betyder, at kommunen mister mere end 10 mio.kr. i positivistemomsrefusion for perioden 01.01.2018 – 19.08.2021. Gennemgangen har vist, at fejlen skyldes en opsætningsfejl i Kvantum af gruppering og ejerforholdskode. Herudover har vores gennemgang af regnskabsbilag i 2021 vist flere fejl i konteringen på momsbærende arter med betydning for momsrefusionen. Vedrørende bilagstyperne Udlæg og Dankort har vi konstateret en fejlprocent på 9%.	Det henstilles, at SUF berigtiger de konstaterede fejl med virkning fra 2018 således, at der foretages en korrekt momsrefusionshjemtagelse. Vi henstiller, at de forvaltninger, som ikke bogfører på korrekt momsbærende art, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover konteres korrekt.	BUF følger i dag løbende op på konteringen på momsbærende arter med betydning for momsrefusionen og sikrer løbende omkonteringer til korrekt art. Dette arbejde videreføres i 2022. Fremadrettet vil BUF etablere controlling på gentagne fejlkonteringer for på denne måde at identificere såvel læringspunkter og specifik opfølgning. I relation til KS' opgørelse af positivistemoms vil BUF gå i aktiv dialog med KS og vil i denne proces sikre såvel læring som sikring af korrigerende handlinger.