

Stab
Teknik- og Miljøforvaltningen



Bilag 3 Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret

15-08-2023

Sagsnummer i F2
2023 - 10600

Dokumentnummer i F2
93312

Sagsnummer i eDoc
2023-0272885

Stab
Islands Brygge 37
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

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

Vejledning

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. 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 	

Dankort/kundekort

E-faktura

Eksterne udbetalinger

Finansposter

- 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.

Opfølgning 2022

- Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som væsentligst kan henføres til:
 - 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 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
Endelig anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for en særlig indsats i forhold til: 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. 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. Afvigende udgifter. Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende. 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.	Økonomiforvaltningen (tværgående)

Handleplan januar 2023	Opfølgning
Teknik- og Miljøforvaltningen Revisionsbemærkningen på bilagskontrol har konkrete observationer på områderne manuelle udbetalinger, dankort, udlæg og rejseafregninger og E-faktura	Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik og Miljøforvaltningen følger sin handleplan ift. at sikre et ledelsesmæssigt og administrativt fokus på fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for bilagsdokumentation.

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>Til årsrevision for regnskab 2021, har Teknik- og Miljøforvaltningen i juni 2022 udarbejdet en handleplan med henblik på at følge op på dokumentationskrav jf. gældende retningslinjer. I den seneste bilagsgennemgang for løbende revision 2022, er det særligt beskrivelse af <i>formål/deltagere</i> som ikke er på et tilfredsstillende niveau.</p> <p>Teknik og Miljøforvaltningen følger sin handleplan, som indeholder flere indsatser, heriblandt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deltagelse i udarbejdelsen af en fælles tværgående vejledning på bilagsdokumentation. (Indsatsen er afsluttet) • Udførelse af månedlige interne stikprøvekontrol siden maj 2022, der følger op på dokumentationskravet (Indsatsen er i gang og fortsætter indtil et tilfredsstillende niveau er opnået) • Formidling af resultaterne af stikprøvekontrollen til alle afdelingerne med henblik på at oparbejde en god praksis blandt kortholdere og administrative medarbejdere. Der sættes i den forbindelse skærpet ledelsesmæssigt fokus på krav om korrekt beskrivelse af formål/deltagere i bilagsdokumentation. Det indebærer indførelse af fast krav om efterregistrering af korrekt bilagsdokumentation i de tilfælde stikprøverne viser fejl og mangler. Indsatsen igangsættes i januar 2023 og løber foreløbigt indtil udgangen af 1. kvartal 2023, hvor der gennemføres en evaluering af effekten. • Derudover vil der pr. januar 2023 blive indført en månedligt samlet afrapportering på direktionensniveau. <p>Deadline for samlet handleplan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Udførelse af stikprøver og afrapportering fastholdes indtil der er opnået et konsistent tilfredsstillende resultat, hvilket forventes evalueret og opnået ved udgangen af 1. kvartal 2023. 	<p>En evaluering af effekten af indsatserne viser en foreløbig forbedret kvalitet af bilagsdokumentation. Samtidigt vurderes det nødvendigt at fastholde tiltagene i handleplanen resten af 2023. Derudover iværksætte følgende nye tiltag fra 3. kvartal 2023, som i kombination med de interne kontroller, vurderes at opnå større effekt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Igangsætte målrettede undervisningsaktiviteter, hvor behovet er størst, mhp. at understøtte afdelingerne i forankring af anvendelse af retningslinjerne beskrevet i den fælles tværgående vejledning på bilagsdokumentation. <p>Deadline for samlet handleplan:</p> <p>Handleplanen inkl. nye tiltag fortsætter til udgangen af 2023 og indtil der er opnået et konsistent tilfredsstillende resultat. Der vil ske en ny evaluering i oktober/november som supplement til resultaterne af den løbende revision af bilagskontrollen.</p>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p>Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber • ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber • KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab • SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Der er over en lang årrække opbygget et efterslæb på aflæggelse af anlægsregnskaber, da Teknik- og Miljøforvaltningen historisk har haft fokus på at eksekvere igangværende projekter. Som følge af efterslæbet har forvaltningen igangsat et større oprydningsarbejde for at få aflagt regnskaber for afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler at regnskabsaflægge for ca. 297 gamle anlægsprojekter. Dertil forventes ca. 200</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger sin 2-årige handleplan mhp. afvikling af ikke regnskabsaflagte gamle anlægsprojekter.</p> <p>Der er siden oprydningen – som blev påbegyndt i 2021/2022 – blevet regnskabsaflagt 502 anlægsbevillinger. Bemærk, at antal anlægsbevillinger ikke er helt det samme som antal anlægsprojekter, da nogle anlægsbevillinger bliver regnskabsaflagt samlet.</p>

Handleplan august 2023	Opfølgning
<p>nye anlægsprojekter årligt at blive ibrugtaget med henblik på regnskabsaflæggelse senest det efterfølgende kalenderår jf. den nye fælles forretningsgang for anlæg. Der vil således også i 2023 løbende tilgå ca. 200 nye anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2022, og som bliver afsluttet i 2023 med henblik på regnskabsaflæggelse.</p> <p>Forvaltningen har på den baggrund iværksat en 2-årig afviklingsplan frem til medio 2024, som omfatter en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer til udarbejdelse og aflæggelse af anlægsregnskaber.</p> <p>Teknik og miljøforvaltning mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber, hvor bruttoudgifterne er på 2 mio. Kr. eller derover, mens dette tal var på 425 ved årsrevision for 2021. Det betyder, at der inden for de sidste års tid er blevet aflagt 128 gamle anlægsregnskaber.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang.</p>	<p>Status ved årsskiftet 2022/2023 var, at der manglede regnskabsaflæggelse for 297 gamle anlægsregnskaber.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det fortsat forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang</p>