

Bilag 2. Udkast til 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><u>Handleplan</u> 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><u>Deadline for samlet handleplan:</u> Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	<p><u>Ved udarbejdelse af handleplan</u> 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><u>Opfølgning</u> 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	
Farvemærkning (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</p> <p>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
<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>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF har 9 fejl i de 219 forhold, som Intern revision har gennemgået. Bogføringen i BIF er i al væsentlighed centreret hos bogholderiet og i økonomikonto-ret.</p> <p>BIF's handleplan indeholder flg. tre elementer:</p> <p>a. Lære af de konkrete 9 fejl, herunder specielt korrekt kontering af forarbejdede fødevarer. De relevante medarbejdere i bogholderiet og økonomikonteret har deltaget i gennemgangen af fejlene sammen med Intern revision.</p> <p>b. Eget risikobaseret ledelsestilsyn vedr. korrekt dokumentation og kontering af fakturaer og udlæg. Hvert kvartal</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Der foretages i 2023 fortsat kvartalsvis ledelsestilsyn på alle enheder, ligesom KS' stikprøvekontrol gennemgås.</p> <p>Det skal sikre, at fejlraten forbliver på et lavt niveau, og der ikke opstår generelle fejl i konteringen.</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>gennemføres tilsynet og de få fejl, der findes, drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</p> <p>c. KS udfører en stikprøvekontrol, og eventuelle fejl drøftes med den medarbejder, der har foretaget konteringen.</p> <p>Handleplanen lægger op til en løbende læringsproces og har derfor ikke en konkret deadline.</p> <p>Ovennævnte er implementeret.</p>	

Revisionsbemærkning nr. 4.1.8 Kreditor	
Farvemærkning (prioritet)	Gul
Gives til	Alle forvaltninger
Observationer og risici:	
<p>Betaling til tiden - Leverandørfakturaer</p> <p>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</p> <p>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>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen har fokus på, at fakturaer skal kunne håndteres også i ferieperioder, og har således ikke registeret en stigning i antallet af fakturaer ifm. sommerferien 2022. Størstedelen af forvaltningens fakturaer behandles af det centrale bogholderi, der altid er bemandet, og op til ferieperioder kommunikeres til indkøbere og budgetansvarlige chefer</p>	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p>BIF følger fortsat i 2023 ugentligt op på evt. for sent betalte fakturaer, herunder at antallet forbliver på et lavt niveau - også i ferieperioder.</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>omkring vigtigheden af dels at foretage alle godkendelser inden ferie, dels sikre stedfortrædere i ferieperioden.</p> <p>Ovennævnte er implementeret</p>	