

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 konteringstekst • 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><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen:</u></p> <p>En ny detaljeret regnskabsinstruks er udarbejdet og implementeret i efteråret 2019. Denne omhandler bl.a. ledelsestilsyn og bogføring.</p> <p>I tilknytning til implementeret regnskabsinstruks etableres der konteringsvejledning med henblik på, at brugere af Kvantum foretager korrekt registrering af bogføringsdata, herunder momsbehandling af indtægter og udgifter.</p> <p>Alle brugere af Kvantum, der registrer data eller godkender i faktura m.v. i workflow bliver orienteret om, at der skal foreligge behørig dokumentation og selvforklarende konteringstekst.</p> <p>Der er hidtil gennemført kvartalsvis gennemgang af registreringsramme (artskontoplan og PSP-elementer) med henblik på korrekt bogføring og afspejling af driftsaktiviteter m.v. Fra 2020 øges frekvensen til månedlig opfølgning hvorved det bliver nemmere at fange fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen.</p>

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. 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><u>Børne- og Ungdomsforvaltningen:</u></p> <p>De Administrative Fællesskaber i BUF holder månedligt møder med skoleledere, klyngeledere og områdechefer om deres samlede budget og deres forbrug.</p> <p>ARC har i 2019 udarbejdet forbrugsprognoser tre gange årligt til direktionen i BUF. Fra 2020 sker dette på månedsbasis.</p> <p>Forvaltningen vil igangsætte og implementere forretningsgange for finansområdet for følgende hovedprocesser:</p> <p>Kreditor: Udenlandske leverandører skal godkendes af centerchef i tilfælde, hvor det ikke muligt at verificere udenlandsk leverandør til selskabsregister eller anden offentligt myndighedsregister.</p> <p>Finans: Kvartalsvis opfølgning af korrekt bogføring med udgangspunkt i PSP-element (kostbærer), artskonto og hovedfunktionskonti (IMK) foretages af Budget. Der etableres kontrol af indtastet data i masseposteringsark til opslag af artskonti og PSP-element. masseposteringsark.</p> <p>Der er i januar 2020 gennemført delvist tilstedeværelseskontrol af aktiver. Inden udgangen af april 2020 gennemføres der den resterende kontrol, så de registrerede aktiver i anlægskartoteket registreret pr. 31. december 2019 bliver kontrolleret 100%. Der foretages fremadrettet kvartalsvis tilstedeværelseskontrol af tilgange, der registres i anlægskartoteket.</p>