

Bilagskontrol - Rød

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
2020 Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevis 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 • Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag	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.	KFF har etableret en struktur omkring kontrolmiljø i KFF. Center for Økonomi, Kommunikation og Organisation (CØKO) har ansvaret for at udvikle 2. forsvarslinje som består af kontrolmodellen og værktøjer og metoder hertil, der gør det muligt at gennemføre stikprøver, som kan vise et mønster i, hvordan og hvor godt forvaltningen håndterer konteringspraksis. Omfanget og dybden af kontroller afgøres ud fra hvilken risiko den pågældende proces repræsenterer og følger revisionens eventuelle anbefaling. KFF iværksætter indsatser i organisationen for at undgå de samme fejl begås fremadrettet samt følge op på og rette konstaterede fejl. Som en del af disse indsatser er dialogmøder med administrative medarbejdere i KFF, adressering af konkrete fejltyper, præcisering af retningslinjer, så det bliver nemmere at orientere sig i gældende praksis. Som led i 2. forsvarslinje vil KFF styrke kontrolmodellen så omfanget af fejl, hvad enten det er af finansiel karakter, operationel karakter, besvigelser og compliance, minimeres. Som led i dette vil KFF i 2022 genbesøge retningslinjer og vejledninger knyttet til økonomiområdet. Heriblandt en indsats på konteringsvejledning og tro- og love-erklæring vedr. mobiltelefoner og indkøbscirkulærets bemærkning om "let om sættelige varer". Desuden vil KFF styrke dialogen mellem økonomienheden og enhederne, så chefer, ledere og medarbejdere er bedre orienteret og inddraget i arbejdet med at minimere fejl. KFF har i perioden september-november udtaget stikprøver med fokus på sigende posteringstekster og vedhæftning af korrekt dokumentation. Det har givet anledning til en workshop med administrative medarbejdere i KFF som har fået

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
		præciseret gældende regler på området. Desuden har det givet anledning til udarbejdelse af retningslinjer for udlæg. KFF vil ved næste udtag af stikprøver fokusere på andre fejltyper, herunder momsfejl. Herudover er KFF i gang med en ændret organisering, hvor medarbejdere der har opgaver indenfor administration samles i en fælles administrativ enhed med henblik på professionalisering og ensartethed. KFF forventer, at den nye organisering vil bidrage til en højere compliance indenfor områderne indkøb, kreditor, debitor og personaleadministration.

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	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.	På den korte bane arbejdes der på, at intensivere opfølgningen. Det betyder, at der i december måned tages kontakt til alle medarbejdere der har fakturaer eller varemodtagelse til behandling med en forfaldsdato til og med den 3. januar 2022. På den lange bane forventer KFF at betaling til tiden afhjælpes ved de tiltag som sættes i værk som led af den omorganisering beskrevet i nr. 4.8 <i>Bilagskontrol</i>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
sommerferien, 644 fakturaer svarende til 7,4 mio.kr.		

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 positivliste-momsrefusion 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.	Kultur- og Fritidsforvaltningen KFF fortsætter indsatserne for at øge kvaliteten af forvaltningens konteringspraksis. KFF har etableret en ny struktur omkring kontrolmiljø i KFF, som har ansvaret for at udvikle 2. forsvarslinje, som består af metoder, der gør det muligt at gennemføre stikprøver, som kan vise et mønster i, hvordan og hvor godt forvaltningen håndterer konteringspraksis. Arbejdet omfatter bl.a. udtagelse af stikprøver, hvor der er udviklet et koncept, som er gennemført i efteråret 2021, og som vil blive gentaget i 2022 med regelmæssige mellemrum. Stikprøverne afdækker en række fejltyper, som vil blive imødegået af aktiviteter målrettet imod de steder, hvor fejlene begås. Omfanget og dybden af kontroller afgøres ud fra hvilken risiko den pågældende proces repræsenterer og følger revisionens eventuelle anbefaling. KFF iværksætter indsatser i organisationen for at undgå de samme fejl begås fremadrettet samt følge op på og rette konstaterede fejl. Som en del af disse indsatser er dialogmøder med administrative medarbejdere i KFF, adressering af konkrete fejltyper, præcisering af retningslinjer, så det bliver nemmere at orientere sig i gældende praksis. Som led i 2. forsvarslinje vil KFF styrke kontrolmodellen så omfanget af fejl, hvad enten det er af finansiell karakter, operationel karakter, besvigelse og compliance,

minimeres. Som led i dette vil KFF i 2022 genbesøge retningslinjer og vejledninger knyttet til økonomi-området. Heriblandt en indsats på konteringsvejledning og tro- og love-erklæring vedr. mobiltelefoner og indkøbscirkulærets bemærkning om "let omsættelige varer".

Desuden vil KFF styrke dialogen med enhederne, så chefer, ledere og medarbejdere er bedre orienteret og inddraget i arbejdet med at minimere fejl. KFF har i perioden september-november udtaget stikprøver med fokus på sige-nde posteringstekster og vedhæftning af korrekt dokumentation. Det har givet anledning til en workshop med administrative medarbejdere i KFF som har fået præciseret gældende regler på området. Desuden har det givet anledning til udarbejdelse af retningslinjer for udlæg. KFF vil ved næste udtag af stikprøver fokusere på andre fejltypen, herunder momsfejl.

Herudover er KFF i gang med en ændret organisering, hvor medarbejdere der har opgaver indenfor administration samles i en fælles administrativ enhed med henblik på professionalisering og ensartethed. KFF forventer, at den nye organisering vil bidrage til en højere compliance indenfor områderne indkøb, kreditor, debitor og personaleadministration.

I april 2022 flyttes de første medarbejdere fra de lokale enheder ind til den centrale økonomifunktion i KFF, CØKO.