

## 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><b>Handleplan</b> 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><b>Deadline for samlet handleplan:</b> Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	<p><b>Ved udarbejdelse af handleplan</b> 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><b>Opfølgning</b> For hvert punkt i handleplanen skal der</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller</li> <li>Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.</li> </ol>

Revisionsbemærkning nr. 4.8 Bilagskontrol	
Farvemærkning (prioritet)	Rød
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b></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"> <li>• Udlæg</li> <li>• Dankort/kundekort</li> <li>• E-faktura</li> <li>• Eksterne udbetalinger</li> <li>• Finansposter</li> </ul> <p>En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt er, at rekvisenten 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><b>Opfølgning 2022</b> 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"> <li>• Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation i gennemsnit mellem 1% og 9% vedrørende betalinger og 4% vedrørende finansposter.</li> <li>• Manglende angivelse af formål samt deltagere i gennemsnit mellem 20% og 33% af relevante bilag.</li> </ul> <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>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
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:	Økonomiforvaltningen
<p><b>Bøder for manglende syn af køretøjer.</b> Der er konstateret betaling af bøder for manglende godkendelse og syn af køretøjer. Det bør sikres, at kommunen overholder reglerne.</p> <p><b>Bøder.</b> 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><b>Afvigende udgifter.</b> Der er konstateret udgifter, som på det foreliggende grundlag umiddelbart vurderes at være atypiske i forhold til at være kommunalt formål/anliggende.</p>	

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Revisionsbemærkningen på bilagskontrol har konkrete observationer på områderne manuelle udbetalinger, dankort, udlæg og rejseafregninger og E-faktura</p> <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"> <li>• Deltagelse i udarbejdelsen af en fælles tværgående vejledning på bilagsdokumentation. (Indsatsen er afsluttet)</li> <li>• 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)</li> <li>- Formidling af resultaterne af stikprøvekontrollen til alle afdelingerne med henblik på at oparbejde en god praksis blandt kortholdere</li> </ul>	<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b></p> <p>Det vurderes, at effekten af forvaltningens handleplan 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.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil foretage en evaluering af effekten af de igangsatte indsatser i april 2023.</p>

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p>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.</p> <p>- Derudover vil der pr. januar 2023 blive indført en månedligt samlet afrapportering på direktionsniveau.</p> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b></p> <p>- Udførelse af stikprøver og afrapportering fastholdes indtil der er opnået et konsistent tilfredsstillende resultatet, hvilket forventes evalueret og opnået ved udgangen af 1. kvartal 2023.</p>	

<b>Revisionsbemærkning nr. 4.1.8 Kreditor</b>	
Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Alle forvaltninger
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <p><b>Betaling til tiden - Leverandørfakturaer</b>  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><b>Opfølgning 2022</b>  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>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er):</b>
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>Teknik- og Miljøforvaltningen har fortsat et ledelsesmæssigt fokus på betaling af faktura til tiden til kommunens leverandører. Det vil i december 2022 op til juleferien yderligere blive indskærpet, at det er et ledelsesmæssigt ansvar at sikre rettidig betaling af leverandørfaktura, og at det også gælder ferieperioder. Dette omfatter udmelding og opfølgning på to konkrete krav:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Medarbejdere og chefer behandler samtlige indkomne fakturaer i fakturaindbakke i Kvantum inden de afholder ferie mhp. at undgå, at fakturaer forfalder i løbet af deres ferie. Til at understøtte dette er der i TMF udviklet en Power-BI rapport, som tracker liggetid på "ikke-behandlede fakturaer". Denne rapport kan bruges til identificere, hvilke fakturaer som skal prioriteres inden en medarbejder/chef tager på ferie.</li> <li>• Krav om opsætning af stedfortræderordningen i Kvantum, hvilke kan sikre rettidig betaling, selvom flere medarbejdere er på ferie.</li> </ul> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b>  Indsatserne i handleplanen om ledelsesmæssigt fokus samt udvikling af en power-BI rapport er afsluttet i december 2022.  Det skærpede ledelsestilsyn vil blive kommunikeret i forbindelse med kommende ferieperioder.</p>	<p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b>  Der vil fortsat være månedlig opfølgning på området med afrapportering til direktionen, samt bilateral opfølgning overfor de enheder hvor der er registreret en ophobning af forfaldne faktura grundet manglende brug af stedfortræderordning og/eller manglende håndtering af indbakken inden ferieafvikling.</p> <p>Hele området bliver et løbende fokusområde igennem 2023 ifm. ferieperioder. Der gennemføres en opfølgning efter de kendte ferieperioder (dvs. juleferie, vinterferie, påskeferie og sommerferie 2023). Behovet for yderligere indsatser vurderes løbende i forbindelse med evalueringen.</p>