

## Bilagskontrol - Rød

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p><b>2020</b></p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>En forudsætning for, at god regnskabskik 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 m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p><b>Opfølgning 2021</b></p> <p>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.</p> <p>Stikprøven har udgjort 738 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>Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringer, som kan henføres til</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter</li><li>• Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag</li></ul>	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p><i>Betalingskort og udlæg</i></p> <p>Forvaltningen har forud for bilagsgennemgangen udarbejdet nye interne retningslinjer for anvendelsen af udlæg og betalingskort, som er implementeret med virkning fra 1. november 2021.</p> <p>Fra første kvartal 2022 implementeres en månedlig stikprøvekontrol med henblik på at sikre fyldestgørende dokumentation, formål og korrekt kontering for både betalingskort, udlæg og rejseafregninger.</p> <p><i>Finansposter</i></p> <p>Forvaltningen vil iværksætte et skærpet ledelsestilsyn ift. at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentationsgrundlag ved omposteringer og kommunikere dette ud til relevante medarbejdere og ledere.</p> <p>Fra 1. kvartal 2022 vil forvaltningen desuden iværksætte et internt analysearbejde vedr. finansposter med henblik på at udvikle tiltag, som kan imødegå de problemer, som revisionens gennemgang har fremhævet.</p> <p><i>E-faktura og korrekt moms</i></p> <p>Forvaltningen vil fortsat have et skærpet ledelsestilsyn med området, hvor fokus er på at sikre, at e-fakturaer indeholder den fornødne dokumentation samt at disse konteres på korrekt moms-bærende art. Herudover vil forvaltningen have øget fokus på at arbejde med brugervenligheden i Kvantum, for de aftaler, som forvaltningen er ansvarlige for, så det bliver nemmere for brugerne at sikre korrekt kontering.</p>

## Kreditor - Gul

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p><b>Betaling til tiden - Leverandørfakturaer 2020</b> 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.</p> <p>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.</p> <p><b>Opfølgning 2021</b> 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 sommerferien, 644 fakturaer svarende til 7,4 mio.kr.</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>Antallet af fakturaer, som ikke er betalt rettidigt, er væsentligt nedbragt i 2021.</p> <p>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.</p>	<p>Forvaltningen vil fortsat udsende daglig status på fakturapuljen til relevante medarbejdere og ledere. Herudover har forvaltningen udviklet en PowerBI rapport, som fokuserer på fakturaer, som er i risiko for at forfalde. Herved vil forvaltningen arbejde på at kunne reagere proaktivt på potentielt forfaldende fakturaer. I forlængelse heraf vil forvaltningen have særligt fokus på at sikre, at fakturapuljen er behandlet i bund og at der er opsat stedfortræderordninger i ferieperioder, så det sikres, at fakturaer behandles løbende i perioder med nedsat bemanning.</p> <p>Forvaltningens tiltag skal ses i sammenhæng med tiltagene, som iværksættes med henblik på at sikre korrekt bilagsdokumentation.</p>

**Positivliste moms - Gul**

*Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og øvrige forvaltninger*

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>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.</p> <p>Gennemgangen har vist, at fejlen skyldes en opsætningsfejl i Kvantum af gruppering og ejerforholdskode.</p> <p>Herudover har vores gennemgang af regnskabsbilag i 2021 vist flere fejl i konteringen på</p>	<p>Det henstilles, at SUF berigtiger de konstaterede fejl med virkning fra 2018 således, at der foretages en korrekt momsrefusionshjemtagelse.</p> <p>Vi henstiller, at de forvaltninger, som ikke bogfører på korrekt momsberende art, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover konteres korrekt.</p>	<p>Forvaltningen vil i forbindelse med det arbejde, som allerede pågår vedr. bilagsdokumentation øge ledelsestilsynet med konteringspraksissen på momsberende arter. Konkret gøres dette ved, at resultatet af de fortagende stikprøver vil blive rapporteret løbende til forvaltningens direktion.</p>

momsbærende arter med betydning for momsrefusionen.

Vedrørende bilagstyperne Udlæg og Dankort har vi konstateret en fejlprocent på 9%.