

## Bilagskontrol - Rød

### Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<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, som kan henføres til</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Manglende regnskabsmæssig dokumentation</li><li>• Konteringsfejl med momsmæssig betydning</li></ul> <p>En forudsætning for at 2.-godkendelsen fungerer effektivt, er at 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale. Vi har vurderet den regnskabsmæssige dokumentation i en stikprøve på 105 bilag. Den regnskabsmæssige dokumentation var utilstrækkelig i 4% af kreditorfakturaerne, 35% af finansbilagene og ca. 40% af udlægsbilagene.</p> <p>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</p>	<p>I lighed med tidligere år skal henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• der i forbindelse med registreringen i økonomisystemet vedlægges tilstrækkelig dokumentation, der sikrer, at det i forbindelse med 2.-godkendelsen kan påses, at betalingen/omposteringen er foretaget på et validt grundlag.</li><li>• Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves.</li></ul>	<p><b>Vedr. dokumentation:</b></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har fokus på bilagskontrol og følger målrettet op på de månedlige stikprøvekontroller fra KS. Generelt er fejlomfanget i BIF forholdsvis begrænset, men forvaltningen skal fortsat blive bedre til at sikre især tilstrækkelig bilagsdokumentation og sigende konteringstekster. Det forhold, at fakturabehandlingen i BIF er samlet hos en mindre gruppe regnskabsmedarbejdere, giver gode muligheder for faglig konsolidering omkring bilagshåndteringen. Forvaltningens centrale bogholderi vil således skærpe fokus på opfølgning, videndeling og læring med henblik på minimering af fejlene.</p> <p><b>Vedr. konteringsregler:</b></p> <p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har altid prioriteret korrekt kontering højt, da det udover korrekt regnskab også er med til at sikre korrekt refusionshjemtagelse. Refusionshjemtagelsen udgør en vigtig del af BIFs økonomi.</p> <p>BIF har en permanent arbejdsgruppe, der skal sikre korrekt kontering. Arbejdsgruppen arbejder med forskellige metoder til sikring af korrekt kontering.</p> <p>Gruppen har en løbende gennemgang af kontoplanen, hvor det sikres at dem der</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>momsbehandling. Der henvises endvidere til vores observation vedrørende Momsrefusion under afsnit 3.4.2.</p>		<p>betaler fakturaer, placerer udgiften korrekt og at der angives en sigende tekst, så udefrakommende kan forstå konteringen. Endvidere arbejder arbejdsgruppen med en løbende gennemgang af de automatiske konteringer, der sker gennem kommunens it-system, der håndter forvaltningens køb af beskæftigelsestilbud. Dette it-system har svært ved at håndtere korrekt kontering, når borgerne skifter målgruppe. Derfor foretages en manuel kontrol på dette område.</p> <p>Arbejdsgruppen om kontering vil have en skærpet opmærksomhed på revisionens bemærkninger og korrekt kontering</p>