

Bilag 2 – Handleplaner revisionsrapport regnskabsføring og interne kontroller bølge to 2020

Administration af autorisationer til Kvantum - Rød

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Den tilbagevendende analyse af autorisationer, foretaget i september 2020, inden for området SAP Basis har afdækket tildeling af kritiske roller og/eller tildeling af kritiske roller til mange brugere.</p> <p>Gennemgangen har givet anledning til følgende udvalgte observationer for minimum nedenstående rettigheder.</p> <p>Rettighederne bør kun tildeles midlertidigt og være monitoreret i hele den tildelte periode:</p> <ul style="list-style-type: none">• DEBUG WITH REPLACE• MAINTAIN ALL TABLES• MAINTAIN USER• MAINTAIN USER (BAPI)• MAINTAIN ROLE og ASSIGN ROLE i kombination <p>Manglende overvågning af tildelingen og brugen af kritiske basisrettigheder udgør en risiko for uautoriseret adgang til alle funktionaliteter, manipulation af data, oprettelse af nye roller og/eller tildeling af kritiske roller til en selv eller andre brugere.</p>	<p>Det henstilles, at der tilrettelægges en effektiv proces for overvågning og kontrol af kritiske rettigheder. Kritiske rettigheder bør kun tildeles midlertidigt, og der bør udarbejdes en forretningsgang for området.</p> <p>Desuden anbefales, at der fortsat er fokus på anvendelsen af autorisationer og tildeling af kritiske roller under hensyntagen til arbejdsrelaterede behov samt en fortsat opmærksomhed på, at fordelingen på driftsområderne mellem KMD og SKC bibeholdes.</p>	<p>For rollerne DEBUG with replace, Maintain all tables og Maintain user (BAPI) implementeres en Firefighter løsning som er en del af SAP "værktøjet" ComplianceNow og tilhørende kontrol af anvendelsen. Det vurderes, at med denne løsning er der etableret den nødvendige og hensigtsmæssige overvågning og kontrol af kritiske rettigheder. Dette vil være etableret pr. 31. marts 2021.</p> <p>For rollen Maintain User samt Maintain role og Assign Role, som primært anvendes af Bruger Administrationen til vedligeholdelse af brugere, etableres et hyppigere ledelsestilsyn for at sikre, at det arbejdsbetingede behov er til stede. For rollerne Maintain role og Assign Role i kombination, vil der i tillæg til dette blive etableret en manuel kontrol af brugere, der ikke er oprettet og tildelt via IGA. Dette vil være etableret pr. 30 juni 2021.</p>

Den af KS udførte stikprøvekontrol samt substansrevision - Rød

Økonomiforvaltningen

Observationer	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>Det er konstateret, at stikprøvekontrollen på tidspunktet for rapporteringen alene er udført til og med juli 2020.</p>	<p>I forhold til den manglende stikprøvekontrol er det en forudsætning for et betryggende kontrolmiljø, at kontrollerne er ajour, up to date og udført i den frekvens, det er besluttet. Det henstilles, at KS følger den med ledelsen fastlagte plan for kontroludførelse.</p>	<p>KS har grundet andre forretningskritiske opgaver i efteråret tilkøbt ekstern bistand for at komme ajour med stikprøvekontrollen.</p> <p>Koncernservice er medio februar 2021 igen ajour med stikprøvekontrollerne og vil fremadrettet følge den fastlagte plan for kontroludførelse.</p>

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"> Manglende regnskabsmæssig dokumentation Konteringsfejl med momsmæssig betydning <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 udlæggsbilagene.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes</p>	<p>I lighed med tidligere år skal henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> der i forbindelse med registreringer 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. Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. 	<p>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</p> <p><u>Vedr. dokumentation:</u> 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><u>Vedr. konteringsregler:</u> 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 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 håndterer forvaltningens køb af beskæftigelsestilbud. Dette</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>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. Der henvises endvidere til vores observation vedrørende Momsrefusion under afsnit 3.4.2.</p>		<p>it-system har svært ved at håndtere korrekt kontering, når borgerne skifter målgruppe. Derfor foretages en manuel kontrol på dette område.</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen forventer at udsende ajourført regnskabsinstruks inden udgangen 1. kvartal 2021. Af regnskabsinstruksen fremgår generelle krav til bogføringer, betaling af regninger og udlæg, herunder dokumentation.</p> <p>For at fokusere arbejdet med at sikre den nødvendige kvalitet af registreringerne i økonomisystemet udarbejder forvaltningen en separat vejledning hertil. Vejledningen udsendes til relevante medarbejdere i forvaltningen i løbet af 1. kvartal 2021 sammen med et nyhedsbrev om den "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum".</p> <p>For at sikre, at tilsynet med dokumentationen skærpes og at der i hele forvaltningen bliver arbejdet systematisk og struktureret med registreringerne i økonomisystemet, etableres et forum, hvor repræsentanter fra de administrative fællesskaber sammen med de centrale enheder drøfter problemstillinger i relation til de modtagne månedlige rapporter fra KS om "Stikprøvekontrol". Det forventes, at forummet skal mødes kvartalsvis.</p> <p>Det interne kursus, som udbydes af ØKF, om registreringsrammen i økonomisystemet gøres obligatorisk for alle nye og nuværende økonomimedarbejdere. Det suppleres med e-learning i forvaltningen.</p> <p>Status på arbejdet vil blive fulgt op i forbindelse med månedsrapporteringen til direktionen i BUF.</p> <p>Kultur- og Fritidsforvaltningen I 2020 er der gennemført stikprøver af antal fejl i konteringstekster, dokumentation og moms i forvaltningens konteringer. Stikprøverne viste at der stadig var fejl i konteringstekster og dokumentationen. Der var i stikprøverne ingen fejl i forhold til IM og moms.</p> <p>På baggrund af stikprøverne vil KFF udvikle en værktøjsunderstøttet proces for opfølgning på konteringspraksis, herunder særligt vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering. I første halvår 2021 vil KFF udarbejde en model for opfølgningen, der fastlægger hvor ofte der følges op og hvilket ledelsesniveau der involveres og hvornår. Målet er at udvikle dataudtræk, der understøtter opfølgningen på typiske fejl i forbindelse med kontering, vedhæftet dokumentation samt IM-kontering, så KFF med kort aftræk kan følge op med de enheder hvor fejlene forekommer. Det vil gøre arbejdet med konteringspraksis, langt mere målrettet, hvilket forventes at have positiv effekt på antallet af fejl i konteringerne, mangelfuld vedhæftet dokumentation samt korrekt IM-kontering.</p> <p>Desuden har vi etableret en arbejdsgruppe med formål at følge tættere op på alle revisionsbemærkninger og sikre fremdrift i de tilhørende handleplaner.</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p>Udover ovenstående er antallet af firmadankort nedbragt fra ca. 120 til ca. 70, hvilket forventes at nedbringe antallet af konteringer med fejl og mangler.</p> <p>Socialforvaltningen Til bemærkningen om manglende regnskabsmæssig dokumentation vil Socialforvaltningen etablere et tilsyn med, at der vedlægges tilstrækkelig dokumentation ved registreringerne i Kvantum. Tilsynet vil tage udgangspunkt i den af KS foretagne stikprøvekontrol. Det betyder, at der vil blive fulgt op på de enheder og medarbejdere, der ikke har vedhæftet tilstrækkelig dokumentation, så det sikres, at de har kendskab til kravene om vedhæftning. Socialforvaltningen vil løbende vurdere om der udover KS's stikprøvekontrol er behov for yderligere tilsynsaktiviteter.</p> <p>Ultimo 2020 blev Forretningscirkulære for indkøb opdateret med en præcisering af, hvilke forhold, der skal afdækkes inden der foretages 1. og 2 godkendelse af bilag i økonomisystemet. Socialforvaltningen opdaterer forretningsgange og vejledninger, så det sikres, at der leves op til kravene i forhold til 2. godkendelse.</p> <p>Socialforvaltningen vil i løbet af 2. kvartal informere relevante medarbejdere og ledere om de opdaterede krav til godkendelse - herunder hvilke krav der er til 1. og 2. godkender i forbindelse med godkendelse af de forskellige bilagstyper i Kvantum.</p> <p>I forhold til bemærkningen om konteringsfejl med momsmæssig betydning overvåger Socialforvaltningen løbende kritiske områder, og har i den forbindelse ikke fundet systematiske fejl i bogføringen af momsbelagte ydelser, herunder momspositivlisten.</p> <p>I 1. halvår 2021 vil Socialforvaltningen etablere en mere systematisk opfølgning på konkrete fejl, så en god regnskabspraksis kan etableres i forvaltningens administrative fællesskaber.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen deler revisionens opfattelse af, at opretholdelse af et effektivt internt kontrolmiljø er vigtigt for god og sikker regnskabsføring og økonomistyring.</p> <p>Forvaltningens regnskabsafdeling modtager løbende resultatet af KS stikprøvekontrol af bilag. Stikprøvekontrollen bliver videresendt til de relevante enheder, som besvarer de spørgsmål, som KS måtte have til de enkelte bilag. Ved samme lejlighed vurderer ledelsesrepræsentanter fra den centrale regnskabsafdeling stikprøvens indhold med henblik på en vurdering af, hvorvidt der er tegn på systematiske fejl og unøjagtigheder, som vil fordrer en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres</p> <p>For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i økonomi- og indenrigsministeriets</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p>autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum.</p> <p>Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv.</p> <p>I den løbende dialog mellem Centralforvaltningen og enhederne i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil der i 2021 være særligt fokus på, at den fornødne dokumentation er til stede og at alle konteringstekster er sigende i forhold til det pågældende bilag.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil sætte et skærpet ledelsesmæssigt fokus på at der foreligger behørig regnskabsmæssig dokumentation ifm. godkendelse af faktura, udlæg og finansbilag. Dette omfatter følgende indsatser i 1. kvartal 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Skærpet tilsyn med at bilag er i overensstemmelse med indgåede aftaler og bemyndigelser, og at de i bilaget nævnte varer, ydelser mv. er leveret - kommunikation til administrative medarbejdere, controllere og ledere om de opdaterede regler for 1. og 2. godkendelse i forretningscirkulæret for indkøb - Særligt fokus på dokumentation i finansbilag og udlæg, som udgør den største del af revisionens stikprøvekontrol - Midlertidige interne kontroller i marts og april mhp. direkte opfølgning på bilag, der mangler regnskabsmæssig dokumentation mhp. oparbejdelse af god praksis - Fokus på kommunens indkøbshierarki, således at antallet af udlæg og kortbetalinger nedbringes til fordel for brug af indkøbsløsningen <p>Derudover vil Teknik- og Miljøforvaltningen have et styrket fokus på at sikre, at økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves. Dette vil omfatte ibrugtagningen af forvaltningens nye kontoplan for 2021, hvor der i februar 2021 udarbejdes konkrete konteringsvejledninger målrettet controllere og enhedschefer i februar 2021. Herunder etableres tilsyn med konteringspraksis i forbindelse med budgetopfølgningen og der gennemføres en særskilt evaluering heraf i 2. kvartal 2021.</p> <p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Økonomiforvaltningen følger løbende op på KS' kontroller, og der vil være et skærpet tilsyn med at sikre, at der foreligger tilstrækkelig og fyldestgørende dokumentation i forbindelse med 2.-godkendelsen. Det vil bl.a. blive understøttet af, at der udarbejdes yderligere ledelsesinformation i første halvår 2021, som skal understøtte et skærpet fokus i hver koncernenhed.</p> <p>Dertil vil der gennemføres yderligere kortere uddannelsesforløb, for at sikre at de nye retningslinjer for korrekt kontering, som blev godkendt ultimo 2020, overholdes og at de relevante fakturabehandlere har fokus på de udfordringer, som den løbende stikprøvekontrol viser.</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p>På nuværende tidspunkt foregår størstedelen af ØKFs indkøb via Kvantum, hvor der ifm. indkøb af katalog-varer og rammeordre er en udfordring med at sikre korrekt konteringstekst. Der er en løbende dialog om, hvordan det kan understøttes bedre.</p> <p>KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen og arbejder løbende på at forbedre dette.</p>

Administration af autorisationer til Kvantum - Gul

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Som led i vores revision har vi med assistance fra Deloitte gennemført en analyse af funktionsadskillelseskonflikter (SoD-konflikter) i Kvantum.</p> <p>Vi har observeret, at der, inden for området "Financial Closing and Reporting", er SoD-konflikter med kritikalitet "High". Den iboende risiko ved de pågældende SoD-konflikter er ikke særskilt vurderet i organisationen, men i et vist omfang adresseret gennem andre kontroller. SoD-konflikterne øger risikoen for regnskabsmanipulation.</p>	<p>Det henstilles, at de pågældende konflikter vurderes i det system-, rolle- og autorisationsparadigme, der er gældende i Kvantum, så alle risici er organisationen bekendte, og risikoreducerende handlinger er dækkende.</p> <p>Det henstilles, at der forsat arbejdes på at identificere koblingen mellem SoD-konflikter og etablerede kontroller.</p>	<p>KS er i proces med at udarbejde fælles administrativ forretningsgang for brugerrettigheder i Kvantum. Sideløbende hermed foretages en opdatering af rolle- og autorisationskoncept som har til formål at etablere smallere roller og lukke overflødige adgange med henblik på at minimere funktionsadskillelseskonflikter for alle procesområder i Kvantum.</p> <p>Handleplan for denne revisionsbemærkning håndteres i førnævnte rolle- og autorisationskoncept projekt, der forventes færdiggjort 30. juni 2021.</p>

Forbrugsovervågning - Bilag 1 til Cirkulæret om ledelsestilsyn- Gul

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>I overensstemmelse med Forretningscirkulære Ledelsestilsyn har KS udarbejdet et bilag 1, der beskriver de nøglekontroller, som foretages af KS, og hvilke krav der stilles til forvaltningerne på finansområdet.</p> <p>Bilaget er tiltænkt de ledere og medarbejdere i forvaltningernes</p>	<p>Det henstilles, at KS færdiggør bilag 1, således at det er tydeligt, hvilke risici/opgaver på finansområdet der skal håndteres i forvaltningerne, således at processen bliver betryggende end-to-end.</p> <p>Bilaget bør godkendes i BRCK, således at der kan ske efterfølgende</p>	<p>Koncernservice har igangsat beskrivelse af manglende områder i bilag 1 til forretningscirkulære ledelsestilsyn. Et opdateret bilag forventes godkendt i relevante kredse senest 15. maj 2021. Koncernservice vil i forbindelse med opdateringen ligeledes vurdere behovet for at tydeliggøre risici/opgaver i forvaltningerne for alle områder.</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>administrative funktioner, som har til opgave at udforme forvaltningens egne forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn, således at der er en betryggende proces end-to-end.</p> <p>Ved revisionen har vi konstateret, at der i bilag 1 udestår beskrivelse af områderne:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intern handel • Hovedproces Debitor • Afstemning af balancekonti • Administration af bankkonti • Opstart af fagsystem med integration til Kvantum og Opus Debitor <p>Herudover har vi konstateret mangler i beskrivelserne vedrørende forvaltningernes risici/opgaver i forbindelse med:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opfølgning på den af KS udførte bilagskontrol • Den løbende kreditorhåndtering i Kvantum 	<p>implementering i forvaltningerne i løbet af første halvår af 2021.</p>	

Den af KS udførte stikprøvekontrol samt substansrevision - Gul

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>I 2019 anbefalede vi, at bilagskontrollen blev ændret, således at der automatisk udvælges en stikprøve, som går til nærmeste leder til godkendelse via workflow. Dette bør også gælde for indkøbsordrer under 10.000 kr.</p> <p>Det vurderes, at en ledelsesmæssig kontrol i den enkelte enhed er mere effektiv i forhold til at opdage eventuelle uregelmæssigheder og besvigelser.</p>	<p>Vi tager til efterretning, at KS har igangsat arbejdet med at efterleve anbefalingerne omkring bilagskontrol.</p>	<p>Som der står i revisionens observationer, er KS som led i den foreløbige handleplan i gang med opsætning og implementering af procescompliance. KS vil i den forbindelse også indtænke muligheden for at erstatte manuelle kontroller med automatiske kontroller samt anvendelse af teknologi, der anvender algoritmer til at identificere anormaliteter.</p> <p>KS har i 2020 aftalt og igangsat en pilot/proof of concept (POC) med eksternt leverandør med henblik på at teste deres værktøj til at identificere anormaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre. POC er igangsat i december 2020 og forventes afsluttet ultimo marts 2021.</p> <p>Det må forventes, at der i forlængelse af resultatet af ovennævnte aktiviteter bliver defineret nye aktiviteter som er målrettet revisions anbefalinger.</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Endelig anbefalede vi, at mulighederne for at anvende teknologi, der ved algoritmer kan identificere anormaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre, undersøges. Dette vil resultere i en mere sikker og intelligent tilgang til et præventivt kontrolmiljø, der tester hele populationen frem for manuel stikprøvekontrol.</p> <p>Opfølgning 2020 KS oplyser, at man er i gang med opsætning og implementering af procescompliance. KS vil i den forbindelse også indtænke muligheden for at erstatte manuelle kontroller med automatiske kontroller samt anvendelse af teknologi, der anvender algoritmer til at identificere anormaliteter.</p> <p>KS har i 2020 aftalt og igangsat en pilot/proof of concept (POC) med ekstern leverandør med henblik på at teste deres værktøj til at identificere anormaliteter i indkøbs- og godkendelsesmønstre. POC er igangsat i december 2020 og forventes afsluttet ultimo marts 2021.</p>		

Den af KS udførte stikprøvekontrol samt substansrevision - Gul

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Bogføringsfejl under funktion 4.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning samt 5.30.27 Pleje og omsorg mv. betyder, at kommunen mangler mere end 5 mio.kr. i positivlistemomsrefusion for perioden 01.01.2018 – 31.10.2020. Observationen er drøftet med SUF og ifølge det oplyste, vil de fremadrettet ændre bogføringspraksis, ligesom der foretages nødvendige berigtigelser samt undersøgelser af bogføringspraksis i KØR for årene 2015-17 i overensstemmelse med forældelsesreglerne.</p> <p>KS har gennem de seneste år gennemgået udvalgte områder – i forskellige forvaltninger – for korrekt hjemtagelse af momspositivlisterefusion. På den baggrund har kommunen hjemtaget flere mio. kr. i yderligere momsrefusion for tidligere år. En fejlfortolkning af momsrefusionsbekendtgørelsen betyder imidlertid, at der uretmæssigt er hjemtaget 3,2 mio.kr. i 2019 og 1,8 mio.kr. i 2020 for årene 2014 og 2017. Observationen er drøftet med KS, som efterfølgende har tilbagebetalt 5 mio.kr. i 2020.</p> <p>I to tilfælde har vi anmodet KS om at undersøge nogle momsforhold nærmere.</p> <ol style="list-style-type: none">1. Bogføring af personlige hjælpemidler til borgere på funktion 5.38.41 har vi i enkelte tilfælde konstateret sker på art 2.9. Jf. den gule skal kontering være på art 5.2, der har positivlistemoms.2. For én konkret leverandør har vi konstateret, at indlæsningsgrundlaget i Kvantum ikke stemmer til fakturagrundlaget, hvilket har medført momsfejl for kommunen.	<p>Det henstilles, at de forvaltninger, som bogfører på konti omfattet af momspositivlisten, sikrer, at der sker en korrekt momsrefusionshjemtagelse. I den forbindelse kan det anbefales, at der udarbejdes områdespecifikke konteringsinstrukser suppleret med oversigter over leverandører omfattet af den særlige ejerforholdskode 4.</p>	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen</p> <p>Regnskabsafdelingen har gennemgået områderne 4.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning samt 5.30.27 Pleje og omsorg mv. med henblik på at berigtige de konstaterede moms fejl.</p> <p>For årene 2015-2017(KØR) er der berigtiget 94.792 kr., årene 2018-2019(Kvantum) 4.013.648 kr. For 2020 er der foretaget ompostering, så momsen bliver korrigeret med 617.113 kr.</p> <p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har startet arbejdet med at udarbejde områdespecifikke konteringsvejledninger. Dette forventes afsluttet inden udgangen af februar 2021.</p> <p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Økonomiforvaltningens momscompliancefunktion rådgiver alle forvaltninger i spørgsmål på momsområdet. Herudover er der et tværgående momsforum, hvor alle forvaltninger løbende mødes og drøfter problemstillinger på momsområdet.</p>