

Bilagskontrol - Rød

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevis 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 moms-mæssig 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 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 momsbehandling. Der henvises endvidere til vores observation</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 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.• Økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler efterleves.	<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</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
vedrørende Momsrefusion under afsnit 3.4.2.		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.

Forventninger og styringsinformation på de fælles administrative områder - Gul

Alle forvaltninger

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>I forlængelse af det godkendte Forretningscirkulære Løn- og Personale har KS udarbejdet et bilag, hvor KS har identificeret de risici, der er på lønområdet, samt de kontroller, der udføres i KS. Desuden har KS i bilaget oplyst de risici på lønområdet, som forvaltningerne skal håndtere.</p> <p>For at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer på lønområdet kan fungere effektivt og understøtte et velfungerende ledelses- og kontrolsystem i kommunen, skal alle forvaltninger have vurderet og håndteret de opstillede risici.</p> <p>Forvaltningerne har generelt oplyst, at de oplyste risici er afdækket, samt at der er påbegyndt udarbejdelse af forvaltningsspecifikke forretningsgange til afdækning heraf. Det er oplyst, at forvaltningerne forventer at implementere nye forvaltningsspecifikke forretningsgange i foråret 2021.</p>	<p>Vi skal anbefale, at alle forvaltninger sikrer implementering af forvaltningsspecifikke forretningsgange til afdækning af de identificerede risici, der fremgår af Bilag 1 til Forretningscirkulæret Ledelsestilsyn vedrørende Løn- og Personaleområdet.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i forlængelse af afdækningen af de oplyste risici udarbejdet en ny vejledning for udførelse af løbende interne kontroller på løn- og personaleområdet, som omfatter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrol af løn • Kontrol af løn (KAS) • Kontrol af udbetalte engangsydelser. • Kontrol af åbentstående fravær • Kontrol af ferie <p>Vejledningen og de interne kontroller forventes at blive implementeret i februar og marts 2021.</p>