



## **Afrapportering 2022 – Intern kontrol**

**Fællescenter Økonomi**

### 1. Indledning

Formålet med den interne kontrol er, jfr. Regulativ for økonomisk styring, at sikre at vedtagne procedurer og kontroller efterleves, samt medvirke til at der etableres hensigtsmæssige forretningsgange.

Den interne kontrol er udover at være en kontrollerende part også rådgiver eller sparringspartner i forhold til de enkelte institutioner og afdelinger, med det formål at sikre betryggende og hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med fokus på, at kontroller og rutiner til stadighed effektiviseres.

Den interne revision er et supplement til den eksterne revision, og det årlige omfang af den interne revision skal i henhold til Regulativ for økonomisk styring som udgangspunkt omfatte 3-4 institutioner og 1-2 afdelinger, som udvælges i samarbejde med økonomichefen.

### 2. Den udførte interne kontrol

I rapporten for den interne kontrol i 2021 blev der defineret følgende fokusområder for den interne kontrol for 2022:

- Økonomiske ledelsestilsyn – i 2022 vil der være fokus på, at det økonomiske ledelsestilsyn foretages i henhold til retningslinjerne herfor og der vil blive foretaget 4-6 kontrolbesøg i kommunens afdelinger og institutioner. Herunder fokus på at 10-punktsplanen i det økonomiske ledelsestilsyn overholdes. Der bliver igangsat initiativer i relation til hele ledergruppen.
- Årlig opdatering af bilagsmateriale til det økonomiske regulativ med tilhørende vejledning til ledelsestilsyn.
- Leasingbiler og kommunebiler – der skal i 2022 laves opdaterede forretningsgange for brug af kommunens biler, herunder retningslinjer for brug af brændstoffkort.

Der har været afholdt 4 kontrolbesøg i kommunens afdelinger og institutioner i 2022, samt en kritisk gennemgang af kreditorfakturaer i Driftsenheden. Fokusområderne i 2022 har været følgende:

- Internt kontrolbesøg på Børnehuset Aavangen, jfr. pkt. 2.1 nedenfor.
- Internt kontrolbesøg på Bavnebakkeskolen, jfr. pkt. 2.2 nedenfor.
- Internt kontrolbesøg på Suldrup skole, jfr. pkt. 2.3 nedenfor.
- Internt kontrolbesøg på Skørping Ældrecenter, jfr. pkt. 2.4 nedenfor.
- Kritisk gennemgang af kreditorfakturaer i Driftsenheden, jfr. pkt. 2.5 nedenfor.
- Det økonomiske ledelsestilsyn, jfr. pkt. 2.6 nedenfor.
- Mellemkommunale betalinger, jfr. pkt. 2.7 nedenfor.
- Leasingbiler og kommunebiler, jfr. pkt. 2.8 nedenfor.

#### 2.1. Internt kontrolbesøg på Børnehuset Aavangen.

Kontrolbesøget omfattede følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

### **Konklusion:**

På baggrund af gennemgangen er det konklusionen, at Børnehuset Aavangen, målt i forhold til ovennævnte punkter, i al væsentlighed er velfungerende og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Det anbefales at 10-punktsplanen for det økonomiske ledelsestilsyn fremadrettet arkiveres elektronisk i SBSys.
2. Posteringsteksterne i forbindelse med bogføring bør være retvisende – kvalitetsløft anbefales.

## **2.2. Internt kontrolbesøg på Bavnebakkeskolen.**

Kontrolbesøget omfattede følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Administration af beboermidler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

### **Konklusion:**

Kontrolbesøget er foretaget med udgangspunkt i ovennævnte punkter, og det er opfattelsen at Bavnebakkeskolen i al væsentlighed er velfungerende, og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Bilagsdokumentation skal vedhæftes bogføringen når der foretages udlæg.
2. Ledelsen har ikke hidtil udført det økonomiske ledelsestilsyn i henhold til Rebild Kommunes retningslinjer – ledelsen har dog foretaget kontroller, som bare ikke er formaliseret i henhold til kommunens retningslinjer. Dette forhold bliver rettet pr. november 2022.

### **2.3. Internt kontrolbesøg på Suldrup skole.**

Kontrolbesøget omfatter følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Indtægtskontrol ved salg fra kantine.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

#### **Konklusion:**

Kontrolbesøget er foretaget med udgangspunkt i ovennævnte punkter, og det er opfattelsen at Suldrup skole i al væsentlighed er velfungerende, og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Kontantkasse skal afstemmes minimum én om måneden, jfr. kommunens retningslinjer i Regulativ for økonomisk styring.
2. Ved bogføring af udlæg skal dokument vedhæftes bogføringen og ikke opbevares i særskilt mappe.
3. Ledelsen har ikke hidtil udført det økonomiske ledelsestilsyn i henhold til Rebild Kommunes retningslinjer – ledelsen har dog foretaget kontroller, som bare ikke er formaliseret i henhold til kommunens retningslinjer. Dette forhold bliver rettet pr. november 2022.

### **2.4. Intern kontrolbesøg på Skørping ældrecenter.**

Kontrolbesøget omfatter følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Indtægtskontrol ved salg fra kantine.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

## **Konklusion:**

Kontrolbesøget er foretaget med udgangspunkt i ovennævnte punkter, og det er opfattelsen at Bavnebakkeskolen i al væsentlighed er velfungerende, og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Kontantkasse for aktivitetscenter skal afstemmes minimum én om måneden, jfr. kommunens retningslinjer i Regulativ for økonomisk styring.
2. Ved udlæg ifbm. restaurationsbesøg skal formål og deltagere altid påføres og dokumentation vedhæftes altid bogføringen.

## **2.5. Kritisk gennemgang af kreditorfakturaer i Driftsenheden.**

Med udgangspunkt i en personalesag er der foretaget en kritisk gennemgang af kreditorer for de sidste 4 år. I perioden er der gjort brug af ca. 700 kreditorer, og af disse er der udtaget 42 kreditorer til stikprøvekontrol – udvælgelsen er sket ud fra kriterier som væsentlighed og risiko, samt en subjektiv vurdering af hvor der er størst risiko for at finde uregelmæssigheder.

Konklusionen på gennemgangen af kreditorer er, at kommunens retningslinjer i langt overvejende grad følges, dog er der i 5 tilfælde konstateret uregelmæssigheder med leverandørfakturaer der er faktureret og betalt det ene år og efterfølgende krediteret året efter. Der har ikke i nogle af de 5 tilfælde været tale om personlig vinding, men der er handlet i strid med kommunens retningslinjer i alle 5 tilfælde. Herudover er der konstateret enkelte fakturaer, hvor der ikke er specificeret hvad varen eller ydelsen drejer sig om, men hvor der tekstmæssigt blot står "I henhold til tilbud" og hvor tilbud ikke er vedhæftet bogføringen. Dette indikerer ikke nødvendigvis at der er sket noget ulovligt – det kan være helt almindeligt sjusk, men det er ubetinget i strid med kommunens retningslinjer og god bogføringssskik i øvrigt.

Efterfølgende er der afholdt møde med lederen af driftsenheden, dennes faggruppeledere og den decentrale økonomienhed med henblik på at sikre en opstramning af procedurer på området. På mødet blev følgende punkter gennemgået:

- Gennemgang af Rebild Kommunes regulativ for økonomisk styring, herunder:
  - Bogføring med eksempel på korrekt og mangelfuld bogføring.
  - At en aktivitet altid bogføres i det korrekte bogføringsår
  - Registrering af værktøjer, maskiner m.m.
  - Økonomisk ledelsestilsyn – herunder skærpet fokus på de områder, hvor der kan ske uregelmæssigheder.

## **2.6 Det økonomiske ledelsestilsyn.**

Formålet med det økonomiske ledelsestilsyn er at sikre en høj kvalitet i den enkelte leders kontrol, samt at ledelsestilsynet foretages på en hensigtsmæssig og effektiv måde ud fra ensartede retningslinjer.

I henhold til Rebild Kommunes Regulativ for Økonomisk Styring er den budgetansvarlige pligtig til at udøve et overordnet økonomisk ledelsestilsyn, ud fra de retningslinjer der er fastsat i bilag og vejledninger til det økonomiske regulativ.

Det økonomiske ledelsestilsyn foretages med udgangspunkt i følgende punkter:

1. Bilagskontrol, herunder sikring af korrekt bogføringsproces (hver måned).
2. Kontrol af FB60 bilag (kvartalsvis).
3. Kontrol af medarbejdere med udbetalingsrettigheder gennem fagsystemer (årligt).
4. Sikring af retvisende budget og budgetforudsætninger (årligt).
5. Budgetopfølgning (kvartalsvis).
6. Lønopfølgning (hver måned).
7. Sikring af tilstrækkelig internt kontrolniveau ved kontantkasser (hver måned)
8. Afstemning af beholdnings-/mellemløbsregnskonti (løbende efter behov).
9. Betyrrende opbevaring af værdier tilhørende andre (kvartalsvis).
10. Registrering af kommunens fysiske aktiver (kvartalsvis).

Det er den enkelte chefs eller funktionsleders ansvar at sikre, at ledelsestilsynet foretages og beskrives i henhold til de udarbejdede retningslinjer.

Der er stor fokus på at klæde alle ledere i Rebild Kommune på til at udføre det økonomiske ledelsestilsyn ud fra gældende retningslinjer. Alle nyansatte ledere bliver således introduceret til både regulativ for økonomisk styring og det økonomiske ledelsestilsyn. I 2022 er der foretaget undervisning af 18 nye ledere i følgende centre/institutioner/afdelinger:

- Direktionen - kommunaldirektør
- Center Natur og Miljø
- Fællescenter Sekretariat – funktionsleder IT
- Fællescenter Økonomi – Økonomichef
- Center Arbejdsmarked og Borgerservice – funktionsleder
- Skørping Skole
- Center Arbejdsmarked og Borgerservice – funktionsleder
- Fællescenter Sekretariat – funktionsleder HR og løn
- Center Familie og Handicap
- Kilden Børne- og Ungeunivers
- Dagtilbud Rebild Syd
- Leder af den samlede hjemmepleje
- Center Sundhed, Kultur og Fritid – funktionsleder
- Øster Hornum Ældrecenter
- Sygeplejen
- Dagtilbud Rebild Syd
- Direktør Teknik og Miljø
- Center Natur og Miljø

Ud over oplæring i hvordan man foretager det økonomiske ledelsestilsyn og bilagskontrol er der i undervisningen også fokus på forretningsgange i forbindelse med bogføring og kontrol, herunder den enkelte leders pligt til i forbindelse med stikprøvekontroller at sikre korrekt kontering på artskonto m.m.

I undervisningen er ovennævnte 10-punkts plan for lederen gennemgået grundigt således at lederen er klædt på til at foretage sit økonomiske ledelsestilsyn. Det er dog fortsat enkelte der endnu ikke benytter 10-punkts planen i henhold til retningslinjerne,

og derfor skal der laves en ekstra indsats for at få alle til leve op til kommunens retningslinjer.

## Den elektroniske bilagskontrol

Planen for den elektroniske bilagskontrol er, at systemet automatisk udtager 15% af bilagene til kontrol hver måned, hvor den budgetansvarlige den 1. hverdag i måneden får en systemmail om, at der er udtaget bilag til kontrol. Chefen/funktionslederen udfører stikprøvekontrollen ud fra de stillede retningslinjer. Status pr. 31/12 2022 på udførelse af stikprøvekontroller fremgår af skemaet nedenfor:

	Antal stikprøvekontroller/mdr.	Antal stikprøvekontroller/år	Ikke udførte stikprøvekontroller	Ikke udførte stikprøvekontroller mere end 1 mdr. gl.	Ikke udførte stikprøvekontroller i %
Center Familie og Handicap	6	72	4	1	5,56%
Center Børn og Unge	18	216	5	3	2,31%
Fællescenter Sekretariat	9	108	0	0	0,00%
Center Pleje og Omsorg	18	216	4	1	1,85%
Center Arbejdsmarked og Borgerservice	10	120	1	0	0,83%
Center Sundhed, Kultur og Fritid	7	84	0	0	0,00%
Center Plan Byg og Vej	5	60	0	0	0,00%
Center Natur og Miljø	3	36	1	1	2,78%
Fællescenter Økonomi & IT	1	12	0	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>77</b>	<b>924</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>1,62%</b>

Samlet set er der lavet 77 elektroniske stikprøveplaner i Rebild Kommune, som hver måned automatisk udsendes til centerchefer og funktionsledere i kommunen. Der udsendes således årligt 924 stikprøvekontroller, hvoraf 909 er gennemført og 15 ikke er gennemført pr. 31/12 2022.

De generelle regler for stikprøvekontrollerne er, at den enkelte chef/funktionsleder skal lave sit økonomiske ledelsestilsyn, og dermed også stikprøvekontrollen senest den 15. i måneden.

Overordnet set udføres de månedlige stikprøvekontroller tilfredsstillende, men ovennævnte skema er et øjebliksbillede pr. 31/12 2022 og der kan være væsentlige afvigelser til skemaet i løbet af året. I enkelte centre er der behov for opstramning og opprioritering af det økonomiske ledelsestilsyn, herunder stikprøvekontrollerne – og i 2022 blev der, i henhold til regulativ for økonomisk styring, hvert kvartal sendt en opgørelse over ikke udførte stikprøvekontroller til direktionen. Samlet set er det dog meget tilfredsstillende, at knap 98,5% af stikprøvekontrollerne er udført pr. 31/12 2022.

Stikprøvekontrollerne er vigtige og de virker. I tidligere år er der i mindst et tilfælde konstateret uregelmæssigheder, med anvendelse af kommunale midler, som har ført til bortvisning af medarbejder.

## 2.7 Mellemmkommunale betalinger

Som beskrevet i tidligere års afrapportering af den interne kontrol, så er der indenfor det mellemkommunale område foretaget manuelle kontroller i henhold til udarbejdede procedurer indenfor følgende områder:

- Borgere der modtager førtidspension med relaterede udgifter, og som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.

- Borgere der modtager uddannelses-/kontanthjælp med relaterede ydelser, og som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge mellem 18 og 23 år, som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge under 18 år, som flytter til Rebild kommune på institution eller plejefamilie – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge under 18 år som går i skole i Rebild Kommune, men bor i anden kommune (grænsekrydsere).
- Borgere der henvises til vedligeholdelsestræning efter § 86 i SEL med anden betalingskommune.
- Borgere der ønsker at modtage træning efter § 140 i SUL med anden betalingskommune.
- Borgere der anbringes i Rebild Kommune og visiteres til misbrugsbehandling af Rebild Kommune med anden betalingskommune.
- Borgere der ønsker at benytte Rebild Kommunes rusmiddelteam med anden betalingskommune.
- Borgere som bor i plejebolig eller ældrebolig og som har anden betalingskommuneforhold, men som modtager boligstøtte betalt af Rebild Kommune.

Disse manuelle kontroller er tidskrævende og baseret på udtræk fra flere systemer, som herefter sammenholdes og giver en indikation af, om der er basis for en viderefakturering til anden kommune. Da det typisk er på cpr-nr. niveau, udtrækkene foretages og vurderes, er der en vis usikkerhed på om vi ved en manuel kontrol får tjekket alle cpr-nr. Samtidig er kommunerne ikke længere forpligtet til at indberette en kode på cpr-numrene i CPR-registret, og da det netop er denne kode der bruges til at udsøge borgere tilhørende andre kommuner, så vil det fremadrettet besværliggøre den manuelle kontrol. Derfor er der i 2022 investeret i et system som hedder MARS udviklet af Dataproses, som automatisk henter og sammenstiller data – uafhængig af den pågældende kode.

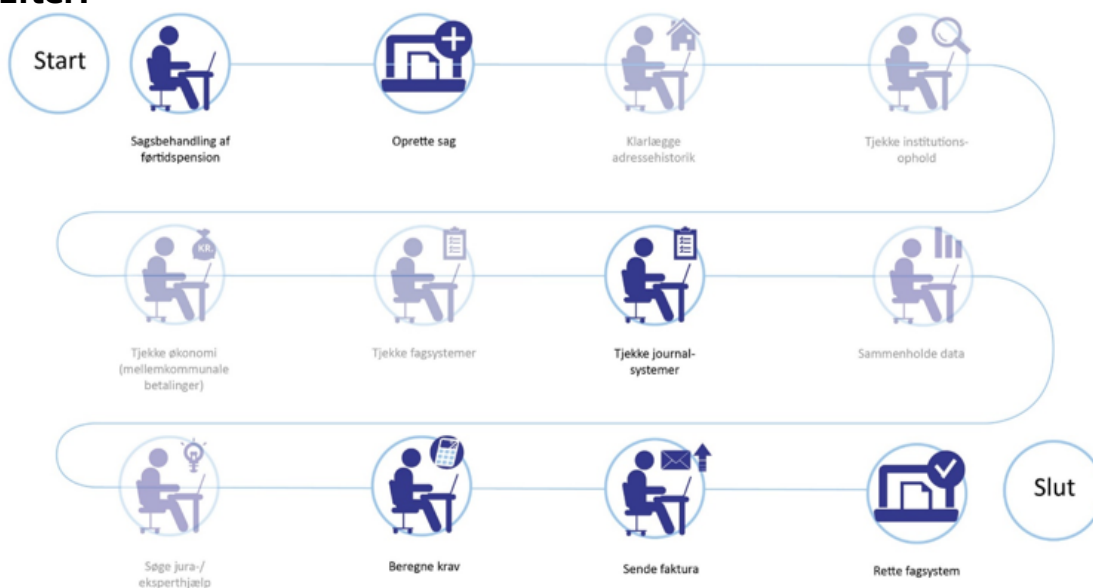
Systemet Mars kan håndtere alle mellemkommunale udfordringer som vi før håndterede manuel, jfr. listen ovenfor – blot på en mere effektiv og sikker måde. Nedenfor er skitseret vores løsning før og efter inden for førtidspension.

### Før:





## Efter:



Løsningen gør vores kontrol på det mellemkommunale område væsentlig mere effektiv og sikrer samtidig en større kvalitet. Samtidig får vi digitaliseret en tidskrævende opgave og får en ensartet løsning på tværs af kommunen.

## 2.8 Leasingbiler og kommunebiler

Sidste år blev det besluttet at opdatere forretningsgangene for brug af kommunens biler, men projektet har gennem 2022 ændret sig til at omhandle hele vores flådestyring. Der er således nedsat en projektgruppe som skal beskrive opgaven og komme med input til hvordan vi fremadrettet kan/skal styre vores bilpark. Opgaven har således gennem 2022 ændret karakter fra at dreje sig om kortlægning af forretningsgange på området til at være et "fleet management" projekt om flådestyringen i Rebild Kommunedreje – dog begrænset til personbiler.

## 2.9 Garantiprovision forsyningsselskaberne

Rebild kommunerne er forpligtet til at opkræve en årlig individuel beregnet garantiprovision for de garantier der stilles overfor forsyningsselskaberne.

I Rebild Kommune har vi valgt følgende kriterier for at sikre en individuel vurdering/beregning af hvert enkelt forsyningsselskab:

- Selskabets gæld pr. forbruger, hvor det enkelte selskab rates ud fra om gælden pr. forbruger er <kr. 20.000, er mellem kr. 20.001 og 40.000, er mellem kr. 40.001 og 60.000 eller er >kr. 60.001.
- Kundernes mulighed for at fravælge selskabet (tilslutningspligt)
- Selskabets evne og mulighed til at sikre at indtægter kan dække udgifter
- Selskabets evne og mulighed for at betale renter og afdrag på lån
- Markedsrenten på vurderingstidspunktet

Vi tilstræber en løbende dialog med forsyningsselskaberne og forsøger hvert år at gøre vores kriterier for fastsættelse af garantiprovision så markedskonform som muligt. Der

er i 2022 faktureret ca. 1.530.000 kr. i løbende garantiprovision til forsyningsselskaberne.

### **3.0. Planer for 2023**

Ud over den generelle interne kontrol er der fokus på følgende områder i 2023:

- Økonomiske ledelsestilsyn – i 2023 vil der være fokus på, at det økonomiske ledelsestilsyn foretages i henhold til retningslinjerne herfor og der vil blive foretaget 4-6 kontrolbesøg i kommunens afdelinger og institutioner. Herunder fokus på at 10-punktsplanen i det økonomiske ledelsestilsyn overholdes. Der bliver igangsat initiativer i relation til hele ledergruppen.
- Årlig opdatering af bilagsmateriale til det økonomiske regulativ med tilhørende vejledning til ledelsestilsyn.