

## Handleplaner til 'Revisionsberetning for 2022 vedrørende regnskabsåret'

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Bilagskontrol	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 5	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 6	Igangværende anlægsprojekter	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 7	Erhvervslejemaal ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 8	Beboermidler SOF	Socialforvaltningen
Nr. 9	Støtte til bil efter Serviceloven SOF	Socialforvaltningen
Nr. 10	Takstberegning Servicelovens §§109 og 110 SOF	Socialforvaltningen
Nr. 11	Rengøringsområdet ØKF	Økonomiforvaltningen

### Vejledning

Handleplan januar 2023	Opfølgning
<p><b>Handleplan</b>  <i>Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</i></p> <p><i>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</i></p> <p><b>Deadline for samlet handleplan:</b>  <i>Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</i></p>	<p><b>Ved udarbejdelse af handleplan</b>  <i>Her skal der for hvert punkt i handleplanen angives, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført.</i></p> <p><b>Opfølgning</b>  <i>For hvert punkt i handleplanen skal der</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller</i></li> <li><i>Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.</i></li> </ol>

Revisionsbemærkning nr. 6 - Igangværende anlægsprojekter	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
<p><b>Observationer og risici:</b></p> <p>Jævnfør kommunens regler skal et anlægsprojekt være afsluttet og regnskabsaflagt senest med udgangen af regnskabsåret efter det år, anlægget er ibrugtaget, dog efter en eventuel 1-årsgennemgang er gennemført.</p> <p>Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio. kr. eller derover. På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• TMF mangler at aflægge 297 anlægsregnskaber</li> <li>• ØKF mangler at aflægge 4 anlægsregnskaber</li> <li>• KFF mangler at aflægge 3 anlægsregnskaber</li> <li>• SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber</li> <li>• BUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> <li>• SUF mangler at aflægge 1 anlægsregnskab</li> </ul> <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
<b>Revisionsbemærkning:</b>	<b>Berørt(e) forvaltning(er) :</b>
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Handleplan august 2023	Opfølgning januar 2024
<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Det ene manglende anlægsregnskab er udarbejdet, men der mangler en formel godkendelse af regnskabet. Dette sker senere i løbet af 2023.</p>	<p><b>Børne- og Ungdomsforvaltningen</b></p> <p>Revisionsbemærkningen er håndteret i 2023. Det manglende anlægsregnskab vedrørte anlægsprojektet 'Flytning og Udvidelse af Gasværksvejens Skole', og anlægsregnskabet blev politisk godkendt af Borgerrepræsentationen Jf. BR 14-12-2023, pkt. 25,1, hvor der også er aflagt anlægsregnskaber for øvrige afsluttede anlægsprojekter og puljer.</p>