

Nr. 6 Godkendelse af indkøb BUF	
Gives til	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Observationer og risici: Jævnfør kommunens regler skal det i forbindelse med indkøb af varer og tjenesteydelser godkendes, at varen/ydelsen er bestilt/modtaget og svarer til det aftalte (varemodtagelse) forinden fakturaen ledelsesgodkendes og betales. Kontrollen skal som hovedregel udføres af en person med tilstrækkelig viden om indkøbet, hvilket typisk vil være indkøberen/bestilleren. I BUF anvendes "stedfortræderrollen" i mange tilfælde til formel godkendelse i Kvantum og som oftest foretages varemodtagegodkendelsen uden tilstrækkelig viden om indkøbet.	
Revisionsbemærkning: Kontrolmiljøet er i strid med det af Økonomiudvalget godkendte "Forretningscirkulære Indkøb", som foreskriver en forebyggende varemodtagelseskontrol forinden fakturaen godkendes og betales. Vi henstiller, at BUF ▶ følger kommunens vedtagne regler om varemodtagelse, så det er dokumenteret, at alle indkøb er godkendt af personer med tilstrækkelig viden om, at varen/ydelsen er bestilt/modtaget og svarer til det aftalte, ▶ anvender "stedfortræderrollen" i Kvantum i overensstemmelse med de beslutninger, der er truffet i KK (linjeledelsesprincippet).	Berørt(e) forvaltning(er): Børne- og Ungdomsforvaltningen
Handleplan august 2025	Opfølgningsplan
Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen har flere initiativer i gang for at sikre varemodtagelse. 1. Forvaltningen vil ændre EAN-strukturen, så hver enhed for sit eget EAN-nummer. Dette skal resultere i en øget brug af Let-betaling. Der er ca. 700 enheder der skal have ændret EAN og efterfølgende informeres leverandørerne. Målet er at optimere ressourcerne på controlling og varemodtagelse. Implementeringen er startet op i 2. kvartal 2025 og der forventes at strukturen er på plads ved årets udgang. 2. Flere Indkøb gennem Kvantum: Der igangsat en evaluering af den indsats, der hidtil er foretaget for at flere indkøb til at foregå via indkøbsløsningen i Kvantum. Evalueringen laves med henblik på at identificere uudnyttede potentialer, der kan styrke indkøbsprocedurerne. Baseret på resultaterne af evalueringen, vil indsatsen blive justeret. 3. Gennemgang af roller og rettigheder i Kvantum: Forvaltningen er i gang med en systematisk gennemgang af roller og rettigheder i Kvantum. Målet er at optimere stedfortræderordninger baseret på risikovurderinger og få beskrevet processen omkring tildeling af roller og rettigheder. 4. I forlængelse af ovenstående punkter har forvaltningen foretaget en analyse og vurdering af, om der kan foretages ændringer i kommunens regler, så disse understøtter, at der kan etableres resourceeffektive og betryggende processer i administrative fællesskaber i relation til varemodtagelse og faktura-	Børne- og Ungdomsforvaltningen 1. Overvågning af EAN-implementering: Overvågning af implementeringen hver måned fra 2. kvartal 2025 til udgangen af året. 2. Evaluering af Indkøb gennem Kvantum: Udmøntning af justeringsplanen baseret på evalueringens resultater i 4. kvartal 2025. Planlagte opdateringer til implementering med deadline i 1. kvartal 2026. 3. Gennemgang af roller og rettigheder i Kvantum: Forventes færdiggjort inden udgangen af 4. kvartal 2025. 4. Forvaltningen er i dialog med de Administrative Fællesskaber (AF) og går i gang med implementeringen Q4 2025. Planen vil indebære en midlertidig administrativ opnormering, da løsningen vil være betydelig resourcekrævende for både AF og lederne og vil resultere i øget behandlingstid. 5. Med udgangspunkt i Økonomiudvalgets protokolbemærkning omkring udvalgets forventning til en tidssvarende og effektiv administration, vil forvaltningen fortsætte dialogen med ØKF om ændring af processer og regler med afsæt i de forslag der ligger nu, og protokolbemærkning fra Økonomiudvalg. Der foretages status og tilpasning kvartalsvis.

godkendelse. ØKF arbejder på 4 typer af løsningsforslag, som forvaltningen vurderer at kunne håndtere BUF's revisionsbemærkning indenfor nuværende ressourcer. Det fælles indkøbs- og kreditorteam i det Administrative Fællesskab på Amager har siden teamets opstart i 2023 haft en arbejdsgang med en mere risikobaseret tilgang til bilag under 10.000 kr. (f.eks. købekort hvor indkøber har haft varerne på båndet og hvor AF efterfølgende kontrollerer, om købet er relevant). Der har således været en risiko for, at der er betalt for varer og tjenesteydelser som ikke er bestilt eller det modtagne ikke har svaret til det aftalte. AF har dog løbende udsendt lister over betalte fakturaer til enhederne, som har haft mulighed for at kontrollere deres indkøb. På den måde er der etableret en mitigerende foranstaltning i form af en bagudrettet kontrol. Alle indkøb over 10.000 kr. har man foretaget varemodtagelse inden betaling. Ovenstående tilgang har reduceret de administrative udgifter væsentligt. Det er ikke muligt for forvaltningen at genudføre kontrollen bagudrettet efter de gældende regler, da forvaltningen ikke meningsfuldt kan spørge om en vare er modtaget flere år efter købet. Forvaltningen har dermed accepteret den bagudrettede risiko. Godkendelse af handleplanen er ligeledes en accept af, at AF har håndteret indkøb under 10.000 kr. uden forudgående varemodtagelse hos lederne. Dermed har der været en risiko. Fra oktober 2025 vil forvaltningen sætte en proces i gang, hvor AF sikrer varemodtagelse. Løsningen indebærer, at AF vil samle op på fakturapuljen hver 14. dag for at få varemodtaget hos lederne og derefter betale fakturaerne. Således at forvaltningen lever op til de gældende regler på området. Løsningen kræver dog en midlertidig opnormering, der gennemføres sideløbende i AF.	
---	--