

Bilag 1. Revisionsbemærkninger 2020

Bemærkninger, som BUF skal udarbejde handleplaner til, er markeret med gult.

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Forvaltningerne
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Igangværende anlægsarbejder (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 6	Refusion fra Momsudligningsordningen (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 7	Kommunens regler for indkøb	Alle forvaltninger
Nr. 8	Takster TMF	Teknik- og Miljøforvaltningen
Nr. 9	Tilskudsadministration	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 10	Indtægter	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 11	Revisionserklæringer – ISAE 3402 (NY)	Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Særligt vedr. bemærkning 1 og 2

Revisionsbemærkning nr. 1 og 2 er givet i forlængelse af den løbende revision på området, og forvaltningerne har udarbejdet handleplaner herfor i starten af 2021. På disse områder skal der udarbejdes en status for hver forvaltning på det igangsatte arbejde, da der af sagen til ØU den 14. september skal fremgå en status på de udarbejdede handleplaner.

Særligt vedr. alle forvaltninger

Alle forvaltninger skal udarbejde følgende handleplaner:

- **Revision af balancen (nr. 3):** Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan til det videre arbejde med balancen, herunder hvordan man vil håndtere de konkrete forhold vedr. 2020, samt hvordan man vil arbejde for at sikre kvalitet fremadrettet.
- **Kommunens regler for indkøb (nr. 7):** Alle forvaltninger skal udarbejde handleplan for sikring af, at forvaltningen, når løsningen forligger, vil arbejde aktivt med på følge op på aftale- og procescompliance. Center for Indkøb har udarbejdet en tværgående handleplan, som forvaltningerne kan tage udgangspunkt i.

Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller -
- Revisionsbemærkning nr. 1.1 - Stikprøvekontrol og bilagsgennemgang

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
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. En nøglekontrol i den henseende er den stikprøvevise bilagskontrollen, som udføres af KS. 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 • Manglende regnskabsmæssig dokumentation • Konteringsfejl med momsmæssig betydning. 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. Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes	I lighed med tidligere år skal henstilles, at forvaltningerne skærper tilsynet med, at: • 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.	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen <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. <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. BIF har en permanent arbejdsgruppe, der skal sikre korrekt kontering. Arbejdsgruppen arbejder med	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser mv. fakturaen reelt dækker. 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.		forskellige metoder til sikring af korrekt kontering. 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 it-system har svært ved at håndtere korrekt kontering, når borgerne skifter målgruppe. Derfor foretages en manuel kontrol på dette område. 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. 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	Børne- og Ungdomsforvaltningen BUF arbejder aktivt med den bestående handlingsplan. BUF har udsendt en ajourført regnskabsinstruks gældende pr. 1. maj 2021. Af regnskabsinstruksen fremgår generelle krav i BUF til bogføringer betaling af regninger og udlæg, herunder dokumentation. BUF har i første kvartal udsendt vejledningen "Sigende konteringstekst og god dokumentation i Kvantum" som er obligatorisk at anvende. Implementering af denne vejledning foretages aktivt i hele organisationen ved deltagelse på teammøder og lignende. Siden marts 2021 har Regnskab og repræsentanter fra de administrative fællesskaber mødtes hver anden uge

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		konteringstekst og god dokumentation i Kvantum". 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. 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. Status på arbejdet vil blive fulgt op i forbindelse med månedsrapporteringen til direktionen i BUF. 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.	for systematisk at følge op på regnskabsrelaterede spørgsmål, herunder konteringstekster og dokumentation. I regi af de administrative fællesskaber er udarbejdet en kompetenceplan for økonomimedarbejdere. Kompetenceplanen angiver relevante kurser og kompetencer som den dygtige konteringsmedarbejder bør have. Nogle aktiviteter er obligatoriske i forhold til at få adgang til Kvantum, mens andre er udviklingspotentiale. Nogle kompetencer opnås gennem det daglige arbejde og via faglig sparring med kollegaer internt i organisationen såvel som med KS. Med udgangspunkt i kompetenceplanen er der igangsat fælles aktiviteter på tværs af de Administrative fællesskaber, herunder uddannelsesforløb tilrettelagt i samarbejde med ØKF om registreringsrammen, internt udarbejdede Excelkurser og e-learning kursus om anvendelse af BUFs registreringsramme til brug for nye medarbejdere i de administrative fællesskaber.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		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. Desuden har vi etableret en arbejdsgruppe med formål at følge tættere op på alle revisionsbemærkninger og sikre fremdrift i de tilhørende handleplaner. Udover ovenstående er antallet af firmadankort nedbragt fra ca. 120 til ca. 70, hvilket forventes at nedbringe antallet af konteringer med fejl og mangler.	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		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. 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. 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.	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		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. I 1. halvår 2021 vil Socialforvaltningen etablere en mere systematisk opfølgning på konkrete fejl, så en god regnskabspraksis kan etableres i forvaltningens administrative fællesskaber. 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. 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 fordre en særlig indsats i forhold til en eller flere enheder. Resultatet af denne vurdering arkiveres	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		For at sikre så korrekt regnskabsføring som muligt, har forvaltningen udarbejdet en konteringsvejledning med udgangspunkt i økonomi- og indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningens kontoplan i Kvantum. Konteringsvejledningen er udsendt til alle relevante medarbejdere, dvs. økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. Konteringspraksis bliver løbende drøftet på erfamøder med økonomikonsulenter, økonomimedarbejdere, fakturabehandlere mv. 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. Teknik- og Miljøforvaltningen 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: - Skærpet tilsyn med at bilag er i overensstemmelse med indgåede	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		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 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.	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		Økonomiforvaltningen 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. 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. 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. KEID har derudover fokus på kravene til dokumentation på vedligeholdelsesområdet jf. Intern Revisions undersøgelse af bygningsvedligeholdelse i kommunen	

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
		og arbejder løbende på at forbedre dette.	

Revisionsbemærkning nr. 2 -Generelle it-kontroller

- Revisionsbemærkning nr. 2.2 - Pædagogisk it – Manglende eller utilstrækkelige krav til password-opsætning

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
BUF IT-drift (BIT) Vi har konstateret, at BIT's AD er baseret på UNI-Login oplysninger fra Styrelsen for It og Læring (STIL). Endvidere er det oplyst, at STIL aldrig har haft en implementeret passwordpolitik på UNI-Login. Brugere (elever og pædagogiske medarbejdere) skal selv stå for at skifte deres password med jævne mellemrum. Det ændrede password bliver synkroniseret til BIT's AD. Endvidere har vi fået oplyst, at der er i forbindelse med, at STIL kommer med et nyt UNI-Login den 18. februar 2020, hvor de ikke længere tilbyder passwordsynkronisering, har BUF's direktion besluttet, at både elever og pædagogiske medarbejdere fremover skal anvende BIT's AD til login til AULA, lærings-platforme, digitale læremidler mv. således, at man med denne beslutning implementerer BIT også passwordpolitikker baseret på KK's krav. Opfølgning 2020	Vi henstiller, at der arbejdes videre med implementeringen af periodisk passwordskift, således at løsningen bliver underlagt det ønskede it-sikkerhedsniveau, som er fastlagt af KK	Det tvungne passwordskifte var planlagt til forår 2020. Idet skolerne på det tidspunkt var ramt af nedlukning og hjemmeundervisning som følge af COVID 19, er tidsplanen blevet rykket. Børn- og Ungeforvaltningen forventer at flere brugere har behov for support til at skifte password. Skiftet skal derfor ske når skolerne er vendt tilbage til en normal hverdag. Det tvungne passwordskift må samtidig ikke placeres for tæt på skolernes afgangseksamen og for tæt på skolestart Tidsplan: Tidsplanen forudsætter at skolerne er tilbage til en normal hverdag efter sommerferien. - Februar 2021: Koordination med pilot-skoler og FAC - Marts 2021: Tidsplanen forelægges Børn- og Ungeforvaltningens direktion. - Forår 2021: Udarbejdelse af nødvendige vejledninger og kommunikation	Digitaliseringsstyrelsen (DIGST) indfører i løbet af 2021 en ny national standard for identiteters sikringsniveauer (NSIS), som har til formål at skabe større tillid til digitale identiteter og digitale ID-tjenester. I alle kommuner forberedes det at indføre NSIS som del af brugerstyringen. Det sker både af hensyn til den kommende overgang fra NemID til MitID, og som forberedelse af tilslutning til NemLog-in 3. KK skal implementere den nye nationale standard, og det afleder en række forskellige opgaver for forvaltningerne. BUF IT-drift er del af NSIS-programmet i KK. BUFs pædagogiske Azure AD (IdP), som rummer alle pædagogiske medarbejdere skal godkendes til NSIS niveauet LAV. I samarbejde med Koncern IT udvikles den tekniske løsning, således at BUFs IdP kan valideres med NemID og på sigt MitID. Alle eksisterende medarbejdere skal derfor indrulleres igen, dvs. at

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan februar 2021	Status august 2021
Vi har konstateret, at der ikke er opsat tvunget periodisk skift af password for brugerne, som tilgår BIT's AD baseret på KK's generelle krav til passwordpolitik. Det er dog oplyst, at der foreligger en handleplan til at få bragt området på plads, således at det lever op til de generelle retningslinjer i KK. Det er endvidere oplyst, at BIT ikke har implementeret tvunget periodisk skift af password endnu grundet COVID-19. Efter det oplyste ligger handleplanen klar til godkendelse i BUF. På baggrund heraf opretholdes punktet.		- September 2021: Tvunget passwords skifte implementeres på udvalgte pilot-skoler. - September 2021: Orientering i ugepakken om medarbejder passwords kifte - Oktober 2021: Samtlige medarbejdere på skoler afkræves passwords kifte - November 2021: Mulighed for implementering af passwords kifte for elever Når passwords kiftet først er opsat, vil lærere og pædagogiske medarbejdere én gang årligt blive afkrævet et password-skifte. I forbindelse med Aula-udrulningen på dagtilbud vil KK's pædagogiske medarbejdere på dagtilbud blive inkluderet i det pædagogiske AD og opsætte password i foråret 2021. Også de vil blive bedt om at ændre password året efter (altså forår 2022).	brugerne vil blive bedt om at bekræfte deres identitet med NemID/MitID validering. Implementering af NSIS-LAV for de pædagogiske medarbejdere kommer til at ramme brugerne til Q3/Q4 2021. Derfor vil både tvunget password skifte samt NSIS-LAV blive slået sammen, så vi ikke forstyrrer brugerne 2 gange. Hvis der ikke sker forsinkelser i NSIS-projektet, ser tidsplanen i handleplanen for februar 2021 ud til at holde.

Revisionsbemærkning nr. 3 - Balancen

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021
Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne poster. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn. Pr. 31. december 2020 er der foretaget afstemning på i alt 2.619 balancekonti i hele kommunen, hvoraf: • 2.411 konti er kategoriseret som "Afstemt uden bemærkninger" • 159 konti er kategoriseret som "Afstemt til opfølgning" • 49 konti er kategoriseret som "Ikke afstemt" (der væsentligst kan henføres til debitorområdet). Vi har foretaget en gennemgang og revision af de udarbejdede afstemninger og har konstateret flere fejl/forhold, som skal berigtiges og iagttages fremover. De væsentligste forhold kan henføres til: Materielle anlægsaktiver De materielle anlægsaktiver er netto 0,9 mio.kr. for høje, hvilket primært skyldes, at bygninger er 20,4 mio.kr. for høj, og tekniske installationer er 19,7 mio.kr. for lav grundet forkert kategorisering og dermed forkerte afskrivninger på aktiverne. Finansielle anlægsaktiver Kommunens finansielle anlægsaktiver er netto 55,4 mio.kr. for høje og kan primært henføres til klassifikationsfejl af debitorer, fejlagtig optagelse af den afdragsfrie del af billån på balancen samt	Der er stadig forhold vedrørende kvaliteten i de foretagne afstemninger og dermed kommunens evne til at aflægge et retvisende regnskab, der skal forbedres. Der er således stadig klassifikationsfejl og mangler, som skal berigtiges og iagttages fremover, inden regnskabet aflægges. Der er konstateret væsentlige fejl på grund af manglende kvalitetssikring af afstemningerne vedrørende kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har givet anledning til korrektioner i regnskabet samt rettelser i den obligatoriske oversigt vedr. eventualrettigheder efter BR's godkendelse i april 2021. Samlet medfører disse forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i netto 3,3 mio.kr. Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet". Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.	Tværgående handleplan Revision af balancen har i 2020 givet anledning til bemærkning omkring fejl og mangler i balanceafstemninger, der samlet medfører en potentiel driftsmæssig påvirkning på 3,3 mio.kr. Langt de fleste forhold var på statustidspunktet adresseret i diverse handleplaner, herunder årsrapportering på balancen, roadmap for debitorgenopretning, udfasning af refusionsmodellen etc. Dertil er efterfølgende udarbejdet yderligere handleplan vedrørende kommunens egne observationer fra årsregnskabsprocessen 2020. Der er derfor ikke behov for at udarbejde yderligere handleplaner for at lukke de konkrete forhold, men alene iværksætte aktiviteter som understøtter processen omkring handleplanerne. • Alle forhold, som revisionen har opnoteret i forbindelse med revisionen, både dem med potentiel driftsmæssig effekt og klassifikationsfejl, samles op i den løbende balancerapportering for at sikre fuldstændigheden (KS) • KS og forvaltningerne justerer fokus på de månedlige balanceopfølgingsmøder, og prioriterer forhold der påvirker et retvisende regnskab, herunder strammere styring af overholdelse af deadlines. Rapporteringen tilrettes for at understøtte dette (KS) • Forvaltningerne sikrer den nødvendige ledelsesmæssige forankring for at understøtte færdiggørelse af handleplaner. Det gør de ved bl.a.

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021
manglende udligning af mellemværende med forsyningsområdet vedrørende klinisk risikoaffald. Endvidere er der konstateret fejl i opgørelsen af kommunens tilbagekøbsrettigheder, som har medført en regulering/forøgelse på 337 mio.kr. i det aflagte regnskab. Omsætningsaktiver Omsætningsaktiverne er netto 29,3 mio.kr. for høje. Fejlen kan væsentligst henføres til manglende udkontering til driftsregnskabet af refusioner fra kommunens refusionsmodel samt debitorområdet. Egenkapital Kommunens egenkapital er som følge af de øvrige observerede fejl 22,2 mio.kr. for lav. Kortfristet gæld Kommunens kortfristede gæld er 99,5 mio.kr. for høj. Fejlen er primært klassifikationsfejl, der kan henføres til selvejende institutioner og statsrefusion uretmæssige sygedagpenge. Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der udestår en endelig redegørelse og afregning af A-skat mv. til Skattestyrelsen for KMD Aktiv og KMD Sygedagpenge/KSD, som på tidspunktet for revisionens afslutning kun er delvist afstemt, og konstaterede differencer i afstemningerne af balancekontiene endnu mangler en afsluttende berigtigelse.		at allokere tilstrækkelige ressourcer og nødvendige kompetencer. For at understøtte den fremadrettede kvalitet, vil Økonomiforvaltningen udvikle et uddannelsesforløb i finansposter/balancen, som tilbydes centralt placerede medarbejdere i alle forvaltninger. Børne- og Ungdomsforvaltningen Opført beløb i balancen med AUB-bidrag (HR) på 1,4 mio.kr. Saldoen er gennemgået og forvaltningen modtager 1,1 mio.kr. i tilbagebetaling. Det resterende beløb 0,3 mio.kr. afskrives. Der vil inden udgangen af 2021 ske en afdækning af, hvordan der søges om AUB-bidragfritagelse fra januar 2018-nu, samt hvordan ansøgningen skal ske fremadrettet, således at der fremover sikres korrekt afregning af AUB-bidrag. Der er konstateret differencer i mellemværender med de selvejende institutioner for tre konti. Der pågår afstemningsarbejder for disse konti og det forventes at være afsluttet senest 30. september 2021. Arbejdsgangene i forbindelse med indlæsning af data i Kvantum for de selvejende institutioner gennemgås, så det sikres at fejl i data og dermed fejlposter i Kvantum undgås fremadrettet.

Revisionsbemærkning nr. 7 - Kommunens regler for indkøb

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021
I beretningerne siden 2015, er anført: <i>"I lighed med forhold rapporteret ved sidste års revision er der observeret manglende overholdelse af KK's indkøbsaftaler på mindre indkøb/opgaver, herunder digitaliseret understøttelse af indkøb".</i> En del af målbilledet, som er udmøntet i kommunens indkøbspolitik for 2019-2022, sætter blandt andet. mål og retning for køb af varer og tjenesteydelser. I indkøbspolitikken er endvidere anført en målsætning om, at <i>"95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</i> Opfølgning 2020 I Kvantum er det muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Brugen af indkøbsordrer i Kvantum er steget gennem 2020, og compliance målt i procent på antal fakturaer med indkøbsordrenummer er i marts 2021 målt til 49,6%, hvilket er det højeste nogensinde. Det er dog en væsentlig udfordring, at målsætningen anvender begrebet "system-compliance", som kun måler proceseffektivitet. Den måler således ikke, om kommunen køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris. Endelig har vi konstateret en u hensigtsmæssig adfærd/kreative løsninger i forvaltningerne for at nå system-compliance, uden at der reelt er tale om en effektiv indkøbsproces. Det er oplyst, at kommunen i 2021 får to nye målbilleder:	Vi henstiller i lighed med tidligere år, at forvaltningerne og CFI sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at de vedtagne målsætninger realiseres, således at gældende regler for konkurrenceudsættelse overholdes, og at kommunen får realiseret de økonomiske gevinster (sparsommelighed) gennem konkurrenceudsættelse og indkøb via de indgående aftaler gennem indkøbsløsningen i Kvantum. Det skønnes, at 5,2 mia.kr. mest hensigtsmæssigt kan indkøbes via rekvisition i indkøbssystemet (aftalecompliance). Det skal bemærkes, at det er forventeligt, at de første målinger på aftale-compliance i 2021 vil vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger. Når aftalecompliance er blevet implementeret i kommunen, forventes indeværende bemærkning at blive fjernet som kritisk bemærkning.	Handleplan august 2021 Tværgående handleplan: CFI har udarbejdet første udkast til rapportering på aftalecompliance, og igangsætter en dialog med Intern Revision og Forvaltningerne mhp. kvalitetssikring af rapporterne således at opgørelsen stemmer overens med Intern Revisions målbillede, samt at der er en fælles opfattelse af hvad rapporterne indeholder. kvalitetssikringen forventes at pågå til slutning af 3. kvartal / starten af 4. kvartal. Børne- og Ungdomsforvaltningen Indkøbsområdet er organiseret som en samlet organisation på tværs af kommunens forvaltninger, og udfordringerne på indkøbsområdet skal løses i fællesskab. Det første trin blev taget med business casen Styrket Indkøb, der blev godkendt som en del af budgetaftalen til budget 2019. Heri blev den nuværende styringsmodel med kategoristyring, entydigt systemansvar, supportløsning og faglig styrkelse af indkøbsområdet besluttet. Siden 2019 er implementeringen af den nye styringsmodel forløbet planmæssigt. Kategoriarbejdet er startet op, den fælles opfølgingsmodel for compliance er implementeret, og der har været stødt fremdrift i compliance, indkøbseffektiviseringer og det tværgående samarbejde. Vi er nu nået til det punkt, hvor de lavthængende frugter er høstet, og det vil derfor kræve en fokuseret indsats at fastholde fremdriften. BUF støtter op om den fælles styringsmodel, og deler vurderingen af, at den KK-fælles styringsmodel er

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2021
Aftale-compliance, der viser kommunens evne til at købe konkurrenceudsatte varer/tjenesteydelser hos den rigtige leverandør til den rigtige pris. Proces-compliance, der viser kommunens evne til at anvende de rigtige løsninger i forbindelse med indkøb og fakturahåndtering.		den rette til at skabe de ønskede resultater, og til at opfylde de målsætninger, der er for indkøbsområdet. BUF støtter derfor også op om tilpasningen af metoden til opgørelse af indkøbscompliance. Ud over tiltagene i den KK-fælles indkøbsindsats, har BUF, som opfølgning på hhv. forvaltningens leder-APV fra 2019 og den KK-fælles brugerundersøgelse fra 2020, udarbejdet en konkret handleplan, der skal sikre at den KK-fælles styringsmodel efterleves, og at der tages hånd om de forhold ansatte og ledere i BUF har påpeget. Hovedpunkterne i BUFs handleplan er: - Fokus på ny undervisningsmodel til brugerne, med E-learning og digitalt understøttede vejledninger. - Mere råd og vejledning til de decentrale ledere, i forhold til indkøbscompliance. - Forbedringer i søgefunktionen og katalogerne i Kvantum (KK-fælles indsats) De administrative fællesskaber (AF) skal understøtte indkøb lokalt, bl.a. ved at hjælpe med rammeordrer og vejledning.