

Opfølgning på handleplaner til revisionsberetningen for regnskab 2021

Revisionsbemærkninger vedrørende den løbende revision		Gives til
Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet		
Nr. 3	Revision af balancen	Alle forvaltninger
Nr. 4	Debitorområdet ØKF	Økonomiforvaltningen
Nr. 5	Aftalecompliance indkøb (NY)	Alle forvaltninger
Nr. 6	Tilskudsadministration KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 7	Indtægter KFF	Kultur- og Fritidsforvaltningen
Nr. 8	Igangværende anlægsprojekter (NY)	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen
Nr. 9	Erhvervslejemål ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 10	Arbejdsskadeerstatninger ØKF (NY)	Økonomiforvaltningen
Nr. 11	Borgerrettede takster SUF (NY)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen
Nr. 12	Borgerrettede takster SOF (NY)	Socialforvaltningen
Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY - systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p><u>Handleplan</u> Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</p> <p>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</p> <p><u>Deadline for samlet handleplan:</u> Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	<p><u>Ved udarbejdelse af handleplan</u> 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.</p> <p><u>Opfølgning</u> For hvert punkt i handleplanen skal der</p> <ol style="list-style-type: none"> enten gives en status for handleplanen. Hvis der er forsinkelser, skal årsagen til forsinkelsen angives, samt den opdaterede forventede gennemførelsesdato skal angives, eller Beskrives, hvad den opfølgende egenkontrol har resulteret i, hvis handleplanen er afsluttet.

Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen	
Gives til	Alle forvaltninger

Alle fælleskonti og dermed hovedparten af balancen afstemmes samlet i Økonomiforvaltningen i løbende dialog med fagforvaltningerne. Hver forvaltning er fortsat ansvarlig for egne bogføringsposter. Derudover har fagforvaltningerne enkelte specifikke konti, som direkte afstemmes i fagforvaltningen, og hvor Økonomiforvaltningen fører tilsyn.

Der afgives en årsrapportering på balancen. Formålet med årsrapportering på balancen er at give en status på kommunens balance ved årsregnskabet.

Med årsrapporteringen konstateres det, om der udestår væsentlige forhold, der burde være medregnet i regnskabet, og der gives et overblik over, hvilke eventuelle udeståender der er på kommunens balancekonti.

Pr. 31. december 2021 er der foretaget afstemning på i alt 2.562 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:

- 2.354 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"
- 145 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"
- 63 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".

Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:

Validering af årsrapporteringen

Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.

Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt

Vi har konstateret poster på 37 konti for samlet netto 5,8 mio.kr., som er af ældre dato. Kontiene kan henføres til alle forvaltninger.

Legater

Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.

Kortfristet gæld

Der er 12,7 mio.kr., der ikke kan specificeres, som primært kan henføres til balancekonti relateret til to nye fælleskommunale monopolbrudssystemer i BIF.

Langfristet gæld

Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.

Hensatte forpligtigelser

Vi har konstateret en fejl i opgørelsen vedrørende arbejdsskader, som er 4,8 mio.kr. for lav i ØKF. Der henvises endvidere til revisionsbemærkning nr. 10 vedr. fejludbetalinger på området arbejdsskader.

Egenkapital

Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.

Revisionsbemærkning:

Berørt(e) forvaltning(er):

Selvom der stadig er en del konti, der "ikke er afstemt" eller har "beløb til opfølgning", er det vores opfattelse, at der er sket en positiv udvikling. Der er relativt få afgrænsede problemområder, og dette er i årsrapporteringen beskrevet og rapporteret til forvaltningerne.

Alle forvaltninger

Det henstilles, at de respektive forvaltninger udarbejder specifikke handleplaner, som sikrer berigtigelse af de konstaterede fejl og mangler samt får etableret processer, der fremadrettet sikrer, at områderne administreres betryggende.

<p>Samlet medfører de væsentligste forhold en potentiel driftsmæssig påvirkning på i alt netto 2,1 mio.kr.</p> <p>Forhold, der ikke korrigeres i regnskabet, er også anført i afsnit 7.2 som "Ikke-korrigerede fejl i regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	
---	--

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Tværgående handleplan</p> <p>I forhold til balancen som helhed fortsætter Økonomiforvaltningen med at afstemme samtlige konti og holde en løbende tæt dialog med de ansvarlige enheder om de afvigelser, der opstår, så den positive udvikling kan fortsætte.</p> <p>Økonomiforvaltningen vil fremover have særlig fokus på beløb, der fremstår som ikke afstemte i længere tid, således at afvigelser, der er over et år gamle, minimeres.</p> <p>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</p> <p>For langt størstedelen af konti der falder i kategorien "mere end et år gammelt" er der udarbejdet handleplaner som led i den løbende balanceopfølgning.</p> <p>Med revisionens skærpede fokus på aldersfordeling af poster i kategorierne 2 "Afstemt til opfølgning" og kategori 3 "Ikke afstemt", vil rapportering og de månedlige opfølgingsmøder fremadrettet, blive mere målrettet konti der falder ind under dette kriterie.</p> <p><u>Afsluttede konti</u></p> <p>Gældende for følgende konti er, at alle poster til afklaring vedrørende 2021 er håndteret pr. 30. juni 2022, og handleplan dermed er gennemført.</p> <p>91400056 Fagsystem for ejendomsskatter, Structura</p> <p>91401901 Tilgodehavender i OPUS, ØKF</p> <p>91403000 Restancekonto i KMD-Debitor</p> <p>91530001 Sygedagpenge</p> <p>91530002 Barselsdagpenge</p> <p>91530003 Fleksjobrefusioner</p> <p>92500848 Structura, E-lån</p> <p>92500948 Structura, I-lån</p> <p>95930001 Forsikringsordning sygedagpenge</p> <p>95930002 Forsikringsordning barselsdagpenge</p>	<p>Tværgående</p> <p>[Indsæt opfølgning på handleplanen]</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>96800006 Realkredit, afdrag</p> <p><u>Ejendomssystemet Vitec</u></p> <p>Der er identificeret poster til afstemning mellem Vitec og Kvantum som er mere end 12 måneder gamle på i alt 678 t.kr. KEID har igangsat en proces med at håndtere de udestående forhold. Det er forventningen, at størstedelen af forholdene vil være håndteret ved udgangen af august 2022, men enkelte forhold vil kræve en lidt længere proces. Samtlige forhold vil være håndteret inden regnskabsafslutningen 2022.</p> <p>KEID arbejder sideløbende med at optimere afstemningsprocessen dels for at sikre en større sikkerhed og kvalitet i afstemningen og dels for at sikre, at nye afvigelser håndteres rettidigt.</p> <p>91401003 Fagsystem for huslejeopkrævning 94700110 Udvendig vedligeholdelse \$18 94700130 Indvendig vedligeholdelse \$22 94700150 Beboerrepræsentation 94700160 Forudbetalt leje 94700190 Deposita</p> <p><u>Løbende sagsbehandling</u></p> <p>Gældende for følgende konti er, at der er/kan være en naturlig længerevarende sagsbehandlingstid iboende. Der vil blive foretaget proceskortlægning som dokumentation for at disse poster fremadrettet kan afstemmes i kategori 1, såfremt dette skyldes afhængighed af ekstern part. Deadline 31.12.2022.</p> <p>95921001 Udbetaling/netto 95921200 Pensionspræmie 95921300 Netto ferie til afregning 95921305 Netto ferie til afregning 95921503 Indeholdt gruppelivspræmie 95922999 Restance</p> <p><u>Øvrige</u></p> <p><u>92500017 Deposita (Tredjemandslejemål)</u></p> <p>Med henblik på at få håndteret ældre opfølgningsbeløb, vil KS i l samarbejde med KEID genbesøge afstemningsmetode. Ny tilgang skal forventningsafstemmes med IR. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>95603000 Modregning på Skattekonto</u></p> <p>KS udarbejder anbefaling om den fremadrettede praksis for kontoen,</p>	

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>herunder roller og ansvar for processen. Indeholdt i anbefaling vil ligeledes være håndtering af ældre beløb. Deadline 30.11.2022.</p> <p><u>95921010 A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag</u></p> <p>Der arbejdes på en systemunderstøttet løsning sammen med KMD, hvor alle opfølgingsbeløb forventes udredt. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>98902000 Varebeholdning, VT/FM</u></p> <p>KS planlægger ændret brug af kontoen således, at det forventeligt fra 1. januar 2023 alene er indkøb til lager, der bogføres på VTFM-kontoen. Dermed løser det den tilbagevendende manuelle opgave med oprydning på kontoen. Forslaget er forventningsafstemt med Intern Revision. Løsningen er i høring i forvaltningerne. Deadline 31.12.2022.</p> <p><u>99003000 Arbejdsskader</u></p> <p>Se særskilt revisionsbemærkning (nr. 10) omkring arbejdsskader.</p>	
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen har i marts 2022 udgiftsført beløb 500 kr. vedrørende depositum. Punktet er lukket, da der ikke forekommer andre forhold.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Punktet er lukket.</p>

Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)	
Gives til	Alle forvaltninger
<p>Observationer og risici:</p> <p>Denne bemærkning erstatter bemærkning nr. 7 i revisionsberetningen for 2020 vedrørende kommunens regler for indkøb.</p> <p>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 95% af de indkøbte varer er købt hos den rigtige leverandør ved udgangen af 2021.</p> <p>Primo 2022 er det blevet muligt at følge op på kommunens og forvaltningernes målopfyldelse i forhold til anvendelse af indkøbssystemet. Det nye værktøj måler, om forvaltningerne køber den rigtige vare/tjenesteydelse hos den rigtige leverandør til den rigtige pris (aftalecompliance). Den samlede volumen, som indgår i målingen af Aftalecompliance, er opgjort til 5,1 mia.kr. vedrørende varer og tjenesteydelser.</p> <p>Forvaltningernes opnåede resultat vedrørende aftalecompliance pr. marts 2022 er for de seneste 12 måneder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ØKF 33% • TMF 12% • BIF 24% • BUF 28% • KFF 22% 	

<ul style="list-style-type: none"> • SOF 38% • SUF 37% <p>Det skal bemærkes, at det var forventeligt, at de første målinger på aftalecompliance i 2022 ville vise en nedgang i forhold til de tidligere compliancemålinger.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den rigtige leverandør, og der kan frigøres midler, som kan anvendes til bedre service til borgerne.</p> <p>Dette bør bl.a. ske gennem bedre aftaledækning og fokus på højere aftalecompliance.</p> <p>Det skal i forlængelse heraf bemærkes, at Intern Revision i 1. halvår 2022 foretager en undersøgelse, som skal afdække eventuelle udfordringer, barrierer og muligheder for at øge hver enkelt forvaltnings aftalecompliance.</p>	Alle forvaltninger

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>BUF har stort ledelsesmæssigt fokus på at efterleve målsætningerne i kommunens indkøbspolitik. BUFs opfølgning og indsats er opdelt i forvaltningsspecifikke tiltag og en aktiv medvirken i den KK-fælles indsats, der er tilrettelagt af Center for Indkøb og Indkøbskredsen. Der rapporteres løbende til direktionen på fremdriften af de igangsatte aktiviteter, og der vil i 2022 blive designet en ny opfølgingsmodel overfor forvaltningens decentrale ledere, hvor opfølgning på indkøbsområdet integreres i forvaltningens økonomiopfølgning.</p> <p>BUF arbejder med en række pilotprojekter, der skal sikre en bedre understøttelse af de decentrale enheders indkøb. Hovedfokus er på at lette selve den administrative proces for enhederne og de decentrale ledere, men det er forvaltningens forventning, at projekterne vil have som afledt effekt, at en større andel af de indkøb, der i dag foretages udenom Kvantum og hos en lang række forskellige mindre leverandører, som kommunen ikke har aftaler med, flyttes over på kommunens indkøbsaftaler inden for de relevante indkøbsområder. BUF evaluerer pilotprojekterne i efteråret 2022, og tager i den forbindelse stilling til evt. yderligere tiltag til styrkelse af indkøbsområdet i BUF.</p> <p>Selvom den nye compliance rapport er bedre end den tidligere, er det vigtigt for BUF at påpege, at den nuværende complianceprocent ikke er retvisende for, hvor stor en andel af forvaltningens</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Som beskrevet i handleplanen fra august 2022, er der indarbejdet ny rapportering om indkøbscompliance i forvaltningens økonomiopfølgning. Rapporteringen er mere forvaltningsspecifik og handlingsorienteret, end de KK-fælles compliance rapporter, der tidligere har været grundlaget for den ledelsesmæssige opfølgning i forvaltningen.</p> <p>I november 2022 er der gennemført en evaluering af de igangsatte pilotprojekter, og evalueringen viser, at pilotprojekterne understøtter den ønskede udvikling på indkøbsområdet. Gennem en øget administrativ understøttelse af de decentrale enheder, har man i væsentlig grad været i stand til at øge brugen af kommunens indkøbsaftaler og skabe mere hensigtsmæssige indkøbsmønstre på de enheder, der har indgået i pilotprojekterne.</p> <p>Resultaterne har medført, at projektgruppen har anbefalet at ordningen bredes ud til hele organisationen.</p> <p>Der er fortsat en større stamdataopgave, der løses i samarbejde med kommunens kategoriorganisering på indkøbsområdet, og som er forudsætningen for at den administrative indsats og styrkede ledelsesmæssige fokus kan lykkes. Det er forvaltningens forventning at alle væsentlige kontrakter er registreret før sommerferien 2023, og at stamdataopgaven herefter fortsætter med kontrakter af mindre omfang.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>indkøb, der er foretaget indenfor kommunens og forvaltningens indkøbsaftaler. Dette skyldes primært, at der i den nye compliancerapport er et krav om, at der både skal være indgået en kontrakt, denne skal være oprettet korrekt i Kvantum, der skal derefter oprettes indkøbsordre på samtlige indkøb, og leverandøren skal påføre korrekt indkøbsordrenummer på fakturaen.</p> <p>Da der er en betydelig stamdataopgave i at få alle kontrakter oprettet i Kvantum, og der er en stor opgave i både at få indkøberne i forvaltningen til konsekvent at bruge Kvantums indkøbsløsning, og at få leverandørerne til at påføre korrekt indkøbsordrenummer, så forventer BUF at forvaltningens aftalecompliance frem til udgangen af 2023 vil være for lav, set i forhold til den andel af forvaltningens indkøb, der reelt er kontraktdekket korrekt.</p> <p>Forvaltningen har via dialogen med Intern Revision udpeget en række indkøbsområder, hvor der er et væsentligt økonomisk volumen, og hvor der i dag er lav aftalecompliance. Det er på disse områder at forvaltningen vil lægge den primære indsats i 2022. Dette gælder i første omgang primært befordring (specialkørsel, udflytterkørsel, svømmekørsel mv.), vikarydelser (pædagogiske og køkkenpersonale), samt tolkeydelser. For befordring skal det afklares med den ansvarlige kategoriejær i Center for Indkøb, hvordan vi bedst registrerer kontrakterne i Kvantum, og hvordan BUF efterfølgende organiserer oprettelse af rammeordrer, der skal sikre at fakturaerne registreres korrekt i Kvantum. Center for Indkøb skal sikre at det afstemmes med leverandørerne hvordan de korrekt påfører indkøbsordrenummer.</p> <p>For både vikarydelser og tolkeydelser er udfordringen, at begge typer ydelser typisk bestilles igennem enten leverandørens bestillingssystem, eller via telefonen, grundet den hastende karakter af indkøbet.</p> <p>Det er derfor ikke områder, der er velegnede til bestilling via Kvantum, og det skal derfor først afklares, om forvaltningen f.eks. kan lave samme opgørelsesmetode som på forsyningsudgifter, hvor alle indkøb hos kommunens aftaleleverandør automatisk tælles med som compliance. Lykkes denne løsning ikke, skal det afklares med leverandørerne, hvordan forvaltningen bedst får oprettet rammeordrer, og hvordan leverandøren ved hvilket rammeordrenummer,</p>	<p>I forhold til befordring, så er der fortsat en dialog i gang med Center for Indkøb om registrering af kontrakterne. Da udbuddet af specialkørsel er blevet forsinket, har hovedfokus i november/december 2022 været på indsamling af de manglende data, der er en nødvendighed for udbuddet. Når udbudsmaterialet er offentliggjort i 1. kvartal 2023, vil der være ressourcer til at indlæse stamdata på de øvrige kørselsområder. Når udbuddet er færdiggjort, vil der også blive indlæst stamdata på specialkørsel.</p> <p>For alle indkøb hos aftaleleverandørerne på vikarer og tolkeydelser opnås automatisk 100% compliance. Det har Center for Indkøb kodet ind i afrapporteringen, og dermed er forholdet håndteret.</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
der skal knyttes til den enkelte bestilling, så dette ikke manuelt skal meldes ind ved hver enkelt bestilling, da dette ville give en for stor fejlmargen.	

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY) Aflæggelse af anlægsregnskaber	
Gives til	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici: 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. Jævnført Budget- og Regnskabssystem for kommuner fremgår det ligeledes, at der skal aflægges særskilt anlægsregnskab, når bruttoudgifterne udgør 2 mio.kr. eller derover.</p> <p>På baggrund af oplysninger fra forvaltningerne er det konstateret, at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber • BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber • SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber • SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er) :
Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.	Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen planlægger at kunne aflægge minimum 60 anlægsregnskaber inden udgangen af 2022.</p> <p>Aflæggelsen af anlægsregnskaber er en del af forvaltningens generelle handleplan ift. oprydning på anlægsområdet jf. revisionsbemærkning nedenfor.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Som resultat af det intensive arbejde, der blev igangsat af Børne- og Ungdomsforvaltningen i løbet af sommeren 2022 har Børne- og Ungdomsforvaltningen til december 2022 aflagt i alt 68 anlægsregnskaber, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 50 af anlægsregnskaberne er aflagt særskilt; • 18 af anlægsregnskaber vil indgå i Årsregnskabet 2022.

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
	<p>Resultatet af de aflagte anlægsregnskaber udviser et mindreforbrug på ca. 25 mio. kr.</p> <p>Konklusion: Forvaltningens mål for aflæggelse af anlægsregnskaber for 2022 er opfyldt og forvaltningen vil arbejde videre i 2023 med færdiggørelse af anlægsregnskaber på de resterende afsluttede anlægsprojekter.</p>

Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY) Anlægsbevilling	
Gives til	Børne- og Ungdomsforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>ØKF har i 2021 udviklet to rapporter vedrørende igangværende anlægsprojekter. Vi har med udgangspunkt i de to rapporter påset, hvorvidt forvaltningerne har bevilling/budget til de afholdte udgifter på alle igangværende anlægsprojekter.</p> <p>Vi har konstateret, at en række af BUF's anlægsprojekter fremstår med et ikkefinansieret merforbrug i kommunens regnskabssystem.</p> <p>BUF oplyser, at man i forbindelse med aflægning af anlægsregnskab i 2021 konstaterede uoverensstemmelse mellem de afgivne bevillinger og de akkumulerede budgetter, der fremgik af Kvantum. BUF har på den baggrund i 2021 påbegyndt et større oprydningsarbejde i anlægsporføljen.</p> <p>Det er endvidere oplyst, at man i 2020 afleverede 72 mio.kr. i uforbrugte anlægsmidler tilbage, og at forskellen mellem bevilling og budgetter kan være opstået i den forbindelse. Derfor vil man i 2022 søge om tilbageførsel heraf svarende til 75 mio.kr. p/l 2022.</p> <p>BUF forventer, at oprydningen kombineret med de tilbageførte midler vil medføre, at der skabes den nødvendige sammenhæng mellem bevillinger, de akkumulerede p/l fremskrevne budgetter og de afholdte udgifter. Forvaltningen kan dog ikke, før oprydningen er færdiggjort, udelukke, at der vil være projekter, der vil have et ikke-finansieret merforbrug.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er) :
<p>Det henstilles, at oprydningsarbejdet afsluttes hurtigst muligt, således at den løbende økonomistyring af anlægsprojekter fremover kan foretages med udgangspunkt i retvisende budgetter/måltal.</p> <p>Som det er oplyst af forvaltningen, kan det ikke udelukkes, at oprydningen kan ende ud med, at der vil være projekter med et ikke-finansieret merforbrug.</p> <p>Det har ikke været muligt for os at validere, hvorvidt der er en sammenhæng mellem de uforbrugte anlægsmidler, som BUF afleverede i 2020, og de manglende budgetter, der fremgår af Kvantum.</p>	Børne- og Ungdomsforvaltningen

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Ultimo 2020 igangsatte Børne- og Ungdomsforvaltningen et arbejde med at rydde op i anlægsporteføljen, herunder lukke og regnskabsaflægge afsluttede anlægsprojekter. I denne forbindelse blev forvaltningen opmærksom på uoverensstemmelser mellem anlægsprojekternes bevillinger og de budgetter, som fremgår af kommunens økonomisystem Kvantum. Siden har forvaltningen arbejdet på at rydde op i anlægsøkonomien og skabe overensstemmelse mellem forvaltningens styringsgrundlag i form af de politiske bevillinger og de konkrete budgetter i økonomisystemet.</p> <p>Uoverensstemmelserne mellem de indlæste budgetter og de politiske bevillinger betyder, at forvaltningen ikke er nået i mål med oprydningsarbejdet i 2021 som forventet.</p> <p>Konkret arbejder forvaltningen på at foretage en fuldstændig gennemgang af bevillinger, budget og forbrug på samtlige projekter i forvaltningens anlægsportefølje. Når dette arbejde er gennemført, kan der rettes op systemsiden, så økonomisystemet afspejler de politiske bevillinger én til én.</p> <p>Da de tilbageførte 72 mio. kr. (2019 P/L) er en del af årsagen til, at der i dag er forskel mellem budgetter og bevillinger, er det nødvendigt at tilbageføre disse midler, for at komme i mål med oprydningsarbejdet og få regnskabsaflagt afsluttede projekter.</p> <p>Første etape af oprydningsarbejdet blev færdiggjort på udvalgsrådet d. 15. december 2021, hvor forvaltningen aflagde 18 konkrete anlægsregnskaber. Forvaltningen forventer at kunne komme i mål med oprydningsarbejdet inden udgangen af 2022.</p>	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Oprydningsarbejdet i forvaltningen er igangværende, og kører fortsat efter tidsplanen. Nuværende status er, at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Der er sket korrektion af KØR forbrug på alle 373 anlægsprojekter, der indgik i forvaltningens oprydningsarbejde. 2. I samarbejde med KMD er forvaltningen i gang med at få indlæst det opdaterede KØR forbrug ind i Kvantum, således at BU-60 rapporten, der er udviklet af ØKF og som Intern Revision benytter, viser de rigtige forbrugstal i årene før 2017. 3. Forvaltningen er 70% færdig med sidste del af oprydningsarbejdet på anlægsporteføljen, hvor konkrete anlægsprojekter får tildelt de korrekte p/l fremskrevne restbudgetter. Resultat af dette arbejde er: <ul style="list-style-type: none"> • 156 ud af 373 anlægsprojekter havde et retvisende anlægsbudget til at starte med og ingen behov for korrektion. • 106 ud af 373 anlægsprojekter stod oprindeligt med forkerte anlægsbudgetter, men er nu blevet korrigeret. • 62 ud af 373 anlægsprojekter står med forkerte anlægsbudgetter. Der mangler at blive korrigeret anlægsbudgetter, således at anlægsbudgettet i Kvantum er i overensstemmelse med de politisk givne bevillinger eller afvigelsen kan forklares ved en p/l fremskrivning af den/de oprindelige anlægsbevilling(er). <p>Forventet færdiggørelse vil ske i løbet af 1. halvår 2023.</p>