


## Kreditor - alle forvaltninger

Observationer ●	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p><b>Leverandørfakturaer</b> Håndteringen af modtagne leverandør-fakturaer sker i kommunens workflow og kreditor-modul i Kvantum.</p> <p>I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 15. september 2020 er 21.624 fakturaer for i alt 880 mio.kr. i workflow, som ikke er indregnet i kommunens driftsregnskab og derfor ikke indgår i kommunens budgetopfølgning på nuværende tidspunkt.</p> <p>Heraf er 3.298 fakturaer for 435 mio.kr. sat på betalingsspær (afventer yderligere forinden bogføring og betaling).</p> <p>Den reelle ubehandlede fakturapulje er således 18.326 fakturaer svarende til 445 mio.kr., som giver anledning til følgende: 6.693 fakturaer svarende til 235 mio.kr. er mere end 12 dage gamle og burde have været bogført i kommunens regnskab. I 2019 var der 9.475 fakturaer, svarende til 270 mio.kr.</p> <p>1.790 fakturaer for 50 mio.kr., er allerede forfaldne til betaling dvs. mere end 30 dage gamle. I 2019 var der 4.084 fakturaer for 91 mio.kr.</p> <p>Reelt burde fakturapuljen således være 11.633 fakturaer svarende til 210 mio.kr.</p>	<p>Det henstilles i lighed med 2019, at forvaltningerne sikrer, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der sker rettidig betaling til kommunens leverandører.</p> <p>Revisionen har vist, at der er sket en forbedring i forhold til den løbende fakturahåndtering i forvaltningerne i forhold til vores gennemgang i 2019.</p> <p>For at sikre kommunens leverandører likviditet under covid-19, har Økonomiudvalget besluttet at fremrykke betaling til leverandører for leverede varer og tjenesteydelser frem til 31. december 2020.</p> <p>Det betyder, at betalingsprincippet er ændret, således at fakturaer betales, så snart de er godkendt jf. kommunens regler for fakturagodkendelse. For at sikre, at den fremrykkede betalingsfrist får så stor effekt som muligt, er målet at forfaldne fakturaer elimineres, og antallet af fakturaer i intervallet fra 13 til 30 dage bringes ned til et minimum.</p> <p>Målsætningen er ikke nået og effekten af den fremrykkede betaling til private leverandører kunne være øget med ca. 186 mio.kr. Det er væsentligst ØKF, der ikke har levet op til målsætningen, og det henstilles, at forvaltningen skærper ledelsestilsynet, således at effekten af Økonomiudvalgets beslutning øges.</p> <p>Det skal bemærkes, at der er fakturaer for 50 mio.kr., der er forfaldne, dvs. mere end 30 dage gamle.</p> <p>Indenrigs- og økonomiministeren har i brev af den 4. februar 2019, til alle landets kommuner, understreget vigtigheden af, at det offentlige etablerer en god forretningsgang for betaling af regninger - "Kommuner og regioner bør derfor have stor fokus på at sikre en effektiv håndtering af regninger og løbende holde øje med, at regninger faktisk betales rettidigt".</p> <p>Der henvises til forvaltningsspecifik information i bilag 1-4.</p>	<p><b>Tværgående</b> For at understøtte at forvaltningerne sikrer, at håndteringen af fakturaer i Kvantum sker løbende, og at der sker rettidig betaling til kommunens leverandører har Økonomiforvaltningen i september 2020 igangsat indsatsen "Betaling til tiden 3", der indeholder to spor:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Udarbejdelse og implementering af arbejdsplan for struktureret opfølgning i forvaltningerne på fakturapuljen</li><li>2. Implementering af milepæle pr. forvaltning for forfaldne fakturaer samt fakturaer modtaget efter 12 til 29 dag. Milepælene er fra september 2020 medtaget i kommunens månedlige proces for periode-luk.</li></ol> <p>Målet er, at puljen af forfaldne fakturaer elimineres og antallet af fakturaer i intervallet fra 13 til 30 dage bringes ned til et minimum frem mod årsafslutning 2020 og fastholdes her i 2021 og frem. Udover standardrapporter til opfølgning i Kvantum leverer Økonomiforvaltningen ugentlig ledelsesinformation med anbefalinger til særlige controlling indsatser. Økonomiforvaltningen vil vurdere, om de fastsatte milepæle skal revurderes i forlængelse af revisionsrapporten.</p> <p><b>Forvaltningsspecifik handleplan</b> Der er fokus på arbejdet med nedbringelse af fakturaer i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF). KFF havde i forbindelse ved udgangen af september 2020 60 forfaldne fakturaer, med en samlet volumen på 3,2 mio. kr.</p>

Observationer ●	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p><b>Fremadrettede indsatser der skal nedbringe behandlingstiden</b></p> <p>For at understøtte det videre arbejde med nedbringelsen af forfaldne faktura, samt milepælene som er opsat for KKF på behandlingstiden på fakturaer med en liggetid på 12-29 dage, vil KFF arbejde videre med følgende indsatser.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Løbende opfølgning på området mellem direktion og niveau 2-chefer</li> <li>• Øget ledelsesinformation og kommunikation til alle enheder</li> <li>• Undervisning af decentrale økonomikonsulenter i opfølgning på kreditorområdet.</li> <li>• Fokus på fælles forretningsgang på kreditorområdet</li> </ul> <p>Desuden er der fokus på autorisationer hvordan KFF sikrer at ledere og medarbejdere har de nødvendige adgange, da det jævnligt er en kilde til forsinket fakturahåndtering.</p> <p>Følgende aktiviteter vil supplere handleplanen op mod årsafslutningen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opfølgning med alle enheder på udviklingen på fakturapuljen med særligt fokus op til hvert eneste periodeluk ved udgangen af hver måned</li> <li>• Udsendelse af proces for fakturahåndtering samt skærpet fokus på fakturapuljen i forbindelse med årsafslutningen 2020</li> </ul>

## Regnskabsføring, økonomistyring og interne kontroller - Alle forvaltninger

Observationer 	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Revisionen har vist, at der stadig udestår håndtering af enkelte driftsopgaver, der har betydning for validiteten og nøjagtigheden i regnskabsregistreringer og økonomirapporteringen, som kan henføres til:</p> <p><b>Kreditor</b> Manglende opfølgning på fakturaer uden tydelig aktuel agent.</p> <p>Der henstår 1.146 fakturaer for 28,3 mio.kr. uden tydelig agent i kvantum. Den ældste er fra 2. oktober 2018.</p> <p>I praksis foretager KS en opfølgning på, at der ikke hænger fakturaer eller ordrer i systemmodulerne, således at de tilgår forvaltningerne.</p> <p><b>Indkøbsordre</b> 6.563 indkøbsordre for i alt 36 mio.kr. afventer varemottagelse, hvor de ældste er fra 5. maj 2017.</p> <p><b>Indkøbsvogne</b> 1.643 indkøbsvogne på samlet 26 mio.kr. afventer godkendelse til bestilling eller sletning, hvor de ældste er fra 10. marts 2017.</p> <p>I henhold til bilag 1 fremsender KS ledelsesrapporter omkring indkøbsordre og indkøbsvogne til forvaltningernes håndtering. Det fremgår dog ikke af bilag 1, hvilke handlinger forvaltningerne skal foretage ved modtagelse af ledelsesrapporter.</p>	<p>Det henstilles til, at forvaltningerne sikrer, at fakturaer uden tydelig agent håndteres løbende, og at de ophobede fakturaer håndteres snarest muligt.</p> <p>Økonomiforvaltningen har siden august 2020 indarbejdet fakturaer uden tydelig agent i den løbende ledelsesinformation til forvaltningerne.</p> <p>Desuden bør der snarest muligt foretages en oprydning i gamle indkøbsordrer og indkøbsvogne og tilrettelægges en proces, der sikrer, at der løbende foretages oprydning/berigtigelser.</p> <p>Endeligt skal vi anbefale, at bilag 1 bliver ajourført med den praksis, der bliver anvendt ved fakturaer uden tydelig agent såvel som indkøbsordrer og indkøbsvogne, så det bliver tydeligt, hvor det reelle ansvar for udførelsen ligger.</p>	<p><b>Tværgående handleplan</b> Center for Indkøb opdaterer bilag 1 til forretningscirkulære for ledelsestilsyn, således at bilaget er handlingsanvisende i forhold til de ledelsesrapporter KS sender ud om status for indkøbsvognene. Opdateringen forventes umiddelbart at kunne blive lavet i løbet af november 2020.</p> <p><b>Forvaltningsspecifik handleplan</b> Forvaltningen har en række igangværende indsatser, som søger at imødekomme de oplistede problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Implementering af ensartede og systematiske forretningsgange ved periode-luk, som understøtter, at enhederne, fra måned til måned, rydder op på kreditorområdet generelt - herunder, fakturaer, indkøbsordre og indkøbsvogne</li><li>2. Oprettelsen af administrative fællesskaber, der håndterer opgaver som fx fakturabehandling og indkøb på tværs af enheder, skal reducere sårbarheden ved sygdom og opsigelser. Der er etableret et pilotprojekt i 2020, som forventes udbredt i 2021.</li></ol> <p>Forvaltningen har tidligere konstateret, at mange af nyere leverandører til KK har svært ved at efterleve de mange krav til fakturering. Derfor kan der forekomme tilfælde, hvor fakturaer og indkøb ikke matches i systemet, hvilket skyldes mangelfuld rådgivning af leverandørerne.</p> <p>Forvaltningen har ikke mulighed for effektivt at følge op på indkøbsvogne der mangler godkendelse - hertil opfordres til, at man udarbejder en proces for automatisk at annullere indkøb der ikke er blevet endeligt godkendt over 3 måneder.</p>

Observationer <span style="color: yellow;">●</span>	Revisionsbemærkning	Handleplan
		<p>KFF vil i KK-sammenhæng arbejde for, at der udarbejdes en fælles rapport, som understøtter at der nemt kan følges op på:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Åbenstående indkøbsordrer</li><li>- Indkøbsvogne med manglende godkendelse</li><li>- Generelt overblik over liggetiden på fakturaer i enheden</li></ul>