

## Bilag 4. TMF - Skema til handleplaner

Nr. 1	Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller	Alle forvaltninger
Nr. 2	Generelle it-kontroller	Økonomiforvaltningen
<b>Revisionsbemærkninger vedrørende årsregnskabet</b>		
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
<b>Revisionsbemærkninger vedrørende Beskæftigelsesministeriet og Social- og Indenrigsministeriet</b>		
Nr. 13	Kommunernes Ydelsessystem KY - systematisk fejl	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

## Revisionsbemærkning nr. 1 - Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>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 bilagskontrol, som udføres af KS.</p> <p>Revisionens genudførelse af kontrollen og supplerende stikprøvevise gennemgang af bilag viser, i lighed med den af KS udførte kontrol, at der mangler fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>En forudsætning for, at god bogførings-skik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Manglende dokumentation øger risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Vi har i år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p>	<p>Vi henstiller i lighed med tidligere år, at de forvaltninger, som ikke efterlever reglerne vedrørende de enkelte bilagstyper, skærper ledelsestilsynet og sikrer, at der fremover er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Det anbefales, at ØKF vurderer, hvorvidt der er behov for at præcisere, hvad der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation i forhold til de enkelte bilagstyper. Særligt vedrørende finansbilag bør dette præciseres.</p>	<p><b>Tværgående handleplan</b> Økonomiforvaltningen vil gennemgå og opdatere kommunens tværgående regler og forretningsgange på området, således at kravene til dokumentation er tydelige for alle medarbejdere. Arbejdet laves i dialog med kommunens interne revision.</p> <p><b>Teknik- og Miljøforvaltningen</b> <u>Betalingskort og udlæg</u> Forvaltningen har forud for bilagsgengangen udarbejdet nye interne retningslinjer for anvendelsen af udlæg og betalingskort, som er implementeret med virkning fra 1. november 2021.</p> <p>Fra første kvartal 2022 implementeres en månedlig stikprøvekontrol med henblik på at sikre fyldestgørende dokumentation, formål og korrekt kontering for både betalingskort, udlæg og rejseafregninger.</p> <p><u>Finansposter</u> Forvaltningen vil iværksætte et skærpet ledelsestilsyn ift. at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentationsgrundlag ved omposteringer og kommunikere dette ud til relevante medarbejdere og ledere. Fra 1. kvartal 2022 vil forvaltningen desuden iværksætte et internt analysearbejde vedr. finansposter med henblik på at udvikle tiltag, som kan imødegå de</p>	<p><u>Betalingskort og udlæg</u> Teknik- og Miljøforvaltningen følger handleplanen og har som planlagt iværksat en månedlig intern stikprøvekontrol, der følger op på dokumentationskravet jf. gældende retningslinjer. Resultat af de interne kontroller formidles internt til alle afdelingerne med henblik på at oparbejde en god praksis blandt kortholdere og administrative medarbejdere.</p> <p><u>Finansposter</u> Der iværksættes en indsats i 3. kvartal 2022, der skal sikre kommunikation og implementering af dokumentationskrav fsva. Finansposter, jf. den fælles vejledning, som blev godkendt i xx 2022. På baggrund af en intern analyse vil forvaltningen derudover se på hvilke yderligere tiltag der kan iværksættes for at styrke dokumentationsgrundlaget og den gode praksis.</p> <p><u>E-faktura og korrekt moms</u> De interne stikprøver forventes udvidet i 3. kvartal 2022 til også at omfatte kontrol af korrekt dokumentation ved e-faktura og korrekt moms-kontering. Alt efter resultaterne heraf iværksættes yderligere tiltag.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan januar 2022	Status august 2022
<p>Stikprøven har udgjort 738 bilag fordelt på følgende typer af betalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Udlæg</li> <li>• Dankort/kundekort</li> <li>• E-faktura</li> <li>• Eksterne udbetalinger</li> <li>• Finansposter</li> </ul> <p>Den udførte kontrol viser, at der i forvaltningerne fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen i bogføringen, som kan henføres til:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende eller utilstrækkelig regnskabsmæssig dokumentation imellem 3% og 9% vedrørende betalinger og 24% vedrørende finansposter</li> <li>• Manglende angivelse af formål samt deltagere imellem 0% og 28% på relevante bilag</li> </ul>		<p>problemer, som revisionens gennemgang har fremhævet.</p> <p><u>E-faktura og korrekt moms</u>  Forvaltningen vil fortsat have et skærpet ledelsestilsyn med området, hvor fokus er på at sikre, at e-fakturaer indeholder den fornødne dokumentation samt at disse konteres på korrekt momsberende art. Herudover vil forvaltningen have øget fokus på at arbejde med brugervenligheden i Kvantum, for de aftaler, som forvaltningen er ansvarlige for, så det bliver nemmere for brugerne at sikre korrekt kontering.</p>	

### Revisionsbemærkning nr. 3 - Revision af balancen

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p>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.</p> <p>Der afgives en årsrapportering på balancen. Formålet med årsrapportering på balancen er at give en status på kommunens balance ved årsregnskabet.</p> <p>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.</p> <p>Pr. 31. december 2021 er der foretaget afstemning på i alt 2.562 balancekonti i hele kommunen, hvoraf:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2.354 konti er kategoriseret 1 som "Afstemt uden bemærkninger"</li><li>• 145 konti er kategoriseret 2 som "Afstemt til opfølgning"</li><li>• 63 konti er kategoriseret 3 som "Ikke afstemt".</li></ul> <p>Ved vores gennemgang har vi følgende observationer:</p> <p><b>Validering af årsrapporteringen</b> Vi har konstateret 10 fejlkategoriseringer, som samlet set giver anledning til enkelte væsentlige bemærkninger jf. nedenfor.</p>	<p>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.</p> <p>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> <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 regnskab".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Koncern Service et løbende fokus på afstemning af balancekonti og bogføringsposter der kan henføres til forvaltningen. Der iværksættes på baggrund af månedlige opfølgingsmøder de nødvendige indsatser for at sikre høj kvalitet på balancen.</p> <p>I den oplistede oversigt over udestående afstemninger i regnskab 2021, har forvaltningen en enkelt konti vedr. Landsbyggefonden med et udestående beløb på 27. t.kr. Forvaltningen forventer dette udredt og bragt på plads senest med udgangen af august 2022.</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<p><b>Beløb i kategori 2 og 3 mere end et år gammelt</b> 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.</p> <p><b>Legater</b> Der er 12 mio.kr., der er kategoriseret som "ikke afstemt", der primært kan henføres til legater, som administreres i KFF.</p> <p><b>Kortfristet gæld</b> Der er 12,7 mio.kr., der ikke kan specificeres, som primært kan henføres til balancekonti relateret til to nye fælleskommunale monopolbrudssystemer i BIF.</p> <p><b>Langfristet gæld</b> Vi har konstateret fejl på 4,1 mio.kr., som kan henføres til fejlhåndtering af klimalån i ØKF.</p> <p><b>Hensatte forpligtigelser</b> 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.</p> <p><b>Egenkapital</b> Kommunens egenkapital er som følge af de samlede observerede fejl og mangler 7,0 mio.kr. for høj.</p>		

## Revisionsbemærkning nr. 5 - Aftalecompliance indkøb (NY)

Alle forvaltninger

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<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"><li>• ØKF 33%</li><li>• TMF 12%</li><li>• BIF 24%</li><li>• BUF 28%</li><li>• KFF 22%</li><li>• SOF 38%</li><li>• SUF 37%</li></ul> <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>	<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>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik.</p> <p>Således følges der månedligt op på fremdriften i de tilgængelige compliancerapporter på direktionens niveau, og der afrapporteres tilsvarende kvartalsvist til Teknik- og Miljøudvalget.</p> <p>Forvaltningen har som følge af organisatorisk fokus og målrettet indsats indfriet den tidligere målsætning om 95 pct. Compliance på hhv. indkøbsordre- og leverandørcompliance, og har samtidigt iværksat en målrettet indsats, der skal løfte forvaltningens aftalecompliance i 2022 jf. de nye opfølgingsrapporter som er blevet tilgængeligt i primo 2022. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der udestår en stor stamdata-opgave med at sikre korrekt aftaleregistrering i Kvantum. Opfølgingsrapporterne for pr. marts 2022, som lægges til grund for revisionsberetningen, endnu ikke giver ikke et fuldstændigt retvisende billede af, hvor stor en andel af forvaltningens indkøbsvolumen der reelt er dækket af en kontrakt/aftale. Pr. juni 2022 viste forvaltningens aftalecompliance 48,9 pct.</p> <p>Indsatsen fremadrettet omfatter derfor følgende initiativer, som både skal sikre en bedre aftaledækning af forvaltningens indkøb samt en bedre registrering af aftaler i Kvantum med henblik på at forbedre kvaliteten af rapporteringen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Forankring af ny-etablerede interne processer og arbejdsgange, der sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum.</li><li>- Vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler.</li></ul>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fastholdelse af månedlig opfølgning på direktionsniveau og kvartalsvis rapportering til Teknik- og Miljøudvalget baseret på de nye compliance-rapporter</li> <li>- Kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger.</li> <li>- Databaseret tilgang til udpegning af områder med høj volumen og lav aftaledækning med henblik på iværksættelse af indsatser.</li> </ul>

### Revisionsbemærkning nr. 8 - Igangværende anlægsprojekter (NY)

#### Aflæggelse af anlægsregnskaber

Teknik- og Miljøforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
<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-års gennemgang 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"> <li>• TMF mangler at aflægge omkring 425 anlægsregnskaber</li> <li>• BUF mangler at aflægge omkring 60 anlægsregnskaber</li> <li>• SUF mangler at aflægge 7 anlægsregnskaber</li> <li>• SOF mangler at aflægge 2 anlægsregnskaber</li> </ul> <p>for at efterleve kommunens regler om, at anlægsregnskaber skal være aflagt senest i regnskabsåret efter ibrugtagelsen.</p>	<p>Det henstilles, at lovgivning og kommunens regler vedrørende aflæggelse af anlægsregnskaber efterleves.</p>	<p>Der er over en lang årrække opbygget et efterslæb på aflæggelse af anlægsregnskaber, da Teknik- og Miljøforvaltningen historisk har haft fokus på at eksekvere igangværende projekter. Som følge af efterslæbet har forvaltningen igangsat et større oprydningsarbejde for at få aflagt regnskaber for afsluttede anlægsprojekter.</p> <p>Forvaltningen mangler at regnskabsaflægge ca. 425 gamle anlægsprojekter. Dertil forventes ca. 200 nye anlægsprojekter årligt at blive ibrugtaget med henblik på regnskabsaflæggelse senest det efterfølgende kalenderår jf. den nye fælles forretningsgang for anlæg. Der vil således også i 2022 løbende tilgå ca. 200 nye anlægsprojekter, som er ibrugtaget i 2021, og som bliver afsluttet i 2022 med henblik på regnskabsaflæggelse.</p> <p>Forvaltningen har på den baggrund iværksat en 2-årig afviklingsplan frem til medio 2024, som omfatter en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer til udarbejdelse og aflæggelse af anlægsregnskaber. Der er inden for de seneste 8 måneder alene blevet</p>

Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan august 2022
		<p>regnskabsaflagt ca. 300 anlægsprojekter til politisk godkendelse.</p> <p>Medio 2024 forventes efterslæbet af gamle anlægsprojekter at være regnskabsaflagt, og herefter er det forventningen, at anlægsprojekterne vil blive regnskabsaflagt rettidigt i takt med, at projekterne afsluttes og i henhold til den nye forretningsgang.</p>