

Børne- og Ungdomsforvaltningens handleplaner til revisionsbemærkninger givet i revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet 2025

Revisionsbemærkninger	
Nr. 1 - Informationssikkerhed	Økonomiforvaltningen
Nr. 2 - Godkendelse af indkøb BUF	Børne- og Ungdomsforvaltningen
Nr. 3 - Ejendomsvedligehold	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen
Nr. 4 - Revision af balancen	Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Økonomiforvaltningen
Nr. 5 - Anlægsprojekter	Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen Socialforvaltningen Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Revisionsbemærkning nr. 2 - Godkendelse af indkøb BUF	
Gives til	BUF
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 varemodtagelsegodkendelsen uden tilstrækkelig viden om indkøbet. BUF har påbegyndt en ny og mere systemunderstøttet varemodtagelsesproces, der skal sikre korrekt varemodtagelse i overensstemmelse med retningslinjerne i kommunen. Processen indeholder flere større ændringer af de nuværende kvantumautorisationer og vil derfor medføre indførelse af nye kompenserende kontroller til imødegåelse af de risici, som ændringerne afstedkommer. Udrulningen af den nye varemodtagelsesproces vil påbegynde i 2026.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Det eksisterende kontrolmiljø 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).	BUF
Handleplan august 2026	Opfølgingsplan
Børne- og Ungdomsforvaltningen 1. Udrulning af BP-programmet understøtter, at BUF aktivt kan gennemføre flytning af indkøb fra EAN til Kvantum. BUF er i proces med at skabe yderligere fokus på hjælp til korrekt indkøb. Det vil sikre, at varemodtagelse sker hos rekvisitenten. 2. Forvaltningen har lavet en systemunderstøttet varemodtagelsesproces for EAN-fakturaer. Når processen er udrullet, skal den sikre en varemodtagelse hos rekvisitenten. Dermed anvender forvaltningen stedfortræderrollen i overensstemmelse med linjeledelsesprincippet. Mens den systemunderstøttede varemodtagelsesproces (MIR7) bliver udrullet, vil der fortsat blive foretaget en bagudrettet kontrol af fakturaer, der endnu ikke indgår i processen.	Børne- og Ungdomsforvaltningen 1. BP-programmet er styret af ØKF, og forvaltningen deltager aktivt i programmet. 2. Inden sommerferien er implementeringen på skoleområdet påbegyndt. I 3. kvartal er implementeringen på skoleområdet færdiggjort og implementeringer på daginstitutionsområdet er påbegyndt. I 4. kvartal forventes processen at være fuldt implementeret i forvaltningen. 3. Kontrol-setuppet er implementeret og bliver udført.

Kontrollen består af, at AF månedligt udsender lister over betalte fakturaer til enhederne, som får mulighed for at kontrollere deres indkøb. Den samlede population af fakturaer under 10.000 kr. i AF er 280.000. Heraf forventes 175.000, som vedrører EAN-fakturaer (der vedrører indkøb foretaget udenom indkøbsløsningen i Kvantum), at blive varemottaget via MIR7. Deadline for fuld varemottagelse er ultimo 2026. 3. Som følge af de nye processer har forvaltningen måtte tilføje yderligere MIR7-autorisatio- ner til konteringsmedarbejdere. Forvaltningen har derfor opsat et nyt kontrol-setup, der miti- gerer risikoen ved kontrol af eksterne udbeta- linger (foretaget via MIR7).	
--	--