

Bilag 2. Teknik- og Miljøforvaltningens handleplan til revisionsrapport om regnskabsføring

Kreditor	Ansvarlig: Jens Dyhrberg Magleby Sørensen	Deadline: Januar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Leverandørfakturaer Håndteringen af modtagne leverandørfakturaer sker i kommunens Workflow og kreditormodul i Kvantum.</p> <p>I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der pr. 18.09.2018 er 32.302 fakturaer for i alt 1,12 mia.kr. i workflow som ikke er indregnet i kommunens driftsregnskab og derfor ikke indgår i kommunens budget- opfølgning på nuværende tidspunkt.</p> <p>Heraf er 597 fakturaer for 322 mio.kr. sat på betalingspær (afventer yderligere forinden bogføring og betaling).</p> <p>Den reelle ubehandlede fakturapulje er således 31.705 fakturaer svarende til 798 mio.kr. giver anledning til følgende.</p> <p>19.851 fakturaer svarende til 555 mio. kr. er mere end 10 dage gamle og burde have været bogført i kommunens regnskab. Heraf er 11.589 fakturaer for 287 mio.kr. allerede forfaldne til betaling dvs. mere end 30 dage gamle. Reelt burde fakturapuljen således være 11.854 fakturaer svarende til 238 mio.kr.</p> <p>Indkøbsordre 3.752 indkøbsordre for i alt 55 mio.kr. afventer varemottagelse, hvor de ældste er fra 10. marts 2017.</p> <p>Indkøbsvogne 843 indkøbsvogne på samlet 6,8 mio. kr. afventer godkendelse til bestilling eller sletning, hvor de ældste er fra 15. marts 2017.</p>	<p>Det henstilles, at forvaltningerne hurtigst muligt igangsætter en proces, der sikrer at håndteringen af indkøbsvogne, indkøbsordre og fakturaer i Kvantum sker løbende.</p> <p>Der henvises til forvaltningsspecifik information i bilagene 1-4.</p> <p>Leverandørfakturaer Det henstilles, at standardrapporten "Leverandør fakturaer" i kvantum trækkes og håndteres i forvaltningerne, og løbende indgår i forvaltningernes overvågning og håndtering af fakturapuljen.</p> <p>I henhold til fælles forretningsgang – Ordreafgivelse til betaling (kreditor) gældende fra 1. marts 2016 – skal fakturaer være behandlet hurtigst muligt og senest 5 hverdage efter modtagelsen.</p> <p>Indkøbsvogne og indkøbsordre Vi henstiller desuden, at forvaltningerne snarest gennemgår standardrapporterne "Indkøbsvogne mgl. godkendelse" og "Indkøb mgl. varemottagelse", og sikrer en daglig rutine til løbende håndtering af indkøbsordre, herunder en proces der sikrer at gamle og uaktuelle poster enten bliver færdiggjort eller slettet.</p> <p>Anbefaling KS Opfølgingsrapport på fakturapuljen også kaldet "Guldrapporten" udsendes kun til de personer, der abonnerer på rapporten. Det er derfor ikke sikkert, at rapporten tilgår alle forvaltninger. Det anbefales, at det overvejes om rapporten, som er en overbygning, fortsat skal udarbejdes og udsendes.</p> <p>Der forefindes allerede i dag standard-rapporter i kvantum, som med fordel bør indgå i forvaltningerne overvågning og håndtering af fakturapuljen eksempelvis standardrapporten "Leverandør fakturaer" i kvantum.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen udsender dagligt en fakturaliste til enhederne og følger ugentligt op på udviklingen. Frem mod regnskabsafregningen vil forvaltningen intensivere arbejdet med fakturapuljen ud fra konkrete mål for nedbringelsen. En del af fakturapuljen skyldes dog også uafklarede uoverensstemmelser med leverandørerne.</p> <p>For at klæde forvaltningens indkøbere bedre på til opfølgingsindsatsen er Teknik-Miljøforvaltningen aktuelt ved at planlægge en fælles workshop med Indkøbssupporten og Center for Finans. Formålet med workshoppen er at få bedre indblik i rapporternes indhold og anvendelsesmuligheder.</p> <p>Derudover vil forvaltningen indarbejde indkøbsopfølgningen i det eksisterende koncept for fakturaopfølgningen.</p>

Intern handel	Ansvarlig: Jens Dyhrberg Magleby Sørensen	Deadline: Januar 2019
Observationer og risici	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>En stor del af kommunens økonomi er baseret på intern handel mellem forvaltningerne. Processen i 2018 er ikke systemunderstøttet, men forgår via manuelle omposteringer. For at sikre validiteten i kommunens økonomirapportering har vi undersøgt status for afregning mellem forvaltningerne, med det formål at undersøge hvorvidt forvaltningerne er ajour med deres indbyrdes afregning.</p> <p>Undersøgelsen er foretaget ved at forvaltningerne melder ind om der er faktureret i "bund" – er der faktureret op til dato – eller er der en risiko for at der ligger en pukkel som skal håndteres ultimo 2018 hvilket kan medføre usikkerhed for økonomistyringen både i forvaltningerne samt for de decentrale institutioner.</p> <p>På baggrund af forvaltningernes tilbagemelding, er det konstateret at der på visse områder i ØKF KEID, SOF og TMF stadig udestår afregning af intern handel for hele året.</p>	<p>Vi anbefaler, at forvaltningerne i samarbejde med KS påbegynder en særlig indsats for at opnå sikkerhed for, at området er i sikker drift forud for årsafslutningen 2018.</p> <p>Herunder, at udeståender adresseres frem mod regnskabsluk således, at alt intern handel er ajour.</p>	<p>En stor del af Teknik- og Miljøforvaltningens udeståender vedrørende intern handel skyldes, at der afventes modtagelse af konteringsoplysninger (PSP elementer) til bogføringen fra de opkrævede forvaltninger. Forvaltningen vil derfor genfremsende anmodningerne om konteringsoplysninger til de øvrige forvaltninger og følge op derfra.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen har også selv været bagud med udfyldelsen af konteringsoplysninger (PSP elementer) i de udsendte masseposteringsark fra KEID. Dette skyldes at øvelsen har været meget omfattende og har krævet en stor decentral koordinering. Forvaltningen har nu oparbejdet erfaring med metoden og forventer fremover at være ajour med afregningen.</p> <p>Status fra KS Vejledningen vedrørende håndtering af intern handel for resten af 2018 er genfremsendt til forvaltningerne. Al intern handel sker ved masseposteringsark for resten af 2018. Oprydningen af ubalancen for intern handel for hele 2018 forventes at være tilendebragt med udgangen af november 2018.</p> <p>CFØ har indhentet en opdateret status den 12. november 2018 på, hvorvidt forvaltningerne er ajour med interne faktureringer og konklusionen er, at forvaltningerne er godt med.</p>