

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>Handleplan 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>Deadline for samlet handleplan: Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	<p>Ved udarbejdelse af handleplan 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>Opfølgning 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
<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>	

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):
<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 regnskabet".</p> <p>Det er vurderet, at forholdene ikke er væsentlige i forhold til den samlede vurdering af kommunens årsregnskab.</p>	Alle forvaltninger

--	--

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Tværgående handleplan 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 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> 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 91401901 Tilgodehavender i OPUS, ØKF 91403000 Restancekonto i KMD-Debitor 91530001 Sygedagpenge 91530002 Barseldagpenge 91530003 Fleksjobrefusioner 92500848 Structura, E-lån 92500948 Structura, I-lån 95930001 Forsikringsordning sygedagpenge 95930002 Forsikringsordning barseldagpenge 96800006 Realkredit, afdrag</p> <p><u>Ejendomssystemet Vitec</u> 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>Tværgående [Indsæt opfølgning på handleplanen]</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<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 gruppelevspræmie 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 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, 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 opfølgningsbeløb 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</p>	

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>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>Teknik- og Miljøforvaltningen</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 oplyste oversigt over udestående afstemninger i regnskab 2021, har forvaltningen en enkelt konto 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>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen</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 afholdes månedlige opfølgingsmøder med henblik på iværksættelse af nødvendige indsatser, der skal sikre høj kvalitet på balancen.</p> <p>Den udestående afstemning vedr. Landsbyggefonden på 27.t. kr. viste sig at bestå af flere poster, hvoraf størstedelen beløbsmæssigt blev håndteret jf. handleplanen. Der udestod et sidste delbeløb på ca. 8. t.kr. som er blevet håndteret primo december 2022, hvilket er bekræftet KS.</p> <p>Handleplanen er dermed afsluttet.</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% • 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):
Vi henstiller, at forvaltningerne fortsat sikrer et ledelsesmæssigt fokus på, at kommunens indkøbspolitik efterleves, således at der bl.a. købes hos den	Alle forvaltninger

<p>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 aftale-compliance.</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>	
--	--

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik.</p> <p>Således følges der månedligt op på fremdriften i de tilgængelige compliance-rapporter på direktionsniveau, 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 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"> - Forankring af nyetablerede interne processer og arbejdsgange, der sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum. - Vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler. - Fastholdelse af månedlig opfølgning på direktionsniveau og kvartalsvis rapportering til Teknik- og Miljøudvalget baseret på de nye compliance-rapporter - Kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger. <p>Databaseret tilgang til udpegning af områder med høj volumen og lav aftaledækning med henblik på iværksættelse af indsatser.</p> <p>Samlet deadline for handleplanen</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Teknik- og Miljøforvaltningen fastholder et stort ledelsesmæssigt fokus på kommunens indkøbspolitik og følger indsatsområderne i handleplanen inkl rapportering til direktionen og Teknik- og Miljøudvalget, samt kvartalsvis opfølgning på aftalecompliance på økonomistatusmøder mellem direktionen og afdelingsledelsen i de enkelte afdelinger.</p> <p>Siden seneste rapportering har forvaltningen jf. handleplanen iværksat en målrettet indsats, der i 2023 forventes at hæve aftalecompliance, fra de 49,6% der vises pr. november 2022.</p> <p>Indsatsen fremadrettet omfatter følgende initiativer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fastsættelse af måltal for aftalecompliance baseret på intern revisions særlige undersøgelse. Forventes afsluttet 1. april 2023. - Udarbejdelse og kommunikation af databaseret tilgang med fokus på hver afdelings 20 største leverandører på compliance-relevant forbrug. Denne indsats er afsluttet i december 2022 - Forankring af interne processer, der løbende sikrer korrekt oprettelse og registrering af aftaler i Kvantum. <p>Det er en løbende indsats, der fortsætter i 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Undervisning i ny rapport, organisatoriske processer og vejledning til understøttelse af afdelinger arbejdet med compliance. Forventes afsluttet i februar 2023. - Løbende vejledning og understøttelse af afdelingerne ift. korrekt aftaleregistrering og indkøb på aftaler. Det er en løbende indsat, der fortsætter i 2023.

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
Indfrielse af et kommende måltal for aftalecompliance, forventes at være en indsats, der løber indtil udgangen af 2023.	

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>Teknik- og Miljøforvaltningen 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.</p>	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen Forvaltningen følger sin 2-årige handleplan med en styrket prioritering og tilførsel af ressourcer mhp. afvikling af ikke regnskabsaflagte gamle anlægsprojekter.</p> <p>Status ved årsskiftet 2021/2022 var, at der manglede regnskabsaflæggelse for over 600 gamle anlægsprojekter. I løbet af 2022 er over halvdelen af gamle anlægsprojekter regnskabsaflagt og pr. december 2022 mangler der ca. 300 af anlægsprojekter, som er ibrugtaget før 2021</p> <p>Der er inden for de seneste 12 måneder i alt blevet regnskabsaflagt ca. 409 anlægsprojekter (anlægsbevillinger) til politisk godkendelse.</p> <p>Der er forskellige problemstillinger knyttet til en række af de resterende ca. 300 gamle anlægsprojekter, som skal afklares inden regnskabsaflæggelse.</p> <p>Derudover mangler forvaltningen at regnskabsaflægge et antal anlægsprojekter ibrugtaget i 2021,</p>

Handleplan august 2022	Opfølgning januar 2023
<p>Der er inden for de seneste 8 måneder alene blevet regnskabsaflagt ca. 300 anlægsprojekter til politisk godkendelse.</p> <p>Samlet deadline for handleplanen</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>	<p>fordi projekterne fx afventer de sidste arbejder og/eller fakturaer. Der kan også være tale om projekter, som hænger sammen med andre projekter, som endnu ikke er færdige.</p> <p>Endelig kommer der løbende nye ibrugtagne anlægsprojekter til – forventeligt ca. 150-200 årligt, som skal regnskabsaflægges i det efterfølgende kalenderår.</p> <p>Forvaltningen følger månedligt op på fremdriften i handleplanen.</p>