



Afrapportering 2021 – Intern kontrol

Fællescenter Økonomi

1. Indledning

Formålet med den interne kontrol er, jfr. Regulativ for økonomisk styring, at sikre at vedtagne procedurer og kontroller efterleves, samt medvirke til at der etableres hensigtsmæssige forretningsgange.

Den interne kontrol er udover at være en kontrollerende part også rådgiver eller sparringspartner i forhold til de enkelte institutioner og afdelinger, med det formål at sikre betryggende og hensigtsmæssigt ledelsestilsyn med fokus på at kontroller og rutiner til stadighed effektiviseres.

Den interne revision er et supplement til den eksterne revision, og det årlige omfang af den interne revision skal i henhold til Regulativ for økonomisk styring som udgangspunkt omfatte 3-4 institutioner og 1-2 afdelinger, som udvælges i samarbejde med økonomichefen.

2. Den udførte interne kontrol

I rapporten for den interne kontrol i 2020 blev der defineret følgende fokusområder for den interne kontrol for 2021:

- Økonomiske ledelsestilsyn – i 2021 vil der være fokus på, at det økonomiske ledelsestilsyn foretages i henhold til retningslinjerne herfor og der vil blive foretaget 4-6 kontrolbesøg i kommunens afdelinger og institutioner.
- Det nye Regulativ for økonomisk styring med tilhørende bilag og vejledninger til det økonomiske ledelsestilsyn skal implementeres og gøres kendt i hele kommunen. Der vil i den forbindelse være fokus på, at den enkelte Centerchef og afdelingsleder bliver introduceret til såvel Hovedregulativ som bilagsregulativ med henblik på at øge kendskabet til hele organisationen.
- Økonomisk ledelsestilsyn – der er efterhånden godt styr på at alle budgetansvarlige udfører deres stikprøvekontroller, men stikprøvekontrollerne er kun en del af det samlede økonomiske ledelsestilsyn (10-punkts planen). Vi oplever at der fortsat er en del budgetansvarlige som ikke for lavet det månedlige økonomisk ledelsestilsyn. Derfor bliver der lavet en indsats i 2021 for at rette op på dette.
- Leasingbiler og kommunebiler – der skal i 2021 laves opdaterede forretningsgange for brug af kommunens biler, herunder retningslinjer for brug af brændstoffkort.
- Vejafvandingsbidrag – Østre Landsret har i december 2019 afsagt en principiel dom om grundlaget for beregning af vejafvandingsbidrag. Dommen slår fast, at den måde forsyningssselskaberne hidtil har faktureret kommunerne vejafvandingsbidrag er ulovlig. Derfor skal Rebild Kommune i samarbejde med Rebild Vand og Spildevand finde en fremtidig faktureringsmodel der lever op til Østre Landsrets dom.

På grund af Coronasituationen, som har bevirket massiv nedlukning i det første halve år, samt de sidste 1½ måned af 2021, har der kun været afholdt 3 kontrolbesøg i

kommunens afdelinger og institutioner i 2021. Fokusområderne i 2021 har været følgende:

- Internt kontrolbesøg på Læringscenter Himmerland, jfr. pkt. 2.1 nedenfor.
- Internt kontrolbesøg på Rørbæk Ældrecenter, jfr. pkt. 2.2 nedenfor.
- Internt kontrolbesøg på Karensminde skolen, jfr. pkt. 2.3 nedenfor.
- Det nye Regulativ for økonomisk styring med tilhørende bilag og vejledning til økonomisk ledelsestilsyn blev godkendt på Byrådsmøde den 25. marts 2021, jfr. pkt. 2.4 nedenfor.
- Det økonomiske ledelsestilsyn, jfr. pkt. 2.5 nedenfor.
- Mellekommunale betalinger, jfr. pkt. 2.6 nedenfor.
- Vejafvandingsbidrag, jfr. pkt. 2.7 nedenfor.

2.1. Internt kontrolbesøg på Læringscenter Himmerland.

Kontrolbesøget omfattede følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

Konklusion:

På baggrund af gennemgangen er det konklusionen, at Læringscenter Himmerland, målt i forhold til ovennævnte punkter, i al væsentlighed er velfungerende og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Der blev konstateret at der ved bogføring af bilag ikke sker adskillelse mellem omkostninger til skole og daginstitution – det anbefales at der fremadrettet sker adskillelse.
2. Artskontoen "Varekøb" bruges til både varekøb og tjenesteydelser – dette bør ændres, så bogføringen tilpasses artskontoplanen.
3. Ved brug af personlige udlæg, gemmes bilagsdokumentationen fysisk i mapper – fremadrettet skal dokumentationen vedhæftes bogføringen, og det anbefales at personlige udlæg kun bruges i begrænset omfang.

Det økonomiske ledelsestilsyn er af tidligere leder ikke foretaget i henhold til Rebild Kommunes retningslinjer. Med tiltrædelse af ny leder udføres det økonomiske ledelsestilsyn i henhold til kommunens retningslinjer.

2.2. Internt kontrolbesøg på Rørbæk Ældrecenter.

Kontrolbesøget omfattede følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Administration af beboermidler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

Konklusion:

Kontrolbesøget er foretaget med udgangspunkt i ovennævnte punkter, og det er opfattelsen at Rørbæk ældrecenter i al væsentlighed er velfungerende, og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Det økonomiske ledelsestilsyn opbevares fysisk i mapper – det anbefales at der sker elektronisk arkivering i kommunens dokumenthåndteringssystem SBSys.
2. Ved gennemgang af udførte stikprøvekontroller blev der konstateret enkelte procedurefejl hvad angår håndteringen af udlægsbilag - ny forretningsgang for håndtering af udlæg er anbefalet.

2.3. Internt kontrolbesøg på Karensminde skolen.

Kontrolbesøget omfatter følgende punkter:

- Økonomisk ledelsestilsyn, herunder gennemgang af månedlige stikprøvekontroller.
- Likvide midler.
- Bogføring og bilagsbehandling.
- Brug af bogføringssystem.
- Lønadministration og -opfølgning.
- Indtægtskontrol ved salg fra kantine.
- Økonomiopfølgning.
- Anvendelse af indkøbsaftaler.
- Fraværsregistrering.
- Inventarliste og anlægsregistrering.

Konklusion:

Kontrolbesøget er foretaget med udgangspunkt i ovennævnte punkter, og det er opfattelsen at Karensminde skole i al væsentlighed er velfungerende, og at arbejdsopgaverne er tilrettelagt på en hensigtsmæssig og betryggende måde. Dog er det anbefalet ledelsen at ændre følgende:

1. Det anbefales at indtægter ved salg fra automat afstemmes op mod kontantindbetalinger og MobilePay indbetalinger, samt at kontanter fra salget

- indsættes i bank minimum hver måned eller når kontantbeholdningen når op på 5.000 kr., samt at kontantbeholdningen opbevares forsvarligt.
2. Ved bogføring af udlæg skal dokument vedhæftes bogføringen og ikke opbevares i særskilt mappe.
 3. Rebild Kommunes 10-punktsplan for det økonomiske ledelsestilsyn udføres månedligt, men arkiveringen sker i fysiske mapper – det anbefales at det fremadrettet arkiveres i kommunens elektroniske dokumenthåndteringssystem SBSys.

2.4. Regulativ for økonomisk styring.

Processen med udarbejdelse af et nyt regulativ for økonomisk styring for Rebild Kommune, har været i gang de sidste par år. Regulativ for økonomisk styring (også kaldet Kasse- og regnskabsregulativ) er kommunens overordnede regelsæt for styring af kommunens økonomi, og den praktiske udmøntning af styrelseslovens § 42, stk. 7 om at:

Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen indenfor kasse- og regnskabsvæsenet.

Det tidligere regulativ blev politisk godkendt i januar 2013 og har fungeret frem til vedtagelsen af det nye regulativ ikrafttræden den 25. marts 2021. Det nye regulativ er opdateret på flere punkter og består af:

- Regulativ for økonomisk styring (Hovedregulativ).
- Uddybninger til Regulativ for økonomisk styring – bilag og vejledninger til det økonomiske ledelsestilsyn m.m.

Formålet med det nye regulativ er at skabe bedre sammenhæng mellem kommunens overordnede regelsæt for styring af kommunens økonomi og den enkelte chef/leders udførelse af det økonomiske ledelsestilsyn.

Hovedregulativ:

Hovedregulativet er der hvor der er sket færrest ændringer, men der er sket en del redaktionelle ændringer og regulativet er blevet opdateret på flere områder hvor tingene gøres anderledes i dag – eks.vis udføres stikprøvekontroller af alle bilag automatisk via vores bogføringssystem, hvor dette tidligere var en manuel aktion.

Herudover er der sket tilretninger af bilagshenvisninger så de stemmer overens med det nye bilagsdokument.

Uddybninger til Regulativ for økonomisk styring – bilag og vejledninger til det økonomiske ledelsestilsyn m.m.:

De helt store ændringer er sket i dette dokument. Tidligere har bilag til Hovedregulativet været enkeltstående dokumenter, således at Hovedregulativ og tilhørende dokumenter bestod af adskillige dokumenter, hvilket for brugeren kunne virke uoverskuelig.

I det nye bilagsmateriale er alle bilag samlet i ét dokument, som udover bilag også indeholder vejledninger til hvordan man foretager sit økonomiske ledelsestilsyn, samt andre relevante dokumenter som den enkelte bruger kan bruge i hverdagen.

Tanken bag opbygningen af det nye bilagsregulativ, er at skabe bedre sammenhæng mellem det politisk vedtagne Hovedregulativ og den administrative udmøntning af de politisk besluttede retningslinjer, samt at give den enkelte leder med budgetansvar et bedre redskab til at opfylde dette i hverdagen.

Dokumentet består af følgende hovedpunkter:

- Bilag til Hovedregulativ
- Vejledning til den budgetansvarliges ledelsestilsyn
- Forhold som er "værd at vide"
- Relaterede områder

Hovedtanken bag dokumentet er at det skal være overskuelig og brugervenlig, og at det skal give brugeren relevant information uden at brugeren nødvendigvis skal læse hele dokumentet. Nedenfor fremgår "hovetsiden", hvor brugeren kan se følgende indhold:

Bilag – Regulativ for økonomisk styring	Ledelsestilsyn, den budgetansvarlige	Relaterede områder
1. Opbygning af kommunens økonomi	Forklaring til det økonomiske ledelsestilsyn	Forsikringer og sikring af kommunens aktiver
2. Økonomisk ledelsestilsyn	Det økonomiske ledelsestilsyn - vejledning	IT-systemer
3. Budget og budgetprocessen		Kommunal-økonomiske begreber
4. Retningslinjer for bogføringsprocessen	Værd at vide	Om dokumentet
5. Behandling af bevillingssager	Køb rigtigt ind	Retur til forrige side, tryk: "ALT" + "←"
6. Budgetopfølgning/økonomivurdering	Fra indkøb til bogføring	
7. Regnskab	Fra salg til bogføring	
8. Leje og leasing	Korrekt kontering	
9. Betalingskort	Moms handel udland	
10. Sikring af værdier tilhørende andre	Salgsfaktura med moms	
11. Interne kontroller	Her får du hjælp	

Brugervenligheden i det nye bilagsmateriale har været et centralt punkt i opbygningen af dokumentet, som er tiltænkt som en slags opslagsværk, hvor brugeren kan klikke sig rundt i dokumentet efter behov. Ønsker man at kende retningslinjerne for det økonomiske ledelsestilsyn kan man klikke på punktet "2. Økonomisk ledelsestilsyn" som er en uddybning af Hovedregulativets beskrivelse af retningslinjerne for det økonomiske ledelsestilsyn. Ønsker man herefter eksempelvis at få vejledning til hvordan man udfører det økonomisk ledelsestilsyn kan man klikke på punktet "Det økonomisk ledelsestilsyn – vejledning", hvorefter man kan se hvordan hvert enkelt punkt i det økonomiske ledelsestilsyn skal udføres.

Udover bilagsmateriale til Hovedregulativ og vejledninger til det økonomiske ledelsestilsyn indeholder dokumentet også information der er "værd at vide" samt øvrige relaterede områder.

Økonomichefen har gennemgået Hovedregulativ med tilhørende bilag og vejledninger for strategisk ledergruppe med henblik på, at sikre kendskabet i hele organisationen. Hertil kommer at intern controller har gennemgået regulativet for alle nye budgetansvarlige fra maj – december 2021 i forbindelse med introduktion til økonomisk ledelsestilsyn og stikprøvekontrol.

2.5 Det økonomiske ledelsestilsyn.

Formålet med det økonomiske ledelsestilsyn er at sikre en høj kvalitet, samt at ledelsestilsynet foretages på en hensigtsmæssig måde og ud fra ensartede retningslinjer.

I henhold til Rebild Kommunes Regulativ for Økonomisk Styring er den budgetansvarlige pligtig til at udøve et overordnet økonomisk ledelsestilsyn, ud fra de retningslinjer der er fastsat i bilag og vejledninger til det økonomiske regulativ.

Det økonomiske ledelsestilsyn foretages med udgangspunkt i følgende punkter:

1. Bilagskontrol, herunder sikring af korrekt bogføringsproces (hver måned).
2. Kontrol af FB60 bilag (kvartalsvis).
3. Kontrol af medarbejdere med udbetalingsrettigheder gennem fagsystemer (årligt).
4. Sikring af retvisende budget og budgetforudsætninger (årligt).
5. Budgetopfølgning (kvartalsvis).
6. Lønopfølgning (hver måned).
7. Sikring af tilstrækkelig internt kontrolniveau ved kontantkasser (hver måned)
8. Afstemning af beholdnings-/mellemløbskonti (løbende efter behov).
9. Betyggende opbevaring af værdier tilhørende andre (kvartalsvis).
10. Registrering af kommunens fysiske aktiver (kvartalsvis).

Det er den enkelte chefs eller funktionsleders ansvar at sikre, at ledelsestilsynet foretages og beskrives i henhold til de udarbejdede retningslinjer.

Der er stor fokus på at klæde alle ledere i Rebild Kommune på til at udføre det økonomiske ledelsestilsyn ud fra gældende retningslinjer. Alle nyansatte ledere bliver således introduceret til både regulativ for økonomisk styring og det økonomiske ledelsestilsyn. I 2021 er der foretaget undervisning af 14 nye ledere i følgende centre/institutioner/afdelinger:

- Center Sundhed, Kultur og Fritid
- Center Pleje og Omsorg
- Center Plan, Byg og Vej
- Fællescenter Sekretariat
- Ø. Hornum Børneunivers
- Skørping Ældrecenter
- Sygeplejen
- Haverslev Ældrecenter
- Hjemmeplejen distrikt vest

- Bælum Ældrecenter
- Børnehaven Tumlehøj
- Læringscenter Himmerland
- Dagtilbud i Syd

Ud over oplæring i hvordan man foretager det økonomiske ledelsestilsyn og bilagskontrol er der i undervisningen også fokus på forretningsgange i forbindelse med bogføring og kontrol, herunder den enkelte leders pligt til i forbindelse med stikprøvekontroller at sikre korrekt kontering på artskonto m.m.

I undervisningen er ovennævnte 10-punkts plan for lederen gennemgået grundigt, således at lederen er klædt på til at foretage sit økonomiske ledelsestilsyn.

Den elektroniske bilagskontrol

Planen for den elektroniske bilagskontrol er, at systemet automatisk udtager 15% af bilagene til kontrol hver måned, hvor den budgetansvarlige den 1. hverdag i måneden får en systemmail om, at der er udtaget bilag til kontrol. Chefen/funktionslederen udfører stikprøvekontrollen ud fra de stillede retningslinjer. Status pr. 31/12 2021 på udførelse af stikprøvekontroller fremgår af skemaet nedenfor:

	Antal stikprøvekontroller/mdr.	Antal stikprøvekontroller/år	Ikke udførte stikprøvekontroller	Ikke udførte stikprøvekontroller mere end 1 mdr. gl.	Ikke udførte stikprøvekontroller i %
Center Familie og Handicap	6	72	10	6	13,89%
Center Børn og Unge	18	216	10	3	4,63%
Fællescenter Sekretariat	8	96	7	0	7,29%
Center Pleje og Omsorg	18	216	5	2	2,31%
Center Arbejdsmarked og Borgerser	11	132	1	0	0,76%
Center Sundhed, Kultur og Fritid	7	84	7	4	8,33%
Center Plan Byg og Vej	5	60	3	1	5,00%
Center Natur og Miljø	2	24	0	0	0,00%
Fællescenter Økonomi & IT	2	24	2	0	8,33%
Total	77	924	45	16	4,87%

Samlet set er der lavet 77 elektroniske stikprøveplaner i Rebild Kommune, som hver måned automatisk udsendes til centerchefer og funktionsledere i kommunen. Der udsendes således årligt 924 stikprøvekontroller, hvoraf 879 er gennemført og 45 ikke er gennemført.

De generelle regler for stikprøvekontrollerne er, at den enkelte chef/funktionsleder skal lave sit økonomiske ledelsestilsyn, og dermed også stikprøvekontrollen senest den 15. i måneden.

Overordnet set udføres de månedlige stikprøvekontroller tilfredsstillende, men ovennævnte skema er et øjebliksbillede pr. 31/12 2021 og der kan være væsentlige afvigelser til skemaet i løbet af året. I enkelte centre er der behov for opstramning og opprioritering af det økonomiske ledelsestilsyn, herunder stikprøvekontrollerne – og i 2022 bliver der, i henhold til det nye regulativ for økonomisk styring, hvert kvartal sendt en opgørelse over ikke udførte stikprøvekontroller til direktionen. Samlet set er det dog tilfredsstillende, at knap 96% af stikprøvekontrollerne er udført pr. 31/12 2021.

Stikprøvekontrollerne er vigtige og de virker. I tidligere år er der i mindst et tilfælde konstateret uregelmæssigheder, med anvendelse af kommunale midler, som har ført til bortvisning af medarbejder.

2.6 Mellekommunale betalinger

Som beskrevet i tidligere års afrapportering af den interne kontrol, så har der de sidste år været stor fokus på områder, hvor der sker mellemkommunale refusioner. Der er udarbejdet arbejdsgange med indarbejdet controlling indenfor de områder, hvor der sker mellemkommunale refusioner. Den øgede fokus på området har de senere år været en økonomisk god disposition for Rebild Kommune, men også synliggjort at der har været udfordringer med arbejdsgangene indenfor de områder, hvor der sker mellemkommunale refusioner. Derfor har fokus været på at få lavet nogle arbejdsgange som sikre, at der sker en løbende fakturering af de ydelser som Rebild Kommune leverer, hvor der er et andet betalingskommune forhold. Der er typisk flere centre/afdelinger involveret i de områder, hvor der leveres ydelser med mellemkommunale refusioner. Dette gør opgaven med udarbejdelse af arbejdsgange meget kompleks, og derfor er det vigtig at arbejdsgangene laves på tværs af organisationen med inddragelse af ansvarlige medarbejdere fra de involverede centre. Det er ligeledes vigtigt, at der er fuld klarhed over hvornår opgaven overdrages til et andet center/afdeling.

Der er med udgangen af 2021 lavet arbejdsprocedurer på følgende områder hvor der er mellemkommunale refusioner:

- Borgere der modtager førtidspension med relaterede udgifter, og som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.
- Borgere der modtager uddannelses-/kontanthjælp med relaterede ydelser, og som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge mellem 18 og 23 år, som flytter til Rebild kommune på institution, egen bolig eller lignende – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge under 18 år, som flytter til Rebild kommune på institution eller plejefamilie – hvor der er anden betalingskommune.
- Unge under 18 år som går i skole i Rebild Kommune, men bor i anden kommune (grænsekrydsere).
- Borgere der henvises til vedligeholdelsestræning efter § 86 i SEL med anden betalingskommune.
- Borgere der ønsker at modtage træning efter § 140 i SUL med anden betalingskommune.
- Borgere der anbringes i Rebild Kommune og visiteres til misbrugsbehandling af Rebild Kommune med anden betalingskommune.
- Borgere der ønsker at benytte Rebild Kommunes rusmiddelteam med anden betalingskommune.

Hertil kommer at der én gang årligt laves controlling af de borgere som bor i plejebolig eller ældrebolig og som har anden betalingskommuneforhold, men som modtager boligstøtte betalt af Rebild Kommune.

Alle udarbejdede arbejdsprocedurer er indeholdt en vis form for controlling, som typisk foretages 1-2 gange årligt. Hvor meget har det så givet i kroner og øre, at der er implementeret nye arbejdsprocedurer på områderne med mellemkommunale betalinger? Det er svært at give et præcist tal på det spørgsmål, da man med

arbejdsgangsbeskrivelserne typisk fanger fejlene inden de sker – det er jo faktisk det der er formålet med dem.

Der er i 2021 lavet controlling på følgende af ovennævnte områder, hvor Rebild Kommune afholder udgifter men hvor betalingskommunen er en anden:

- Kontanthjælp, Løntilskud og Uddannelseshjælp
- Boligstøtte
- Førtidspension
- Unge under 18 år som går i skole i Rebild Kommune men bor i anden kommune (grænsekrydsere)

Når man skal opgøre gevinsten af den controlling der er foretaget gør vi det ud fra følgende kriterier:

- Hvad er resultatet af dette års controlling?
- Hvad er det årlige resultat af tidligere års controlling?

Dette års controlling:

Årets controlling har fokus på at gennemgå udbetalinger inden for ovennævnte områder, hvor Rebild Kommune har betalt udgifterne for borgere, som reelt har et andet betalingskommune forhold. Der er i 2021 fundet ca. 1 mio. kr. på ovennævnte 4 områder på nye borgere.

Tidligere års controlling:

Når man opgør de økonomiske konsekvenser af ændrede forretningsgange og ændrede metoder for controlling, er det vigtigt at man i opgørelsen inddrager den årlige besparelse/gevinst af tidligere års arbejde. Der er i 2021 faktureret ca. 1,9 mio. kr. på baggrund af årets controlling, hvoraf ca. 1 mio. kr. vedrører nye borgere. Det vil sige at resultatet af tidligere års controlling har haft en positiv indflydelse på dette års resultat med ca. 0,9 mio. kr.

Vi forsøger hele tiden at spotte områder, hvor der forekommer mellemkommunale refusioner, og hvor der ikke er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelser – sker det så vil det naturligvis løbende blive håndteret.

2.7 Vejafvandingsbidrag

Østre Landsret har den 6. december 2019 slået fast, at beregningsgrundlaget for kommunernes vejbidrag til spildevandsselskaberne kun må omfatte udgifter til kloakledningsanlæg, der afleder vejvand, og rensningsanlæg der specifikt har til formål at rense vejvand. Spildevandsselskaber kan således ikke indregne udgifter i beregningsgrundlaget som ikke har til formål at rense vejvand.

Spildevandsbetalingslovens §2 a, stk. 11 fastsætter, at kommunerne skal betale et årligt vejbidrag til det lokale spildevandsforsyningsselskab på højst 8 procent af udgifterne til kloakledningsanlæggene.

Rebild Kommune har indtil nu betalt 4% i årlige vejafvandingsbidrag til Rebild Vand & Spildevand A/S, men beregningsgrundlag har været med udgangspunkt i hele Rebild Vand & Spildevand A/S' investeringsbudget. Med dommen er denne praksis ikke længere lovlig.

Der har igennem 2021 været ført forhandlinger med Rebild Vand & Spildevand A/S på hvad beregningsgrundlaget skal være. Forhandlingerne har vist, at det er svært at nå til enighed om hvad der skal indgå i beregningsgrundlaget, så for at sikre, at vi som kommune overholder Østre landsrets afgørelse har vi indgået aftale med BDO om at hjælpe med beregne det korrekte vejafvandingsbidrag for 2021 og 3 år tilbage. Resultatet foreligger ikke på nuværende tidspunkt.

2.8 Garantiprovision forsyningsselskaberne

Som beskrevet i tidligere afrapportering, så er der i 2017 ændret praksis med hensyn til Rebild Kommunes opkrævning af garantiprovision overfor forsyningsselskaberne. Ændringerne er sket i overensstemmelse med Vestre Landsrets domsafsigelse den 25. januar 2016, som fastslår at kommunerne er forpligtet til at opkræve en årlig individuel beregnet garantiprovision for de garantier der stilles overfor forsyningsselskaberne.

I Rebild Kommune har vi valgt følgende kriterier for at sikre en individuel vurdering/beregning af hvert enkelt forsyningsselskab:

- Selskabets gæld pr. forbruger, hvor det enkelte selskab rates ud fra om gælden pr. forbruger er <kr. 20.000, er mellem kr. 20.001 og 40.000, er mellem kr. 40.001 og 60.000 eller er >kr. 60.001.
- Kundernes mulighed for at fravælge selskabet (tilslutningspligt)
- Selskabets evne og mulighed til at sikre at indtægter kan dække udgifter
- Selskabets evne og mulighed for at betale renter og afdrag på lån
- Markedsrenten på vurderingstidspunktet

Vi tilstræber en løbende dialog med forsyningsselskaberne og forsøger hvert år at gøre vores kriterier for fastsættelse af garantiprovision så markedskonform som muligt. Der er i 2021 faktureret ca. 1.460.000 kr. i løbende garantiprovision til forsyningsselskaberne.

3.0. Planer for 2022

Ud over den generelle interne kontrol er der fokus på følgende områder i 2022:

- Økonomiske ledelsestilsyn – i 2022 vil der være fokus på, at det økonomiske ledelsestilsyn foretages i henhold til retningslinjerne herfor og der vil blive foretaget 4-6 kontrolbesøg i kommunens afdelinger og institutioner. Herunder fokus på at 10-punktsplanen i det økonomiske ledelsestilsyn overholdes. Der bliver igangsat initiativer i relation til hele ledergruppen.
- Årlig opdatering af bilagsmateriale til det økonomiske regulativ med tilhørende vejledning til ledelsestilsyn.
- Leasingbiler og kommunebiler – der skal i 2022 laves opdaterede forretningsgange for brug af kommunens biler, herunder retningslinjer for brug af brændstoftkort.