



Indledning

Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) har i overensstemmelse med Økonomiregulativet gennemført servicebesøg/controlling på driftsstederne:

- Kørselsafdelingen den 11. august 2020
- Kløverengen den 3. september 2020
- Femkanten den 7. september 2020

Servicebesøg/controlling omfatter følgende aktivitetsområder:

- Beholdningseftersyn
- Gennemgang af bilag
- Lønsumstyring
- Indtægtskontrol
- Økonomistyring
- Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mm.
- Registrering af energiforbrug
- Personalepolitik

Samlet konklusion

Vores servicebesøg/controlling har vist, at økonomistyringen på alle de kontrollerede områder bliver håndteret betryggende.

Det er oplevelsen, at besøgene har givet et fornuftigt udbytte for både CBOI og driftsstederne.

Formålet med servicebesøg/controlling

Servicebesøg/controlling på de decentrale driftssteder udføres som nævnt i overensstemmelse med Økonomiregulativet, og som følge af Byrådets indførelse af værdibaseret ledelse og decentralisering til driftsstederne.

I henhold til Byrådets beslutning er besøgene ikke alene tænkt som en egentlig kontrol, men også tænkt som et servicebesøg, hvor dialogen mellem CBOI og organisationen er i højsæde, for at tilføre organisationen øget værdi. CBOI vil med sit brede organisationskendskab og solide kendskab til systemer mv. kunne bidrage til et bredere perspektiv på de økonomiske opgaver, som det decentrale niveau udfører. Det kan fx være ved at have blik for særlige tekniske eller styringsmæssige udfordringer på driftsstederne, samt at indgå i dialog om konkrete spørgsmål til anvendelse af Opus mv.

Opgaven med servicebesøg/controlling vil desuden kunne bidrage til kompetenceudvikling blandt CBOI's medarbejdere, hvor vi også vil bruge erfaringer og viden fra besøgene til at evaluere på den generelle styringsdagsorden.

Servicebesøg/controllingens udførelse

Beholdningseftersyn

Der foretages optælling og afstemning af driftsstedets likvide beholdninger. Samtidig gennemgås og vurderes driftsstedernes løbende kontrol af de likvide beholdninger og opbevaring, herunder hyppigheden i opgørelser og afstemninger.

Gennemgang af bilag



Med udgangspunkt i udtræk af bilag i Økonomisystemet kontrolleres driftsstedernes udgifter stikprøvevis, herunder at reglerne for attestation og anvisning bliver overholdt.

Lønsumsstyring

Gennemgang og vurdering af driftsstedets procedure for lønsumsstyring. Samtidig udskrives tilstedeværelseskontrollister omfattende driftsstedets ansatte, der gennemgås med driftsstedet til sikring af korrekt indplacering i lønsystemet mm.

Indtægtskontrol

Vurdering af driftsstedernes procedure og interne kontroller vedrørende de registrerede indtægtsarter.

Økonomistyring

Gennemgang og vurdering af driftsstedernes procedure for økonomistyring/budgetkontrol.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mm.

Gennemgang og vurdering af driftsstedernes administration af virksomhedsplaner og kvalitetsrapporter, herunder opfølgningsprocedurer for de mål, der er omfattet af planerne.

Registrering af energiforbrug

Med udgangspunkt i Center for Kommunale Ejendomme registreringer i det centrale energisystem kontrolleres det, at driftsstederne foretager og indberetter de krævede energiaflæsninger, herunder kontrolaflæsninger på driftsstedernes forskellige målere.

Personalepolitik

Gennemgang og vurdering af driftsstedernes personalepolitik, herunder gennemførelse af udviklings- og sygefraværssamtaler.

Resultatet af controlling besøgene forelægges revisionen i forbindelse med deres revision af årsregnskabet.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebesøg/control-ling

Sted:	Kørselsafdelingen
Dato:	11. august 2020
Deltagere:	
Kørselsafdelingen	Fatema Mumtaz Ahmed & Engin Özcan
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Kørselsafdelingens forskudskasse stemmer ikke og der er en difference på 596,75 kr.

Forskudskassen indeholder ikke kontanter og alt afregnes via kort.

Kørselsafdelingen har været i dialog med Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) om at få hjælp til afstemning af forskudskassen.

CBOI har efterfølgende fundet differencen, så forskudskassen stemmer nu.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene i perioden januar til juli 2020 kontrolleret for korrekt kontering, oplysningspligt, anvisning mv. Endeligt tjekkes posteringer med særligt store beløb.

Ved gennemgang af bilag er der konstateret at der er købt varer fra Sverige. Der findes særlige momsregler ved køb af varer/tjenesteydelser i udlandet. Kørselsafdelingen er blevet orienteret og vil rette op på bogføringen, så de særlige momsregler overholdes.

CBOI vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Kørselsafdelingen foretager lønopfølgning 4 gange årligt ved tjek af en OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger.

CBOI vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer ingen indtægter.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen ved brug af en OPUS rapport. Der forventes både mindreudgifter og mindreindtægter grundet Covid-19, men det er stadig usikkert, hvordan regnskabet ender.

Kørselsafdelingen har for halvandet år siden implementeret af nyt planlægningssystem (Trapeze), og i den forbindelse arbejder de på, at ændre styringsmetoden på hele indtægtsdelen, hvor de vil fremover anvende aktivitetsstyring fremfor rammestyring.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Center for ejendomme (CE) udarbejder årligt pjecen "Strategier" for alle enheder. Kørselsafdelingen følger 4 gange årligt op på deres del af strategierne.

Der forefindes APV, som er elektroniske tilgængeligt for personalet.

Registrering af energiforbrug

Ifølge CE har de p.t. fritaget driftsstederne for at foretage en månedlig aflæsning, grundet manglende data fra det nye system. Det nye system forventes at være i drift i 2021.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Dog er der ikke afholdt MUS-samtaler i år grundet Covid-19.

GDPR

Kørselsafdelingen er opmærksom på reglerne om GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares i et aflåst skab.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebesøg/control-ling

Sted:	Kløverengen
Dato:	3. september 2020
Deltagere:	
Kørselsafdelingen	Anette Harbers van Bijlevelt Rix, Annette Ulla Marchener Petersen og Tina Krøll-Kling Nicolaisen
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Kløverengens forskudskasse stemmer. Pengene opbevares i aflåst boks.
Center for Borger Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere, om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.
Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene i perioden januar til august 2020 kontrolleret for korrekt kontering og anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.
Der er bogført få udgifter på de gamle konti, som Kløverengen er klar over. Institutionen er i dialog med Center for Voksne og Velfærd (CVV) med henblik på at korrigere fejlregistreringerne.
CBOI vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af en OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger, refusion, dokumentationer m.v.
CBOI vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter fra andre kommuner via faktureringer, idet Kløverengen er en takstfinansierede institution.
Indtægten bogføres og afstemmes af to forskellige medarbejdere hver måned.
CBOI vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen ved brug af en OPUS rapport. Det samlede forbrug for periode januar til august 2020 er under det forventede gennemsnitlige forbrug. Dette skyldes bl.a., at flere aktiviteter endnu ikke er blevet gennemført grundet Covid-19.
CBOI vurderer området som betryggende.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Kløverengens tilsynsrapport findes på Tilbudsportalen, hvor man kan læse om "Kvalitetsstandard for Kløverengen".

Registrering af energiforbrug

Ifølge Center for Ejendomme (CE) har de p.t. fritaget driftsstederne for at foretage en månedlig aflæsning, grundet manglende data fra det nye system. Det nye system forventes at være i drift i 2021.

Personalepolitik

Kløverengen anvender MUTS i stedet for MUS-samtalen. MUTS står for medarbejder udvikling- og trivsels-samtale. Der afholdes MUTS en gang årligt for alle medarbejdere.

Der forefindes APV, som er tilgængeligt for personalet.

GDPR

Kløverengen er meget opmærksomme på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares i et aflåst skab.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebesøg/control-ling

Sted:	Femkanten
Dato:	7. september 2020
Deltagere:	
Femkanten	Oscar Bloch
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Femkantens forskudskasse stemmer. Pengene opbevares i aflåst boks.

Center for Borger Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere, om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene i perioden januar til august 2020 kontrolleret for korrekt kontering, og anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

CBOI vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af Nemøkonomi og OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger, refusion, dokumentationer m.v.

CBOI vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer ingen indtægter.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen ved brug af Nemøkonomi og en OPUS rapport. Det samlede forbrug for periode januar til august 2020 er langt under det forventede gennemsnitlige forbrug. Dette skyldes, at der forventes væsentlig færre børn end budgetlagt.

CBOI vurderer området som betryggende.

Femkanten er i gang med at udarbejde pædagogisk læreplan, som forventes færdiggjort d. 31. december 2020

Registrering af energiforbrug

Ifølge Center for Ejendomme (CE) har de p.t. fritaget driftstederne for at foretage en månedlig aflæsning, grundet manglende data fra det nye system. Det nye system forventes at være i drift i 2021.

Personalepolitik

Der afholdes MUS en gang årligt for alle medarbejdere og der forefindes APV, som er tilgængeligt for personalet.

GDPR

Femkanten er opmærksomme på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares i et aflåst skab.

Arbejdstilsynet har været på besøg og tildelt Femkanten en grøn smiley sidste vinter.