

Servicebesøg/controlling 2016

Indledning

Stabscenter for Økonomi (SCØ) har i overensstemmelse med Økonomiregulativet gennemført servicebesøg/controlling på driftsstederne;

- Omsorgscenter Kærbo den 31. oktober 2016
- Ishøj Ungdomsskole den 2. november 2016
- Ishøj Skole og SFO den 7. november 2016
- Ishøjgård Skole, SFO og Aflastning den 9. november 2016
- Motorcenter den 23. november 2016

Servicebesøg/controlling omfatter følgende aktivitetsområder;

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

Samlet konklusion

Vores servicebesøg/controlling har vist, at to ud af fem af de kontrollerede områder bliver håndteret betryggende på alle parametre, mens der på tre driftssteder har været konterings udfordringer.

Det er oplevelsen, at besøgene har givet et fornuftigt udbytte for både SCØ 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 tillige tænkt som et servicebesøg, hvor dialogen mellem SCØ og organisationen er i højsæde, for at tilføre organisationen øget værdi. SCØ 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 SCØ's medarbejdere, hvor vi også vil bruge erfaringer og viden fra besøgene til at evaluere på den generelle styringsdagsorden.

Servicebesøg/controllingens udførelse

Beholdningseftersyn

Optælling og afstemning af driftsstedets likvide beholdninger. Samtidig foretages gennemgang og vurdering af 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 Økonomisystemets ledelsessystem kontrolleres stikprøvevis driftsstedernes forbrugsmønstre, herunder at reglerne for attestation og anvisning bliver overholdt.

Lønsumsstyring

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

Omtale af den nye løn portal, som sikre overblik for driftsstederne.

Indtægtskontrol

Vurdering af driftsstedernes procedure og interne kontroller af 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, kvalitetsrapporter, herunder opfølgingsprocedurer for de mål, der er omfattet af planerne.

Registrering af energiforbrug

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

Personalepolitik

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

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebølg/controlling

Omsorgscenter Kærbo – 31. oktober 2016

Deltager: Susanne Jørgensen, Sofie Sandgaard, Pia Sand, fra SCØ: Ena Støttrup, Meiyi Køhn, Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

SCØ har optalt og afstemt kassen. Pengene opbevares i aflåst boks.
SCØ vurderer området som betryggende

Gennemgang af bilag

Bilag er vurderet i forbindelse med at kontrollere reglerne for attestation, anvisning og kontering ved stikprøvekontrol. Alle posteringer på art 4.0 samt elektroniske fakturaer med momsindikator U4. Ca. 20 % af bilag er kontrolleret.

SCØ vurderer området som betryggende. Kommunens Indkøbsaftaler kendes.

Lønsumsstyring

Lønnen styres løbende ved hjælp af lønrapporter hvor løn, refusioner, tilstedeværende medarbejder og fremtidige kendte ændringer indarbejdes i regneark. Der tjekkes løbende op på korrekt lønindplacering og udbetaling.

SCØ vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der foretages løbende vurdering af indtægterne på driftsstedet.
SCØ vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumstyringen ved hjælp af forbrugsrapporter. Fællesudgifter for hele centeret bliver fordelt ved regnskabsafslutningen. (fx central køkken)
Forbruget for 2016 er betryggende i forhold til det givne budget.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Der findes virksomhedsplan, som revideres hvert år. Fokus i virksomhedsplan for 2016 omhandler de ansattes egen sundhed. Det planlægges hvordan målene nås (se bilag vedr. virksomhedsplan).

Registrering af energiforbrug

Kærbo bekræfter at der er foretaget og indberettet energi aflæsninger.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Både for personale og Sosu-elever.

Ishøj Ungdomsskole – 2. november 2016.

Deltager: Gunnar Thulin, Anita Albech, Lena Juul, fra SCØ: Meiyi Køhn, Ena Støttrup, Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

SCØ har optalt og afstemt kassen. Pengene opbevares i aflåst boks.
SCØ vurderer området som betryggende

Gennemgang af bilag

Bilag er vurderet i forbindelse med at kontrollere reglerne for attestation, anvisning og kontering ved stikprøvekontrol. Alle posteringer på art 4.0 samt elektroniske fakturaer med momsindikator U4. Ca. 20 % af bilag er kontrolleret.

Ved gennemgang blev der konstateret flere momskonterings fejl. Det er aftalt at posteringer på art 4.0 gennemgås og rettes inden regnskabsafslutningen 31.12.2016. Hæftet ” Vejledning i artskontering” fra KL er udleveret med henblik på fremtidig brug.

SCØ anbefaler opfølgning på kontering af bilag af områdets økonomikonsulent.

Lønsumsstyring

Lønnen styres ugentlig af lederen ved hjælp af lønrapporter, således lønudgifter på overordnet niveau styres. Det ser ud til, at der er et merforbrug på knap 4%. Ungdomsskolen er opmærksom på dette og har informeret centerchefen ved 2. budgetopfølgning..

Indtægtskontrol

Der foretages løbende vurdering af indtægterne på driftsstedet.
SCØ vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår ugentligt på samme måde som lønsumstyringen ved hjælp af forbrugsrapporter. Se bemærkninger under lønsumsstyring.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Der findes virksomhedsplan, som revideres hvert år.

Registrering af energiforbrug

Skolen bekræfter at der er foretaget og indberettet energi aflæsninger.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Ungdomsskolen har udarbejdet egen Personale Håndbog, som er tilgængelig for de ansatte på Ungdomsskolens Facebook side. APV ligger tilgængeligt for alle medarbejdere på kontoret.

Ishøj Skole og SFO – 7. november 2016

Deltager: Lars Peter Halmø, Micha Stampe Vittarp, Anja Elena Garny Mikolajek, Suzanne Sølberg, fra SCØ: Ena Støttrup, Meiyi Køhn, Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

SCØ har optalt og afstemt kasserne hhv. Skole og SFO. Pengene opbevares i aflåst boks. SCØ vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Bilag er vurderet i forbindelse med at kontrollere reglerne for attestation, anvisning og kontering ved stikprøvekontrol.

Alle posteringer på art 4.0 samt elektroniske fakturaer med momsindikator U4. Ca. 20 % af bilag er kontrolleret. SCØ konstaterede få konteringsfejl ved gennemgangen. Det er aftalt at posteringerne rettes inden regnskabsafslutningen 31.12.2016.

SCØ vurderer området som betryggende.

Lønsumsstyring

Lønnen styres løbende ved hjælp af lønrapporter hvor løn, refusioner og fremtidige kendte ændringer indarbejdes i regneark. Der har været uforventet udgifter til løn til elever, 2 fratrædelser, samt dobbelt lærerløn i en periode. Forventet merforbrug i 2016, 260 - 300 tkr. Centerchefen er informeret og der vil blive søgt videreførelser af underskud på 200 tkr. Fremtidige lønudgifter følges nøje.

SCØ vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der foretages løbende vurdering af indtægterne på driftsstedet.

SCØ vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumstyringen ved hjælp af forbrugsrapporter. Forbruget for 2016 er betryggende i forhold til det givne budget. Se bemærkninger under lønsumstyringen.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Skolen bruger ”Skolernes kvalitetsrapport ” og laver årlig opfølgning på Ishøj skoles indsatsområder, som revideres hvert år.

Registrering af energiforbrug

Skolen bekræfter at der er foretaget og indberettet energi aflæsninger.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Både for personale og PAU-elever.

Ishøjgård Skole, SFO og Aflastning – 9. november 2016

Deltager: Søren Paulisen, Lis Petersen, fra SCØ: Ena Støttrup, Meiyi Køhn, Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

SCØ har optalt og afstemt forskudskassen. Pengene opbevares i aflåst boks, som udelukkende indeholder skolens midler.

SCØ vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Bilag er vurderet i forbindelse med at kontrollere reglerne for attestation, anvisning og kontering ved stikprøvekontrol.

Alle posterings på art 4.0 samt elektroniske fakturaer med momsindikator U4. Ca. 20% af bilag er kontrolleret. SCØ vurderer området som betryggende. Kommunens Indkøbsaftaler kendes.

Lønsumsstyring

Lønnen styres løbende ved hjælp af lønrapporter hvor løn, refusioner, tilstedeværende medarbejder og fremtidige kendte ændringer indarbejdes i regneark. Der tjekkes løbende op på korrekt lønindplacering og udbetaling. Der er pt. 5 ledige stillinger som forventes besat 01.01.2017.

SCØ vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer kun indtægter fra kantinen (Madhuset) enten via løntræk hos medarbejderne eller elektronisk omposteringsbilag mellem afdelingerne, således ingen kontanter.

SCØ vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumstyringen ved hjælp af forbrugsrapporter. Forbruget for 2016 er betryggende i forhold til det givne budget. Se bemærkninger under lønsumstyringen.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

På baggrund af ”Skolernes kvalitetsrapport ” udarbejdes flerårige ”Mål og indsatsområder på skolen på Ishøjgård”.

De er opmærksomme på at der mangler APV og planlægger at udarbejde en snarest, i samarbejde med Center for dagtilbud og skoler (CDS).

Registrering af energiforbrug

Skolen bekræfter at der er foretaget og indberettet energi aflæsninger.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Både for personale og elever. Lederen Søren holder medarbejder samtaler 4 gange om året, hvoraf den ene samtale er en MUS-samtale. Han får adviser om medarbejderes sygefravær, og er opmærksom på opfølgningssamtaler.

Motorcenter – 23. november 2016.

Deltager: Gunnar Thulin, Anita Albech, Lena Juul, Mikkel Houman, fra SCØ: Meiyi Køhn, Ena Støttrup, Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

SCØ har optalt og der mangler 26 kr. i kassen. Pengene opbevares i aflåst boks, som udelukkende indeholder Motorcenters midler.

SCØ anbefaler øget fokus på kassedifference ved daglig optælling.

Gennemgang af bilag

Bilag er vurderet i forbindelse med at kontrollere reglerne for attestation, anvisning og kontering ved stikprøvekontrol. Alle posteringer på art 4.0 samt elektroniske fakturaer med momsindikator U4. Ca. 20 % af bilag er kontrolleret.

Ved gennemgang blev der konstateret flere momskonterings fejl. Udenlandske varekøb og køb fra privatpersoner er blevet konteret på art 2.9, hvilket betyder at der afløftes moms. Det er aftalt at posteringer gennemgås og rettes inden regnskabsafslutningen 31.12.2016. Kommunens Indkøbsaftaler kendes.

SCØ anbefaler opfølgning vedr. kontering af bilag af områdets økonomikonsulent.

Lønsumsstyring

Lønnen styres ugentlig af lederen af Ungdomsskolen ved hjælp af lønrapporter, således lønudgifter på overordnet niveau styres.

Indtægtskontrol

Lederen på Motorcenteret foretager løbende vurdering og afstemning af indtægterne fra medlemmernes indbetalinger (Blåbog). Indtægter bogføres af administrationen på Ungdomsskolen.

SCØ vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår ugentligt på samme måde som lønsumsstyringen ved hjælp af forbrugsrapporter. Se bemærkninger under lønsumsstyring.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Motorcenters virksomhedsplan indgår som del af Ungdomsskoles virksomhedsplan. Denne revideres hvert år.

Registrering af energiforbrug

Lederen på Motorcenteret bekræfter, at der er foretaget og indberettet energi aflæsninger.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler. Ungdomsskolen har udarbejdet egen Personale Håndbog, som er tilgængelig for de ansatte på Motorcenteret. APV ligger tilgængeligt for alle medarbejdere på kontoret.