

# Servicebesøg/controlling 2013

## Indledning

Direktionscenter Økonomi (DCØ) har i overensstemmelse med byrådets beslutning af 6. januar 2004 gennemført servicebesøg/controlling på driftsstederne;

- Ishøj skoles SFO den 25. november 2013
- Piletræet den 2. december 2013
- Ishøj skole den 4. december 2013
- Familieværkstedet den 11. december 2013

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 de kontrollerede områder på alle fire driftssteder bliver håndteret betryggende.

Vi vurderer at besøgene har givet et fornuftigt udbytte for både DCØ og driftsstederne.

## Formålet med servicebesøg/controlling

Servicebesøg/controlling på de decentrale driftssteder udføres som nævnt i overensstemmelse med Byrådets beslutning af 6. januar 2004, og som følge af kommunens indførelse af værdibaseret ledelse og decentralisering til driftsstederne.

Opgaven er hidtil blevet udført af kommunens revision, men fra 2013 og fremover har DCØ som et nyt tiltag selv ønsket at udføre besøgene på driftsstederne. Det er der flere gode grunde til, og særligt kan nævnes:

- Ved at udføre servicebesøg/controlling ”in house” vil der kunne tilføres organisationen øget værdi, idet DCØ med sit organisationskendskab og solide kendskab til systemer mv., vil have et andet og bredere perspektiv på opgaven. 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 Løn og Økonomi mv.
- Ved at DCØ selv foretager servicebesøg/controlling opgaven tilgodeses tillige intentionerne om styrkelse af dialogen mellem det centrale og decentrale niveau og opgaven opfattes hermed ikke længere alene som en egentlig kontrol, men et servicebesøg. Dette var også den oprindelige tanke i forbindelse med indførelsen af værdibaseret ledelse og decentraliseringen til driftsstederne.
- DCØ kan opnå værdifuld viden om, hvad der rør sig på det decentrale niveau, således at fremadrettede konsultative tiltag kan målrettes eventuelle udfordringer.

- Opgaven med servicebesøg/controlling vil desuden kunne bidrage til kompetenceudvikling blandt DCØ'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 tilstedeværelseskontroller 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 driftstederne.

### **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 driftstederne 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 servicebesøg/controlling**

### **Ishøj skoles SFO**

#### **Beholdningseftersyn**

DCØ konstaterede under optælling og afstemning en difference på 135,50 kr. Driftsstedet og DCØ fandt i fællesskab frem til, at differencen skyldtes, at der var udbetalt 135,50 kr. for et udlæg, der samtidig var betalt med driftsstedets kort. Forholdet er efterfølgende berigtiget.

### **Gennemgang af bilag**

DCØ har foretaget stikprøvekontrol for oktober 2013 og har ingen bemærkninger til punktet.

### **Lønsumsstyring**

Lønnen styres ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten). Ved langvarige sygeforløb og ved lønændringer, er der ekstra fokus på lønsumsstyring.

Tilstedeværelseskontrol af fastansatte i driftsstedet pr. den 22. november 2013 blev foretaget. Der var ingen bemærkninger hertil.

### **Indtægtskontrol**

Indtægterne på driftsstederne er refusioner i forbindelse med sygdom, barsel og fleksløn og betalinger i forbindelse med ture. DCØ har foretaget gennemgang af proceduren og vurderet området som betryggende.

### **Økonomistyring**

Økonomistyringen foregår ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten), der løbende vurderes sammen med lederen af Ishøj skole, da SFOen hører ind under skolens ledelse, og en administrativ medarbejder (skolesekretæren). Desuden er der en løbende drøftelse med skolebestyrelsen om driftsstedets økonomi. Forbruget for 2013 er betryggende i forhold til det givne budget. DCØ vurderer området betryggende.

### **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.**

SFOens mål og krav indgår i den samlede kvalitetsrapport for Ishøj Skole. Lederen af SFOen bidrager med input fra SFO området. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Registrering af energiforbrug**

Driftsstedet overholder fristerne for aflæsning. Aflæsning og registrering foretages af teknisk serviceleder for skolen. Afvigende forbrug i september måned er drøftet i forbindelse med servicebesøg/controlling på Ishøj Skolen. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Personalepolitik**

Procedure vedrørende omsorgssamtaler og medarbejderudviklingssamtaler vurderet som betryggende.

## **Piletræet**

### **Beholdningseftersyn**

Beholdningseftersynet viste en difference på 100 kr., der skyldtes, at der ikke var udfærdiget et udgiftsbilag. Forholdet blev bragt i orden inden afslutning af eftersynet. Kassen står i aflåst skab om natten. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Gennemgang af bilag**

DCØ har foretaget stikprøvekontrol for oktober 2013 og har ingen bemærkninger til punktet.

### **Lønsumsstyring**

Lønnen styres ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten).

Tilstedeværelseskontrol af fastansatte i driftsstedet den 2. december 2013 er foretaget.

På listen optrådte to fastansatte som vikarer. Driftsstedet har efter kontakt til lønkontoret fået det rettet. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Indtægtskontrol**

Indtægterne på driftstederne er refusioner i forbindelse med sygdom, barsel og fleksløn, vikarmidler til projekt og puljemidler pga. barn med sukkersyge.

En refusion på 57.000 kr. var blevet bogført på Strandgårdsskolen. Driftsstedet har haft efterlyst pengene først på året og løbende fulgt op på det, men pengene blev først fundet på Strandgårdsskolen i slutningen af året.

DCØ vurderer, at området håndteres betryggende af driftsstedet.

### **Økonomistyring**

Økonomistyringen foregår ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten).

Der ligger en forretningsgang med sekretærens opgaver.

Driftsstedet forventer at gå ud af 2013 med et mindreforbrug, som vil blive søgt overført – har et specifikt formål med overførelsen.

Forbruget for 2013 er betryggende i forhold til budgettet.

### **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.**

Driftsstedet havde lige afleveret en kvalitetsrapport, som løber over en 2 årig periode – der vil blive fulgt op løbende.

Desuden har der været gennemført pædagogisk tilsyn, hvor driftsstedet får hjælp og ideer til, hvor der skal sættes ind. Der følges op efter halvandet år, hvor der evalueres på driftsstedets indsats.

DCØ vurderer området som betryggende.

### **Registrering af energiforbrug**

Kommunen (Center for kommunale ejendomme) har haft problemer med at behandle Piletræets indberetninger, pga. systemproblemer. De elektroniske adviser om månedlig indberetning til systemet er fulgt af Piletræet, men er ikke korrekt registreret i kommunens centrale system.

Der arbejdes fra centralt hold med at løse de tekniske problemer omkring driftsstedets indberetninger.

DCØ vurderer området som håndteret betryggende af driftsstedet.

### **Personalepolitik**

Driftsstedet følger kommunens politik, men har også udarbejdet supplerende politik, med regler for blandt andet hvor og hvornår og hvordan man melder sig syg, søger ferie, barn syg mm.

Har afholdt udviklingssamtaler i år – som walk and talk.

DCØ vurderer området som betryggende.

## **Ishøj skole**

### **Beholdningseftersyn**

DCØ har optalt og afstemt kassen.

Pengene opbevares i aflåst pengekasse i et aflåst sikringskab.

DCØ vurderer området som betryggende.

### **Gennemgang af bilag**

Bilag vurderet i forbindelse med ledelsestilsyn for oktober 2013.

DCØ fandt et enkelt atypisk bilag, der er gennemgået med sekretæren. Det viste sig at være et bilag i forbindelse med returnering af møbler, hvor leverandøren i stedet for at udstede en kreditnota havde udstedt et tilgodebevis.

DCØ rådgav om korrekt procedure vedrørende returnering og kreditnotaer.

DCØ vurderer området som betryggende.

### **Lønsumsstyring**

Lønnen styres ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten). Der trækkes lønrapport hver måned, der gennemgås af sekretæren og drøftes med lederen, hvis der er ændringer.

Tilstedeværelseskontrol af fastansatte i driftsstedet den 4. december 2013 er foretaget uden bemærkninger. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Indtægtskontrol**

Indtægterne på driftsstederne er refusioner i forbindelse med sygdom, barsel og fleksløn. DCØ har foretaget gennemgang af proceduren og vurderer området som betryggende.

### **Økonomistyring**

Økonomistyringen foregår ved hjælp af forbrugsrapporter (forbrugsprocenten), der løbende vurderes sammen med en administrativ medarbejder (skolesekretæren). Desuden er der en løbende drøftelse med skolebestyrelsen. Forbruget for 2013 er betryggende i forhold til det givne budget.

### **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.**

Handleplan og kvalitetsrapport fremvist – bliver behandlet af skolebestyrelsen. Handleplan har 2 årige mål, som bliver evalueret løbende. Handleplanen er en udbygning af kvalitetsrapporten og er ikke påkrævet. Den bliver brugt i løbet af skoleåret. Fungere som pædagogisk plan. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Registrering af energiforbrug**

Indberetning for november foretaget. Indberetningsnotering er stikprøvevis kontrolleret til måler. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Personalepolitik**

Der gennemføres udviklingssamtaler og omsorgssamtaler. Skolen holder selv øje, men får også advis fra systemet, når der er personale, der har over 15 sygedage. Ved langtidssygdom kontakter skolelederen HR, så de kan være med ind over fra starten. Medarbejderudviklingssamtaler er i gang – løber fra oktober til februar. DCØ vurderer området som betryggende.

## **Familieværkstedet**

### **Beholdningseftersyn**

DCØ har optalt og afstemt kassen. Pengene opbevares i aflåst sikringsskab, hvor til tre personer har nøgler. Stående forskud kontrolleret uden bemærkninger. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Gennemgang af bilag**

DCØ har foretaget stikprøvekontrol for november 2013 og har ingen bemærkninger til punktet.

### **Lønsumsstyring**

Lønnen styres ved hjælp af excelark, der bygger på budgetrapporten.

Tilstedeværelseskontrol af fastansatte i driftsstedet er foretaget den 11. december 2013. Driftsstedet laver tilstedeværelseskontrol hver måned. Flere medarbejdere er delt over flere centre, hvilket giver problemer i IT. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Indtægtskontrol**

Indtægterne på driftstederne er refusioner i forbindelse med sygdom, barsel og fleksløn. DCØ har foretaget gennemgang af procedure og vurderet området som betryggende.

### **Økonomistyring**

Økonomistyringen foregår via et excelark, der bygger på budgetrapporten. Forbruget for 2013 er betryggende i forhold til det givne budget.

### **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.**

Virksomhedsplan lavet i juni 2013 – den er et aktivt redskab i planlægningen. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Registrering af energiforbrug**

Aflæsning for november er sket i begyndelsen af december. Indberetningsnoteringerne blev kontrolleret stikprøvevis med indberetningen til systemet og sammen med teknisk serviceleder blev det forevist hvor flere målere var. DCØ vurderer området som betryggende.

### **Personalepolitik**

Der gennemføres udviklingssamtaler og omsorgssamtaler. DCØ vurderer området som betryggende.