



Controlling og servicebesøg i 2022

Indledning

I henhold til kommunens økonomiregulativ er formålet med controlling på decentrale driftssteder, at undersøge, om driftsstedernes kasse- og regnskabsføring administreres betryggende og i overensstemmelse med byrådets beslutninger mv. Økonomiafdelingen udvælger årligt 3-4 driftssteder, som aflægges et besøg.

I forbindelse med controlling foretages der stikprøvekontrol på følgende områder:

- Beholdningseftersyn
- Gennemgang af bilag
- Lønkontrol

Servicebesøg

Udover stikprøvekontrol på overstående områder, er der i forbindelse med besøget en overordnet drøftelse af driftsstedets generelle økonomistyring, mål og resultatkrav og personalepolitik. Drøftelsen tager udgangspunkt i, at driftsstedet fortæller om gældende praksis på områderne. Herudover indhentes der oplysninger om driftsstedets registrering af energiforbrug. I 2022 har følgende 3 driftssteder fået controlling/servicebesøg:

- Ishøj skole og SFO den 28. september 2022
- Firkløveren den 3. oktober 2022
- Ishøj Kulturskole den 25. oktober 2022

Samlet konklusion

På baggrund af de udførte stikprøver i forbindelse med controlling på de 3 driftssteder, er det vurderingen at økonomistyringen på alle de kontrollerede områder håndteres på betryggende vis.

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 bilagsudtræk i økonomisystemet kontrolleres driftsstedernes udgifter stikprøvevis. Stikprøvekontrollens omfang udgør ca. 40 % af bilagene. Herudover kontrolleres samtlige udlægs- og indtægtsbilag.

I forhold til udgiftsbilag kigges der efter indikatorer for om moms er håndteret korrekt. Udlægs- og indtægtsbilag kontrolleres på samme måde som udgiftsbilag, dog åbnes samtlige bilag i økonomisystemet. Desuden kontrolleres kontooplysning samt bilagsgodkender.

- **Lønkontrol**
Der foretages stikprøvekontrol af løn og lønskemaer på hvert driftssted svarende til 4-6 medarbejdere.

Drøftelser i forbindelse med servicebesøg

- **Indtægtskontrol**
Drøftelse af driftsstedets procedure og interne kontroller vedrørende håndtering af indtægter. Det kan f.eks. være indtægter i forbindelse med kantinesalg. Her spørges der ind til hvem der tæller kasserne op og hvem der bogfører i økonomisystemet. Dette må ikke være den samme person.
- **Økonomistyring**
Drøftelse af driftsstedets procedure for økonomistyring/budgetkontrol.
- **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mm.**
Driftsstedet redegør kort for deres administration af virksomhedsplaner og kvalitetsrapporter.
- **Registrering af energiforbrug**
Sideløbende med besøg hos driftsstederne indhentes der oplysninger fra Center for Ejendomme og Arealer om procedure for indberetning af energidata.
- **Personalepolitik**
Driftsstedet redegør kort for hvornår der afholdes medarbejderudviklingssamtaler (MUS) på driftsstedet.

Firkløveren	
Beholdnings- eftersyn	Firkløveren har ingen forskudskasse.
Gennemgang af bilag	I forbindelse med gennemgang af bilagene, er der ikke fundet nogle uregelmæssigheder af betydning.
Lønkontrol	Der er ikke konstateret fejl i de gennemgåede lønskemaer og -udbetalinger.
Servicebesøg	<p>Firkløveren oplyser, at styring af løn og økonomi foregår ved brug af økonomi- og budgetstyringsværktøjet Nem-økonomi samt kommunens økonomisystem, herunder bl.a. ved løbende at følge op på lønudbetalinger, indkomne refusioner mv.</p> <p>Firkløveren oplyser desuden, at de arbejder med dynamiske pædagogiske læreplaner, som er tilgængelige på hjemmesiden. Medarbejderudviklingssamtaler afholdes i løbet af sommer/efterår 2022.</p> <p>Der forekommer ingen indtægter.</p> <p>Firkløveren får energimåler med fjernaflæsning i foråret 2023, indtil da er de fritaget for at aflæse og indberette energidata.</p>

Ishøj Skole/SFO	
Beholdnings- eftersyn	Ishøj Skole/SFO har 2 forskudskasser. Skolens forskudskasse har et rådighedsbeløb på 30.000 kr. Kassen er optalt med en difference på +10 kr. SFO'ens forskudskasse har et rådighedsbeløb på 10.000 kr. Kassen er optalt og stemmer.
Gennemgang af bilag	Der er konstateret en mindre fejl i forhold til registrering i økonomisystemet i en lille del af bilagene. Denne fejl har ingen betydning for håndtering af moms, men kan have en mindre betydning for overblik over typer af udgifter. Driftsstedet er nu blevet gjort opmærksom på fejlen.
Lønkontrol	Der er ikke konstateret fejl i de gennemgåede lønskemaer og -udbetalinger. Der er dog opdaget manglende uddannelsesbeviser på to medarbejdere i personalemapperne. Driftsstedet er nu blevet gjort opmærksom på de manglende dokumenter i personalemapperne.
Servicebesøg	<p>Ishøj Skole og SFO oplyser, at styring af løn og økonomi foregår ved brug af økonomi- og budgetstyringsværktøjet Nem-økonomi samt kommunens økonomisystem, herunder bl.a. ved løbende at følge op på lønudbetalinger, indkomne refusioner mv.</p> <p>Ishøj Skole og SFO oplyser desuden, at de udarbejder kvalitetsrapporter hvert andet år. Derudover udarbejder lederen en handleplan for lærerne i overensstemmelse med kommunens overordnede regler. Medarbejderudviklingssamtaler afholdes i årets 1. kvartal.</p>

	<p>Der forekommer indtægter via mobilepay fra kantinedrift vedrørende skolebørnene. Der er på nuværende tidspunkt kun indtægter via mobilepay, hvorfor der ikke er en kontantkasse. Kantineleder optæller og afstemmer kassebeholdningen dagligt, hvorefter indtægter bogføres i kommunens økonomisystem</p> <p>Energidata aflæses og indhentes dels automatisk (el) og dels manuelt (gas).</p>
--	---

Ishøj Kulturskole	
Beholdnings- eftersyn	Ishøj Kulturskole har en forskudskasse/-konto på 25.000 kr. Kontantkassen er afskaffet ultimo 2021, hvilket betyder at forskudskassen anvendes via et dankort. Forskudskontoen har difference på 2200 kr., hvilket Ishøj Kulturskole er opmærksom på. Differencen er fundet efter besøget.
Gennemgang af bilag	I forbindelse med gennemgang af bilagene, er der ikke fundet nogle uregelmæssigheder af betydning.
Lønkontrol	Der er ikke konstateret fejl i de gennemgåede lønskemaer og -udbetalinger.
Servicebesøg	<p>Ishøj Kulturskole oplyser, at styring af løn og økonomi foregår ved brug af kommunens økonomisystem samt et sideløbende excel-ark, herunder bl.a. ved løbende at følge op på lønudbetalinger, indkomne refusioner mv.</p> <p>Ishøj Kulturskole oplyser desuden, at mål og strategi for virksomheden står på Ishøj Kulturskolens hjemmeside. Medarbejderudviklingssamtaler afholdes i efteråret 2022.</p> <p>Kulturskolen oplyser, at de løbende foretager indtægtskontrol, for at sikre sig at deres indtægter kommer ind og håndteres korrekt i økonomisystemet.</p> <p>Ishøj Kulturskole får energimåler med fjernaflæsning i foråret 2023, indtil da er de fritaget for at aflæse og indberette energidata.</p>