



25. marts 2025

Servicebesøg i 2024

Indledning

I henhold til kommunens Principper for Økonomistyring er formålet med servicebesøg på decentrale driftssteder at undersøge, om driftsstedernes kasse- og regnskabsføring administreres betryggende og i overensstemmelse med byrådets beslutninger mm. På baggrund af Økonomiafdelingens indstilling udvælger direktionen 3-4 driftssteder, som besøges.

I forbindelse med servicebesøget foretages der stikprøvekontrol på følgende områder:

- Beholdningseftersyn
- Gennemgang af bilag
- Lønkontrol
- Indtægtskontrol
- Økonomistyring
- Kontrol af ferieregistrering

Servicebesøg

Udover stikprøvekontrol på ovenstående områder inkluderer besøget en overordnet drøftelse af driftsstedets generelle økonomistyring, mål og resultatkrav samt personalepolitik. Drøftelsen tager udgangspunkt i, at driftsstedet fortæller om gældende praksis på områderne. I 2024 har følgende tre driftssteder fået servicebesøg:

- Kørselsafdelingen - 21. oktober 2024
- Fællesadministrationen - 23. oktober 2024
- Kulturskolen - 8. november 2024

Fælles Konklusion for Servicebesøg 2024, se dog konkrete bemærkninger i bilag 1.

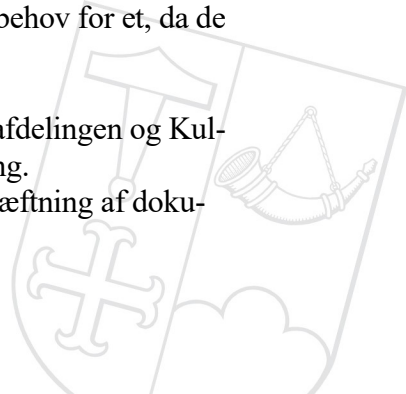
1. Økonomistyring og budgetopfølgning:

- a. Alle tre driftssteder arbejder med budgetopfølgning, men der er generelle udfordringer med store afvigelser mellem budget og regnskab.
- b. Både Kørselsafdelingen og Fællesadministrationen arbejder på at få et korrekt budget på plads.
- c. Fællesadministrationen har ikke et driftsbudget, men har behov for et, da de har udgifter udover løn.

2. Bilagskontrol og konteringsfejl:

- a. Der er fundet mindre fejl i artskonteringer både i Kørselsafdelingen og Kulturskolen, men uden væsentlig regnskabsmæssig betydning.
- b. I Kørselsafdelingen er der behov for at sikre korrekt vedhæftning af dokumentation i OPUS.

3. Lønkontrol og ferieregistrering:



- a. Ved stikprøvekontrol af lønindplacering blev der generelt ikke fundet fejl.
 - b. Der er kritiske restferietimer i både Kørselsafdelingen og Fællesadministrationen, som ledelsen er blevet gjort opmærksom på.
- 4. MUS-samtaler og journalisering:**
- a. MUS-samtaler afholdes i alle tre enheder.
 - b. I Kørselsafdelingen og Kulturskolen journaliseres MUS ikke, og CBOI har gjort lederne opmærksomme på, at dette skal gøres.
- 5. Sygdom og refusioner:**
- a. Der er generelt styr på retningslinjer for sygdom.
 - b. I to enheder var lederne ikke opmærksomme på opfølgning af refusioner i regnskabet.

Samlet konklusion

På baggrund af de udførte stikprøver i forbindelse med servicebesøget på de tre driftssteder vurderes det, at økonomistyringen på alle de kontrollerede områder håndteres betryggende.

Anbefalinger til opfølgning:

- Sikre en mere præcis budgetlægning og budgetopfølgning for at reducere afvigelser.
- Korrekt artskontering og sikring af, at bilagsdokumentation vedhæftes i OPUS.
- Stram op på journalisering af MUS-samtaler.
- Sikre systematisk opfølgning på refusioner i regnskabet.

Bilag 1. Bemærkninger til de enkelte driftssteders/enheders servicebesøg

Kørselsafdelingen	
Beholdnings-eftersyn	Kørselsafdelingen har ingen forskudskasse.
Gennemgang af bilag/ Budgetopfølgning	Der afholdes budgetopfølgningsmøder en gang om ugen. Ved gennemgang af bilag blev der opdaget to mindre fejl på artskontering, hvor der var anvendt en momsfri artskonto i stedet for en momspligtig artskonto. Der er store afvigelser mellem regnskab og budget. Vi blev oplyst om, arbejdes på at få et korrekt budget. Kørselsafdeling arbejder på at afregne kørselsafregninger 2-4 gange om året i stedet for først primo det efterfølgende år. På denne måde vil de følge PØS. CBOI har gjort afdelingen opmærksom på, at der skal vedhæftes dokumentation for godkendelse af fakturabilag i OPUS.
Lønkontrol/ferieregistrering	I forbindelse med stikprøvekontrol af lønindplaceringsskemaer blev der ikke opdaget nogen fejl. Til mødet oplyste CBOI at der var nogle kritiske restferietimer, som skal bruges inden udgangen af 2024. Lederen oplyste, at han var opmærksom på dette og havde aftalt med de pågældende medarbejdere, at ferien skulle afvikles.
MUS/sygdom/refusioner	Der afholdes MUS-samtaler. CBOI har gjort afdelingen opmærksom på, at det skal journaliseres. Vi fik den opfattelse at der er styr på retningslinjer i forbindelse med sygdom. Lederen var ikke opmærksom på, at der skulle følges op på, om refusioner var modtaget i regnskabet.

Fælles Administrationen	
Beholdnings-eftersyn	Fælles Administrationen har ingen forskudskasse.
Gennemgang af bilag/Budgetopfølgning	Fælles Administrationen har ikke noget driftsbudget, men arbejder på at få et, da de reelt set har udgifter udover løn - eksempelvis har lederen et Mastercard. En gang om måneden mødes lederen med økonomikonsulent, hvor de gennemgår lønforbruget. Der er store afvigelser mellem regnskab og budget. Ved en lineær

	fremskrivning estimeres et merforbrug på ca. 2,9 mio. kr. Vi fik oplyst, at der arbejdes på at få korrekt budget. Budgetplacering af administrationsbidrag fra renovationsområdet er muligvis placeret forkert. Derudover er administrationsbidraget ikke reguleret i forhold 2024 beregning.
Lønkontrol/ferieregistrering	I forbindelse med stikprøvekontrol af lønindplaceringsskemaer blev der ikke opdaget nogen fejl. Til mødet oplyste CBOI at der var nogle kritiske restferietimer, som skal bruges inden udgangen af 2024. Lederen oplyste, at hun var opmærksom på dette og havde aftalt med de pågældende medarbejdere, at ferien skulle afvikles.
MUS/sygdom/refusioner	Der afholdes MUS-samtaler, og lederen har journaliseret dette i personalemapperne. Vi fik den opfattelse, at der er styr på retningslinjer i forbindelse med sygdom. Lederen var ikke opmærksom på, at der skulle følges op på, om refusioner var modtaget i regnskabet.

Kulturskolen	
Beholdnings-eftersyn	Kulturskolen har ingen fysisk kassebeholdning, men benytter et Mastercard (debitkort). Bankkontoen var afstemt pr. 8.11.2024 og havde en saldo på 25.000 kr.
Gennemgang af bilag/Budgetopfølgning	Under gennemgangen af bilagene blev der identificeret nogle få artsfejlkonteringer, dog uden nogen regnskabsmæssig betydning.
Lønkontrol/ferieregistrering	Lønteamet foretog stikprøver ved lønkontrol, og der blev identificeret en enkelt medarbejder, hvor lønsedlen og dokumenterne i personalesagen ikke stemte overens.
MUS/sygdom/refusioner	Der afholdes MUS-samtaler, men dette journaliseres ikke i personalemapperne. CBOI har gjort lederen opmærksom på, at det skal gøres. Vi fik den opfattelse at der er styr på retningslinjer i forbindelse med sygdom. Det blev oprindeligt angivet, at lederen fulgte op på refusioner, men det viste sig ikke at være korrekt. Lederen er dog nu opmærksom på problemstillingen.