



## Controlling og servicebesøg i 2023

### 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. På baggrund af Økonomiafdelings indstilling udvælger Direktionen 3-4 driftssteder, som besøges.

I forbindelse med controlling foretages der stikprøvekontrol på følgende områder:

- Beholdningseftersyn
- Gennemgang af bilag
- Lønkontrol

### Servicebesøg

Udover stikprøvekontrol på overstående områder inkluderer 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. I 2023 har følgende 3 driftssteder fået controlling/servicebesøg:

- Jobcenter den 22. september 2023
- Gildbro skolen/SFO den 9. oktober 2023
- Troldebo den 20. november 2023

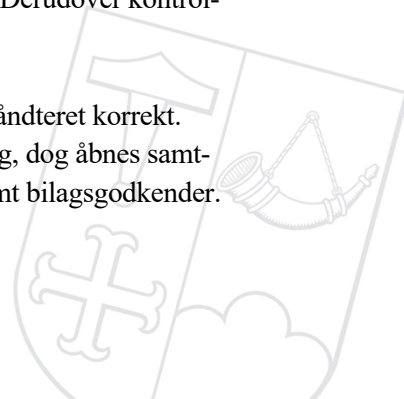
### Samlet konklusion

På baggrund af de udførte stikprøver i forbindelse med controlling på de tre driftssteder vurderes det, 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. Derudover 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, såsom kantinesalg. Der undersøges, hvem der tæller kasserne op, og hvem der bogfører i økonomisystemet. Disse opgaver må ikke udføres af den samme person.
- **Økonomistyring**  
Drøftelse af driftsstedets procedure for økonomistyring og budgetkontrol.
- **Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mm.**  
Driftsstedet redegør kort for deres administration af virksomhedsplaner og kvalitetsrapporter.
- **Personalepolitik**  
Driftsstedet redegør kort for hvornår der afholdes medarbejderudviklingssamtaler (MUS) på driftsstedet.

## Bemærkninger til de enkelte driftssteders controlling- og servicebesøg

<b>Jobcenter</b>	
<b>Beholdnings- eftersyn</b>	Jobcenteret har ingen forskudskasse.
<b>Gennemgang af bilag</b>	<p>Ved gennemgang af udlægssbilag i forbindelse med indkøb, såsom sikkerhedssko, er der observeret forskellige beløbsstørrelser. Jobcenteret vil nu undersøge nærmere for at klarlægge retningslinjerne vedrørende indkøb og de tilladte beløbsgrænser.</p> <p>Det er efterfølgende oplyst, at de forskellige beløbsstørrelser skyldes, at der er købt flere ting på én gang, men er konteret samlet på en enkelt linje.</p> <p>Desuden er der blevet bevilget en bærbar computer til en borger til en værdi af 10.500 kr. Jobcenteret vil foretage en nærmere undersøgelse for at fastslå, om der er en særlig årsag til den pågældende pris.</p> <p>Efterfølgende er det blevet oplyst, at den pågældende borger er blevet bevilget revalidering som mediegrafiker, hvor der er specifikke krav til PC'en, herunder grafikkort, RAM, kapacitet og hastighed. Disse krav kan ikke opfyldes af en almindelig PC. Derfor er der bevilget en særlig dyr og kraftfuld PC til den specifikke borger.</p>
<b>Lønkontrol</b>	Der er ikke konstateret fejl i de gennemgåede lønskemaer og udbetalinger.
<b>Servicebesøg</b>	<p>Jobcenteret oplyser, at styring af løn og økonomi foregår ved at trække økonomirapporter en gang i kvartalet og afholder møder med respektive ledere.</p> <p>Derudover oplyser Jobcenteret at beskæftigelsesplanen fra 2023 ikke længere et lovkrav fra ministeriet side. Ishøj Kommune har politisk besluttet, at Jobcenteret forsat skal udarbejde beskæftigelsesplanen. Beskæftigelsesplanen er udarbejdet og opdateres hvert 3-4 år</p>

<b>Gildbroskolen/SFO</b>	
<b>Beholdnings- eftersyn</b>	<p>Gildbroskole/-SFO disponerer over 2 forskudskasser. Skolens forskudskasse har et rådighedsbeløb på 25.000 kr. Kassen er optalt og kassebeholdningen stemmer.</p> <p>SFO'ens forskudskasse har et rådighedsbeløb på 10.000 kr. Optælling har dog ikke været muligt, da den ansvarlige medarbejder ikke var til stede.</p>
<b>Gennemgang af bilag</b>	<p>Ved gennemgang af udlægssbilag er der konstateret en enkelt udbetaling uden tilstrækkelig dokumentation.</p> <p>Desuden er der foretaget indkøb af IT-udstyr fra ekstern leverandør, hvilket CBOI har gjort Gildbroskolen opmærksom på. CBOI har oplyst, at IT-udstyr skal bestilles gennem Ishøj Kommunes centrale IT-afdeling.</p>

<b>Lønkontrol</b>	I forbindelse med stikprøvekontrol af lønindplaceringsskemaer, er der opdaget en enkelt medarbejder, hvor løntillægget ikke stemmer overens med lønindplaceringsskemaet.
<b>Servicebesøg</b>	Gildbroskolen informerer, at styringen af løn og økonomi udføres ved hjælp af økonomi- og budgetstyringsværktøjet Nem-økonomi samt kommunens økonomisystem. Dette omfatter løbende opfølgning på lønudbetalinger, indkomne refusioner og lignende.  Der genereres indtægter i forbindelse med kantinedriften, hvor kantinelederen dagligt optæller og afstemmer kassebeholdningen, hvorefter indtægterne bogføres i kommunens økonomisystem.

<b>Troldebo</b>	
<b>Beholdnings- eftersyn</b>	Troldebo har ingen forskudskasse.
<b>Gennemgang af bilag</b>	Under gennemgangen af bilagene blev der identificeret nogle få fejlkonteringer, dog uden nogen regnskabsmæssig betydning.
<b>Lønkontrol</b>	Lønteamet har udført stikprøver ved lønkontrol, og der blev identificeret en enkelt medarbejder, hvor lønseddel og dokumenter i personalesagen ikke stemte overens.
<b>Servicebesøg</b>	Troldebo informerer, at der afholdes centrale økonomistyringsmøder hver 3. måned, samt løbende økonomiopfølgingsmøder med deres økonomikonsulent fra CBOI.  Umiddelbart er der ikke afholdt MUS-samtaler, da lederen er sygemeldt. MUS-samtaler er normalt planlagt til at finde sted omkring august måned.