



Indledning

Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) har i overensstemmelse med Økonomiregulativet gennemført servicebesøg/controlling på driftsstederne:

- Ishøj Idræts- og Fritidscenter den 13. august 2019
- Omsorgscenter Kærbo den 19. august 2019
- Strandgårdskolen og SFO den 20. august 2019
- Park, Vej og Miljø den 26. august 2019

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 økonomistyringen på alle de kontrollerede områder generelt håndteres godt.

Kærbo og Park, Vej og Miljø med varesalg (cafésalg og salg af levende dyr til landmænd) driver virksomhed, der er ligestillet med private virksomheder. Det betyder, at priserne skal fastsættes, så de ikke er konkurrenceforvridende. Derudover forekommer der indtægter fra salg af kød til kommunens medarbejdere fra Park, Vej og Miljø, hvor der ikke er afløftet moms. Ifølge SKAT skal salg til personale toldmomsregistreres, når omsætningen overstiger 50.000 kr. om året. CBOI har derfor informeret driftsstederne om, at disse områder fremover skal toldmomsregistreres.

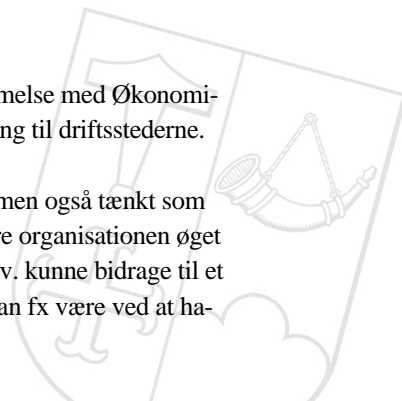
- Kærbo er i gang med at udarbejde differentierede priser vedrørende cafésalg til hhv. pårørende og personale.
- Park, Vej og Miljø detailstyrer økonomien via deres fagsystem "Brugerdata", hvilket gør, at budgetterne i Opus ikke afspejler de faktiske udgifter. Derudover er indtægter fra salg af kød og levende dyr bogført på en udgiftsart. Driftsstedet er informeret om, at varesalg fremover skal registreres på en indtægtsart.
- På Strandgårdskolen og SFO har der været mindre bemærkninger til det konteringsmæssige.
- På Ishøj Idræts- og Fritidscenter har besøget ikke givet anledning til bemærkninger.

Det er oplevelsen, at besøgene har givet et fornuftigt udbytte for både CBOI 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 også tænkt som et servicebesøg, hvor dialogen mellem CBOI og organisationen er i højsæde, for at tilføre organisationen øget værdi. CBOI 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 ha-



ve 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 CBOI's medarbejdere, hvor vi også vil bruge erfaringer og viden fra besøgene til at evaluere på den generelle styringsdagsorden.

Servicebesøg/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 udtræk af bilag i Økonomisystemet kontrolleres driftsstedernes udgifter stikprøvevis, herunder at reglerne for attestation og anvisning bliver overholdt.

Lønsumsstyring

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

Introduktion til den Lønportalen, der sikrer overblik for driftsstederne.

Indtægtskontrol

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

Registrering af energiforbrug

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

Personalepolitik

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

Resultatet af controlling besøgene forelægges revisionen i forbindelse med deres revision af årsregnskabet.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebesøg/control-ling

Sted:	Ishøj Idræts & Fritidscenter
Dato:	13. august 2019
Deltagere:	
Ishøj Idræts & Fritidscenter	Kai Strandgaard Hansen og Lena Hedvig Juul
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Ishøj Idræts & Fritidscenters (IIF) forskudskasse stemmer.

Forskudskassen indeholder ikke kontanter og alt afregnes enten via kort eller Mobilpay.

Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere, om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene i perioden januar til august 2019 kontrolleret for korrekt kontering, oplysningspligt, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

En enkelt leverandør har sendt 2 manuelle fakturaer uden oplysning om momsbeløb. CBOI har gjort IIF opmærksom på, at alle fakturaer skal modtages elektronisk og opfordret til, at IIF efterser om fakturaen indeholder moms.

IIF er bekendt med reglerne og vil fremover sikre, at fejlen ikke gentager sig.

CBOI vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af en OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger.

Der mangler underskrevne lønindplaceringsskemaer på flere medarbejdere. CBOI anbefaler, at personalemappen opdateres løbende.

Der forventes et merforbrug vedrørende løn, som skyldes merudgifter til personale vedrørende café drift. Den nye café åbner først i starten af september.

Centerchefen for Kultur og Fritid er orienteret.

Indtægtskontrol

Der forekommer p.t. indtægter fra salg af sodavand og øl. Dette er kun midlertidigt, da cafeen står uden forpagter. Der er ikke foretaget afstemning af lagerbeholdningen. Der vil blive udarbejdet arbejdsgange i forhold til håndtering af indtægter, herunder lagerbeholdningen, når den nye café åbner.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen via en OPUS rapport. Forbruget til og med juli 2019 er lidt højere i forhold til det gennemsnitlige budget for juli måned. Det forventede forbrug er usikkert, da omkostningerne til drift af den nye café p.t. er ukendt.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Visionsplan og Målsætningsplan opdateres årligt.

Der forefindes APV, som er tilgængeligt for personalet.

Registrering af energiforbrug

Ifølge Center for Ejendomme (CE) har de p.t. fritaget driftsstederne for at foretage en månedlig aflæsning, da CE planlægger at etablere et nyt system, som kan håndtere automatisk aflæsning. Det nye system forventes at blive etableret fra 2020.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler.

GDPR

IIF er opmærksom på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares et aflåst skab. CBOI har orienteret om håndbogen ”Regler for informationssikkerhed”, der er tilgængelig på Uglen.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftssteders servicebesøg/control-ling

Sted:	Omsorgscenter Kærbo
Dato:	19. august 2019
Deltagere:	
Kærbo	Susanne Birgitte Jørgensen, Anne-Margret Pätzok Seier og Pia Sand
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Kærbos forskudskasse stemmer. Pengene opbevares i aflåst boks.
Center for Borger Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet ved kontrol af, om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene i perioden januar til august 2019 kontrolleret for korrekt kontering, oplysningspligt, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

Arbejdsgang ved fakturabehandling har indtil nu været sådan, at Kærbos administration printer alle E-fakturaer ud, hvorefter de afleveres til godkendelse hos den medarbejder, der har bestilt varen/ydelsen. CBOI har aftalt med Kærbo, at fakturabehandling fremover skal forgå digitalt, hvilket vil lette arbejdsgangen. CBOI vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på korrekt lønindplacering og udbetaling samt refusioner i forbindelse med barsel og sygdom.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter fra salg af servicepakker. Kærbo sender regninger til beboerne eller opkræver via pensionssystemet, og indtægterne tilgår straks Kærbos driftskonti, mens indtægtsrestancen registreres på en mellemregningskonto, der administreres af Center for Voksne og Velfærd (CVV). Dette giver en udfordring når indbetalingen ikke sker grundet dødsfald eller fraflytning, hvis kravet først tilbageføres i nyt år, da Kærbo ikke har midler til at dække en tilbageførsel af indtægter fra tidligere år. CVV har kendskab til problematikken, og både CVV og Kærbo arbejder på at finde en løsning.

Derudover forekommer også indtægter fra Cafésalg mm., som registreres i Caféens kasseapparat. Køkkenmedarbejderen optæller og afstemmer kassebeholdningen, og udarbejder dagligt opgørelse til administrationen. Administrationen afleverer ugentligt kontanter til kommunen, samt bogfører indtægterne i OPUS. Der er konstateret, at cafeens priser på salg af mad til beboere og pårørende mv. er ens. Der er igangsat en arbejdsgruppe bestående af CVV og Kærbo med henblik på at gennemgå prissætning og udarbejdelse af en differentiere pris, idet salg til pårørende m.v. er momspligtigt.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen via en månedlig OPUS rapport. Forbruget til og med juli 2019 er betryggende i forhold til det gennemsnitlige budget for juli måned. Kærbo

har fået ny kontoplan med virkning fra 1. januar 2020. Der er fejlagtigt budgetlagt på de nye konti i 2019. CVV er orienteret og sørger for at rette op på fejlen.

Kærbo er i gang med omstrukturering og meget opmærksom på forbruget, da der er foretaget rammebesparelser i 2019.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Der udarbejdes hvert år ny virksomhedsplan med forskellige temaer. Temaet i 2019 er ”arbejdsglæde”. APV udarbejdes hvert 2. år, og er tilgængelig for personalet.

Registrering af energiforbrug

Energiforbruget aflæses af pedellen. Ifølge Center for Ejendomme (CE) har de p.t. fritaget driftstederne fra at foretage den månedlige aflæsning, da CE planlægger at etablere et nyt system, som kan håndtere automatisk aflæsning. Det nye system forventes at blive etableret fra 2020.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler.

GDPR

Alle medarbejdere i Kærbo er opmærksomme på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares i aflåst skab.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftsteders servicebesøg/control- ling

Sted:	Strandgårdskolen og SFO
Dato:	20. august 2019
Deltagere:	
Strandgårdskolen og SFO	Jan Poulsen Mindegaard, Kåre Banke, Vibeke Sommer og Sussi Jensen
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Strandgårdskolens forskudskasse stemmer. Pengene opbevares i aflåst boks. Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere, om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 40 % af bilagene, i perioden januar til august 2019, kontrolleret for korrekt kontering, oplysningspligt, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

CBOI har konstateret få konteringsfejl ved gennemgangen og fejlene vil blive rettet op. Hæftet ” Vejledning i artskontering” fra KL er udleveret med henblik på fremtidig kontering.

Kommunens Indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af en OPUS rapport og i Nemøkonomi. Der tjekkes endvidere løbende op på korrekt lønindplacering og udbetaling samt refusioner i forbindelse med barsel og sygdom.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter fra kantinen, som registreres i kantinens kasseapparat. Kantinemedarbejderen optæller og afstemmer kassebeholdningen dagligt, hvorefter administrationen bogfører indtægten i OPUS. CBOI vurderer området som betryggende.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen via en OPUS rapport og i Nemøkonomi. Forbruget til og med juli 2019 er lidt lavere end gennemsnittet, og skyldes flere vakante stillinger. Skolen havde et merforbrug i 2018, som gør, at de er ekstra opmærksomme på forbruget i år. CBOI har opfordret skolen til at gennemgå kontoplanen, med henblik på at undgå uhensigtsmæssig registrering.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Der udarbejdes ”Kvalitetsrapport om kommunens skoler” hvert 2 år.

APV forefindes, både i Skolen og SFO’en og er tilgængeligt for personalet. Skolen har for nylig haft besøg af arbejdstilsynet og besøget har ikke har givet anledning til bemærkninger. Der skal udarbejdes ny APV i 2019.

Registrering af energiforbrug

Energiforbrug aflæses af tekniskservicelederen. Ifølge Center for Ejendomme (CE) er driftstederne p.t. fritaget fra at foretage den månedlige aflæsning, da CE planlægger at etablere et nyt system, som kan håndtere automatisk aflæsning. Det nye system forventes at blive etableret fra 2020.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler.

GDPR

Alle medarbejdere er opmærksomme på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger opbevares i aflåst skab.

Bemærkninger og kommentarer til de enkelte driftsteders servicebesøg/control- ling

Sted:	Park, Vej og Miljø
Dato:	26. august 2019
Deltagere:	
Park, Vej og Miljø	Erling Skovgaard-Holm og Erik Friis Nielsen
CBOI	Ummay-Aiman Arsiwala og Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Park, Vej og Miljø (PVM) har ingen forskudskasse.

Gennemgang af bilag

Der er foretaget stikprøvekontrol af bilag. Bilagene er vurderet, ved at kontrollere om reglerne for attestation, anvisning og kontering er overholdt.

Alle posteringer er kontrolleret i forhold til korrekt afløftning af moms. Derudover er ca. 30 % af bilagene i perioden januar til august 2019 kontrolleret for korrekt kontering, oplysningspligt, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

Center for Borger Økonomi og IT (CBOI) har ved gennemgangen konstateret konteringsfejl, og PVM retter op på fejlene. Hæftet ” Vejledning i artskontering” fra KL samt artskontoplanen for Ishøj Kommune er udleveret med henblik på fremtidig kontering. – ligesom ved tidligere anvisninger til bogføring følges de udstukne retningslinjer. Ændres disse retningslinjer, tilretter centret selvfølgelig efter de nye anbefalinger.

Indtægter fra salg af kød til kommunens medarbejdere og salg af levende dyr til private er i størrelsesordenen 250.000 kr. pr. august 2019. I 2018 udgjorde indtægten 380.000 kr. Indtægten bogføres fejlagtigt på en udgiftsart og PVM er informeret om, at varesalg fremover skal registreres på en indtægtsart.

Indtægter for salg af dyr til landmænd skal toldmomsregistres, jf. gældende regler. Prissætningen må ikke

være konkurrenceforvridende. CBOI opretter nye konti til formålet. PVM har oplyst, at prissætningen ikke er konkurrenceforvridende og salg af dyr tillægges moms.

Der er ikke afløftet moms ved salg af kød til personale. CBOI har forespurgt SKAT om momsreglerne for salg af varer til personale. Ifølge SKAT skal salg til personale toldmomsregistreres, når omsætningen overstiger 50.000 kr. om året. Da omsætningen overstiger 50.000 kr. betyder det, at der skal afløftes (told)moms ved salg af kød til personalet.

Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres månedligt ved tjek af en OPUS rapport og fagsystemets brugerdata. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger.

Lønforbruget til og med august 2019 er på ca. 78 pct., hvilket er meget højere end det gennemsnitlige budget for august måned. PVM er en indtægtsdækket virksomhed og forbrug på lønmidler dækkes af merindtægt/mindreforbrug på driftsmidler. Det forventes at budgettet overholdes ultimo året.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter bl.a. fra salg af kød og dyr fra Dyreparken. Indtægterne fra salg af kød indgår straks, ved afhentning af kødet, via Mobilpay.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen via en OPUS rapport og Brugerdata. Det samlede forbrug, til og med august 2019 er på ca. 50 pct., hvilket er lavere end det gennemsnitlige budget for august måned.

PVM styrer de overordnede budgetter via OPUS, mens der sker en detailstyring via Brugerdata. Budgetterne i Opus afspejler således ikke de faktiske udgifter på de enkelte aktiviteter. Den økonomiansvarlige disponerer, i starten af året, forbruget i Brugerdata, derefter gennemgås økonomien månedligt med alle lederne. Der er konstateret områder hvor der forekommer indtægter, uden disse er budgetlagt. CBOI anbefaler, at budgetterne afspejler forbruget.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Virksomhedsplan, for hvert område, udarbejdes årligt, da der følges op på, hvilke projekter, der skal gennemføres i løbet af året.

Der forefindes APV, som er tilgængelig for personalet.

Registrering af energiforbrug

Energiforbrug aflæses af to driftsledere. Ifølge Center for Ejendomme (CE), er driftstederne p.t. fritaget for at foretage en månedlig aflæsning, da CE planlægger at etablere et nyt system, som kan håndtere automatisk aflæsning. Det nye system forventes at blive etableret fra 2020.

Personalepolitik

Der afholdes MUS- og sygefraværssamtaler efter kommunes gældende regler.

GDPR

PVM er opmærksom på reglerne for GDPR. Alle personfølsomme oplysninger i papirformat opbevares i aflåst skab.