



Indledning

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

- Bøgely den 31. august 2021
- Vibeholmskolen og sfo den 1. september 2021
- Torsbo den 13. september 2021

Servicebesøg/controlling omfatter følgende aktivitetsområder:

- Beholdningseftersyn
- Gennemgang af bilag
- Lønsumstyring
- Indtægtskontrol
- Økonomistyring
- Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mm.
- Registrering af energiforbrug
- Personalepolitik

Samlet konklusion

Servicebesøg/controlling har vist, at økonomistyringen på alle de kontrollerede områder i overvejende grad bliver håndteret betryggende. Plejehjemmet Torsbo har haft nogle tekniske udfordringer i 2021 som medfører at økonomistyring bliver foretaget på et meget overordnet niveau. Center for Voksen og Velfærd arbejder i efteråret på, at løse de tekniske udfordringer, og sikre en styrket økonomistyring på Torsbo. CBOI følger processen for at sikre, at der sker de nødvendige fremskridt.

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 have 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 driftstedets likvide beholdninger. Samtidig gennemgås og vurderes driftstedernes 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.

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 Ejendommers 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:	Bøgely
Dato:	31. august 2021
Deltagere:	
Bøgely	Anita Thiemer Johansen og Susanne Rützou
CBOI	Gregers Nedergaard, Meiyi Køhn og Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

Bøgely 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. 40 pct. af bilagene i perioden januar til august 2021 kontrolleret for korrekt kontering, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres ved tjek af Nem-økonomi og OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger, refusion, dokumentationer mv.

CBOI vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer ingen indtægter.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen ved brug af Nem-økonomi og en OPUS rapport. Det samlede forbrug for perioden januar til august 2021 svarer til det forventede gennemsnitlige forbrug. Bøgely har en stor merudgift som følge af corona og leder gav udtryk for usikkerhed i forhold til håndtering af coronaudgifter.

CBOI vurderer området som betryggende.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Bøgely udarbejder dynamisk pædagogiske læreplaner og evaluerer på dem 1 gang om året.

Registrering af energiforbrug

El aflæses automatisk med timedata. Fjernvarme tilgår ikke Dexcell, da der udarbejdes regnskab af Brunata. Vand aflæses semi-automatisk med månedlig frekvens

Personalepolitik

Der afholdes MUS-samtale om foråret for alle medarbejdere.

GDPR

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

Opholds- og arbejdstilladelser

Regler og dokumentation af opholds-og arbejdstilladelser ved ansættelser kendes og overholdes.

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

Sted:	Vibeholmskolen
Dato:	1. september 2021
Deltagere:	
Vibeholmskolen	Kirsten Koudahl-Pedersen, Lotte Gilså, Nurten Mecovski
CBOI	Gregers Nedergaard, Meiyi Køhn og Ummay-Aiman Arsiwala

Beholdningseftersyn

Skolen har 2 forskudskasser. Begge kasser stemmer og kontanter er lagt i aflåst pengeskab. Skolen overvejer at lukke begge forskudskasser, da de ikke længere bruges, efter der er åbnet op for betaling via mobilepay.

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 pct. af bilagene i perioden januar til august 2020 kontrolleret for korrekt kontering og anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

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

Lønsumsstyring

Lønnen styres ved tjek af Nem-økonomi og OPUS rapport. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger, refusion, dokumentationer m.v.

CBOI vurderer området som betryggende.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter via mobilepay fra kantinedrift vedrørende skolebørnene. Kantineleder optæller og afstemmer kassebeholdningen dagligt, hvorefter administrationen bogfører indtægten i OPUS.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår på samme måde som lønsumsstyringen ved brug af Nem-økonomi og en OPUS rapport. Det samlede forbrug for perioden januar til august 2021 er lavere end det forventede gennemsnitlige forbrug. Dette skyldes færre udgifter til vikarer, aktiviteter som udflugter, materialer til sløjd, hjemkundskab mm., i den tid skolen har været lukket på grund af corona.

CBOI vurderer området som betryggende.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

Kvalitetsrapporter udarbejdes hvert andet år. Derover udarbejder lederen en Skoleplan for lærerne, og ”Rammer og retningslinjer” for skolen en gang om året, i overensstemmelse med kommunens overordnede regler.

Registrering af energiforbrug

El og fjernvarme fjernaflæses automatisk. Vand aflæses semi-automatisk med månedlig frekvens.

Personalepolitik

MUS-samtaler har været udskudt pga., at skolen har været coronalukket. De er genoptaget nu og forventes færdig for alle medarbejdere inden uge 42.

GDPR

Vibeholmskolen er opmærksomme på reglerne for GDPR. En gang årligt afholdes genopfrisknings møder om GDPR-reglerne.

Alle personfølsomme oplysninger opbevares i et aflåst skab.

Opholds- og arbejdstilladelser

Regler og dokumentation for opholds-og arbejdstilladelser ved ansættelser kendes og overholdes.

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

Sted:	Torsbo
Dato:	13. september 2021
Deltagere:	
Torsbo	Lene Bonde Stürup, Heidi Prip og Mette Lorenzen Jørgensen
CBOI	Gregers Nedergaard & Meiyi Køhn

Beholdningseftersyn

Torsbo 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. 40 pct. af bilagene i perioden januar til august 2021 kontrolleret for korrekt kontering, anvisning mv. Endelig tjekkes særligt store beløb.

Center for Borger, Økonomi og IT (CBOI) vurderer området som betryggende. Kommunens indkøbsaftaler kendes og bruges.

Lønsumsstyring

Lønnen styres ved tjek af lønrapport i OPUS. Der tjekkes endvidere løbende op på lønudbetalinger, refusion, dokumentationer mv. Ved servicebesøget gav lederen udtryk for, at der i overvejende grad lønsumsstyres ud fra et ”1-ud, 1-ind”-princip. Lederne kan i grove træk ansætte én medarbejder, hvis der er opsagt én medarbejder.

Der er behov for et værktøj, som kan estimere årets lønforbrug og holde det op mod budgettet, så det bliver nemmere for Torsbos ledelse at udføre lønsumsstyring.

Indtægtskontrol

Der forekommer indtægter via servicepakker, som opkræves via pensionssystemet. Administrationen indtaster den månedlige opkrævning i pensionssystemet ud fra en kontrakt, der er indgået mellem beboeren og Torsbo. Administrationen foretager endvidere afstemninger på dette område.

Økonomistyring

Økonomistyringen foregår ved brug af forbrugsrapporter fra OPUS. Opfølgningen sker ved at holde forbrugsprocenten op mod den gennemsnitlige forbrugsprocent for den sidst afsluttede måned samt sammenligne med forbrugsprocenten på samme tid i de foregående år. Budget og Regnskab finder metoden betryggende indenfor de rammer Torsbos ledelse har at arbejde med.

Der er udarbejdet en ny kontoplan i forbindelse med sammenlægning af nogle funktioner på Kærbo og Torsbo. Lederen gav udtryk for, at det er vanskeligt at udføre en tilfredsstillende økonomistyring, da budgettet på den enkelte post ikke er på plads endnu. Center for Voksne og Velfærd (CVV) er orienteret og er ved at tilrettelægge budgetterne.

Der økonomistyres efter den beskrevne metode på et meget overordnet niveau, og CBOI finder ikke det manglende detaljeringsniveau betryggende.

Mål og resultatkrav, virksomhedsplan, kvalitetsrapport mv.

BDO fører årligt tilsyn på plejecenter Torsbo vedrørende kvalitet og faglighed. Torsbo følger løbende op på anbefalinger fra tilsynsrapporten.

Der forefindes APV og den enkelte medarbejder kender til den fysiske placering af APV.

Registrering af energiforbrug

Elforbruget aflæses automatisk med timedata. Gas aflæses ikke i dag. Vand aflæses semi-automatisk med månedlig frekvens.

Personalepolitik

Torsbo er i gang med at planlægge MUS-samtaler for alle medarbejdere.

GDPR

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

Opholds- og arbejdstilladelser

Regler og dokumentation af opholds-og arbejdstilladelser ved ansættelser kendes og overholdes.