



Til: Økonomiforvaltningen vedrørende Børne- og Ungdomsforvaltningens overførselsanmodning

10. marts 2011

Fra: Intern Revision

Resultatet af Intern Revisions gennemgang af Børne- og Ungdomsforvaltningens skemaer

Baggrund

Økonomiudvalget har den 2. november 2010 vedtaget principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2010. De enkelte forvaltninger skal udarbejde oversigter indeholdende det økonomiske omfang af de enkelte overførsler. Oversigterne skal udarbejdes i overensstemmelse med standardiserede skemaer, der skal anvendes af samtlige forvaltninger. Med udgangspunkt i de udarbejdede oversigter kan økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen foretage en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet.

Økonomiforvaltningen har anmodet Intern Revision om at validere udvalgenes overførselsansøgninger på serviceområdet, forinden disse fremsendes til Økonomiforvaltningen d. 10. marts.

Formål og omfang

Formålet med vores gennemgang er at vurdere, hvorvidt udvalgenes serviceoverførselsanmodninger overholder de opstillede krav, og at den fornødne dokumentation er til stede.

Gennemgangen har omfattet bilag 1 – 4 serviceoverførsler. Tabellen neden for viser beløb fordelt på skemaer i 1.000 kr.

Skema 1	-18.772
Skema 2	3.558
Skema 3	0
Skema 4	29.608
I alt på serviceområdet	14.394

På serviceområdet søges overført et samlet mindreforbrug på 14,394 mio. kr. til budget 2011.

Udført arbejde

Intern Revisions gennemgang har indledningsvist omfattet et fælles møde med forvaltningerne med henblik på at tilvejebringe en ensartet

Intern Revision

Vester Voldgade 87, 1- 2.
sal
1552 København V
Telefon 33 66 21 18

EAN nummer
5798009809964

opfattelse af det regelsæt, der skal anvendes ved udarbejdelse af overførselssagerne.

Intern Revisions gennemgang er baseret på forespørgsler samt stikprøvevis gennemgang af dokumentationsmaterialet for de enkelte overførsler ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Der er ikke foretaget efterprøvning af de enkelte regnskabsregistreringer (KØR og interne regneark).

Konklusion

På baggrund af de løbende drøftelser med forvaltningen, diverse forespørgsler til forvaltningen samt stikprøvevis gennemgang af det dokumentationsmateriale, der ligger til grund for overførselssagen, er det vores vurdering, at oversigterne er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i oversigterne.

Observationer

Vi har i dette afsnit fremhævet en række af de væsentligste observationer, som gennemgangen har givet anledning til.

Det er en generel observation vedr. skemaerne at forvaltningen ikke har kunnet dokumentere restbudgetter for hver enkelt aktivitet alene ved udtræk i økonomisystemet (KØR). Forvaltningen har i stedet for fremsendt dokumentation af skemaernes restbudgetter i form af udtræk fra økonomisystemet kombineret med forvaltningens interne regneark. Hertil kommer kopier af projektbeskrivelser inkl. tilhørende regnskabsmateriale.

Skema 1 Decentral opsparing

Der søges om overførsel af et samlet merforbrug på 18,772 mio. kr. Forvaltningen har tilkendegivet, at alle de anførte enheder opfylder kravene til opsparing i decentrale institutioner ifølge kommunens overførselsregler.

Skema 2 Tilskudsmidler

Forvaltningen har fremsendt dokumentation for tilskudsmidler i form af tilsagnsskrivelser og evt. efterfølgende skrivelser fra tilskudsgiver. Forvaltningen har endvidere fremsendt dokumentation af budget og forbrug samt restbudgetter i form af udtræk fra økonomisystemet kombineret med interne regnskabsdata.

Skema 3 Lov eller kontraktmæssigt bundne midler

Der er ikke udarbejdet bidrag til skema 3.

Skema 4 Serviceoverførsler der kan annulleres

Der søges om overførsel af et mindreforbrug på i alt 29,608 mio. kr.

Beløbet er sum af en række navngivne aktiviteter som søges videreført i 2011 således, at den enkelte aktivitets restbudget i regnskab 2010 søges overført til samme aktivitet i budget 2011.