



Til: Børne- og Ungdomsforvaltningen

27. februar 2009

Fra: Intern Revision

Resultatet af Intern Revisions gennemgang af Børne- og Ungdomsforvaltningens oversigter

Baggrund

Økonomiudvalget har den 9. december 2008 besluttet, at 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 udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om reduktion af overførsler mellem årene og disponering af midler til andet formål f.eks. nye anlægsaktiviteter.

Økonomiforvaltningen har anmodet Intern Revision om en vurdering af forvaltningernes overførselsansøgninger på serviceområdet, forinden disse fremsendes til Økonomiforvaltningen d. 2. marts.

Formål og omfang

Formålet med vores gennemgang er at vurdere, hvorvidt forvaltningerne har udarbejdet oversigterne i overensstemmelse med de kriterier, som Økonomiforvaltningen har opstillet på baggrund af Borgerrepræsentationens beslutning, jf. BR 15/1 – 09 nr. 12. Dvs. om oplysningerne i oversigterne er korrekte og om teksten er formuleret således, at overførselsansøgningerne udgør et tilstrækkeligt beslutningsgrundlag i forbindelse med den politiske prioritering.

Gennemgangen har omfattet bilag 1 og 3.

Udført arbejde

Intern Revisions gennemgang har indledningsvist omfattet møder med forvaltningen med henblik på at tilvejebringe en fælles 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.

Intern Revision

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

EAN nummer
5798009809964

Konklusion

Intern Revision har onsdag d. 25. februar 2009 modtaget 1. udgave af forvaltningens oversigter. Ny version er modtaget fredag d. 27. februar.

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.

- BUF har udarbejdet bidrag til bilag 1 efter samme regler som tidligere år (dvs. i henhold til kommunens almindelige regler for overførsel og opsparingsordninger. Budget til gældssanering er ført på bilag 1, ligeledes som det er sket i foregående års overførselsansøgninger.)
- BUF har ikke bidrag til bilag 2 og bilag 4.
- På bilag 3 er anført restbudget for ny skolemadsordning. Ordningen er udskudt fra januar måned til starten af det nye skoleår 2009/2010 i august måned. Udskydelsen forventes alene at medføre en ændret fordeling af udgifterne, ikke en besparelse i 2009. Serviceoverførslerne med betegnelsen ”Overførsel af residual” er fællesbetegnelse for restbudgetter som er medtaget for at redegøre for den samlede overførselsramme.