



Til: Økonomiforvaltningen vedrørende Børne- og Ungdomsforvaltningens overførselsanmodning

Dato 3. marts 2014

Resultatet af Intern Revisions gennemgang af Børne- og Ungdomsforvaltningens skemaer

Baggrund

Økonomiudvalget har den 29. oktober 2013 vedtaget principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2013. 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. 28. februar.

Som følge af forsinket levering fra BUF er vedlagte erklæring fremsendt til Økonomiforvaltningen mandag d. 3. 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	-69.643
Skema 2	-3.962
Skema 3	-6.510
Skema 4	-4.604
I alt på serviceområdet	-84.719

Note: negativt fortegn er her mindreforbrug.

På serviceområdet udviser regnskabet for 2013 et samlet mindreforbrug på 93,986 mio. kr. Af det samlede mindreforbrug søges 84,719 mio. kr. overført til budget 2014.

Heraf søges 16,942 mio. kr. overført fra service til anlæg.

Intern Revision

Farvergade 10, 3. sal
1463 København K

Telefon 33 66 21 18

EAN nummer
5798009809964

Udført arbejde

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 overførselsanmodningen i skema 1 ikke er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i skemaerne.

Det er vores vurdering, at skema 2, 3 og 4 er udarbejdet i overensstemmelse med de fastlagte kriterier for at medtage beløbene i skemaerne.

Observationer

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

Skema 1 Decentral opsparing

Der søges om overførsel af decentral opsparing for i alt 69,643 mio. kr. fordelt med 52,701 mio. kr. på serviceområdet og 16,942 mio. kr. til anlægsområdet. I henhold til Økonomiforvaltningens opgørelse vedr. decentrale institutioner med overførselsadgang, har BUF mulighed for at overføre i alt 50,793 mio. kr. som decentral opsparing på serviceområdet. Den fremsendte anmodning overskrider således beløbsgrænsen med i alt 1,9 mio. kr. Det er oplyst, at årsagen til overskridelsen er, at to decentrale institutioner, med overførselsadgang og med et samlet merforbrug på 1,9 mio. kr. i regnskab 2013, er udeladt i BUF's samlede opgørelse af den decentrale opsparing. Begrundelsen herfor er, at de to decentrale institutioner er ophørt i løbet af 2013.

Det fremgår af ØU's beslutning på mødet d. 29. oktober 2013 vedr. principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2013, at Økonomiforvaltningen for hver forvaltning udarbejder en liste over alle decentrale institutioner med overførselsadgang og at (citater)

"Såfremt et udvalg ønsker at overføre decentral mer-/mindreforbrug vil opgørelsen ske på baggrund af alle institutioner som fremgår af listen, der er i denne situation altså ikke mulighed for at udelade institutioner, som fremgår af den validerede liste over decentrale institutioner."

Jf. dagsordenspunkt nr. 4, bilag 8 Indkaldelse af regnskabsoverførsler.

Det er på den baggrund IR's vurdering, at det ikke er i overensstemmelse med ØU's beslutning at undtage de to institutioner fra BUF's anmodning om decentral overførsel.

Skema 2 Tilskudsmidler

Der søges om overførsel af mindreforbruget på i alt 3,962 mio. kr. til budget 2014. Beløbet er fordelt på tre projekter som er dokumenteret ved tilsagnsbreve, restbudgetterne er dokumenteret ved KØR – registreringer og egne regneark.

Skema 3 Lov eller kontraktmæssigt bundne midler

Der søges om overførsel af kontraktmæssigt bundne midler på i alt 6,510 mio. kr. Der er fremsendt kopi af kontrakter og restbudgetter er dokumenteret ved Rubin – registreringer.

Skema 4 Serviceoverførsler der kan annulleres

Der søges om overførsel af et mindreforbrug på i alt 4,604 mio. kr.