

1. Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Vi har, udover den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision. Vores revision af de forvaltningsmæssige forhold i XXX foretages i overensstemmelse med ”Bekendtgørelse om regnskab og revision m.v. af regnskaberne for modtagere af tilskud fra Socialministeriets puljer efter lov om visse spil, lotterier og væddemål”.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsrapporten og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal samt analyser af budgetafvigelser.

XXXs aktivitetsområder er forskelligartede, hvorfor vi har tilrettelagt forvaltningsrevisionen således, at de enkelte aktiviteter/afdelinger er gennemgået hver for sig. Herudover har vi udført en række handlinger, som er fælles for alle afdelinger.

Vi har nedenfor anført de foretagne revisionshandling.

1.1 Økonomistyring

Vi har gennemgået afdelingens budgetopfølgning samt beskrivelse af gennemførte aktiviteter i forhold til planlagte, med henblik på at vurdere afdelingens produktivitet og effektivitet.

Derudover har vi gennemgået oversigter over til- og fratrådte medarbejdere samt beregning af gennemsnitligt antal ansatte i afdelingen for 200X.

Organisationen har i 200X øget indsatsen på styrkelse af område A. Der er fra organisationens side tale om en langsigtet investering i at øge organisationens midler til generelt arbejde. For at styrke denne indsats er der ansat en medarbejder med know-how indenfor området.

Vi skal anbefale, at der foretages en tæt opfølgning af de opnåede resultater af aktiviteten, også under hensyntagen til lønninger til medarbejdere samt træk på ressourcer i fællesfunktioner mv., som afledes af aktiviteten.

1.2 Administrations- og økonomiafdeling

Vi har gennemgået beregninger af administrationsprocenten, der er defineret som administrationsomkostninger i forhold til de samlede omkostninger.

Det er kontrolleret, at der er anvendt samme principper ved beregningen af administrationsprocenten for 200X som for 200Y.

Udviklingen i administrationsprocenten har været som følger:

Realiseret 200X	X,4 %
Budget 200X	X,1 %
Realiseret 200Y	X,5 %

Omkostningerne i 200X i forhold til det budgetterede er bl.a. påvirket af omkostninger, herunder tab ved afhændelse af driftsmidler samt tab ved opsigelse af leasingaftale.

1.3 Forretningsgange

I forbindelse med vores finansielle revision har vi konstateret, at de interne kontroller omkring godkendelse og attestation af bilag fungerer tilfredsstillende. Begreberne sparsommelighed, effektivitet og produktivitet er indarbejdet i forretningsgangene, som derved understøtter en hensigtsmæssig forvaltning af midlerne.

1.4 Forvaltningsrevision af udvalgte områder

1.4.1 Lønninger

Vi har sammenholdt XXXX lønninger med lønstatistik for ledere i den offentlige sektor henholdsvis HK's overenskomst for relevante medarbejderkategorier. Derudover har vi foretaget en gennemgang af lønudviklingen siden sidste år.

Lønniveauet er for ledende medarbejdere steget med gennemsnitligt X,89%, mens der har været en lønstigning vedrørende øvrige medarbejdere på X,12%. En enkelt medarbejder ligger over den gennemsnitlige månedsløn, men under den øvre kvartil i statistikken. Alle andre medarbejders lønniveau ligger under den gennemsnitlige månedsløn i statistikken.

Vi har herudover indhentet oplysning om omfanget af anvendelsen af frivillig arbejdskraft. Ledelsen har udarbejdet en – delvis skønnet – opgørelse som viser, at der i det seneste år er lagt i alt ca. 1.600 timer fra ulønnede frivillige, hvilket kan omregnes til ca. 12 mdrs. fuldtidsansættelse.

1.4.2 Indhentning af tilbud

Vi har gennemgået politikker og forretningsgange i forbindelse med udsendelse af enkeltområder i udbud.

Organisationen har ikke en egentlig politik for at udsende enkeltområder i udbud, men det er oplyst, at der løbende sker en vurdering af de afholdte omkostninger.

Følgende er eksempler på områder, som er vurderet i årets løb.

- Køb af edb-udstyr og programmer
-

1.4.3 Rejseomkostninger

Vi har undersøgt procedurerne for disponering af rejseomkostninger. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået rejseomkostninger i 200X.

1.4.4 Reparation og vedligeholdelse

Vi har gennemgået organisationens reparations- og vedligeholdelsesudgifter med henblik på at vurdere, om der bør overvejes nyanskaffelser for at opnå besparelser. Vi har endvidere drøftet spørgsmålet med økonomifunktionen.

1.4.5 Likvider og renter

Vi har gennemgået organisationens placering af likvider, placering i obligationer samt bank- og prioritetsgæld med henblik på at konstatere, om der er tilstrækkelig opmærksomhed på at optimere renteforholdene ved både ind- og udlån.

1.4.6 Evalueringsskemaer

Vi har anmodet direktøren om at evaluere organisationen's sparsommelighed og effektivitet/produktivitet inden for udvalgte områder i de respektive enheder samt for organisationen som helhed.

Besvarelserne viser, at regnskabschefen og direktøren generelt vurderer, at forvaltningen sker effektivt, og at der udvises sparsommelighed. Evalueringerne indeholder dog også omtale af elementer, hvor der kan være mulighed for forbedringer.

Selve evalueringen har således ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, men besvarelserne vil indgå i vores drøftelser om eventuelle forbedringer. Besvarelserne vil derudover blive anvendt ved planlægningen af forvaltningsrevisionen for 200X/0Y.

1.5 Projektregnskaber

Vi har stikprøvevis gennemgået en række projekter. Gennemgangen har omfattet en sammenholdelse mellem budget og realiserede regnskabstal samt gennemlæsning og vurdering af eventuelle eksterne rapporter samt den narrative (kvalitative) rapport, som er udarbejdet i forbindelse med afslutningen af projektet.

1.6. Konklusion

Vi er ikke ved gennemførelse af ovenstående forvaltningsrevision blevet bekendt med forhold, der afkræfter at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført sparsommeligt, produktivt og effektivt.