

Referat

Direktionen

5. juni 2018 kl. 08:30

Lokale 77, Jammerbugt Rådhus



Jammerbugt Kommune

1	Revision af interne it-kontroller	3
2	Budget 2019	6
3	Budgetopfølgning 1 pr. 30. april 2018	7
4	Planlægning og disponering af temamøder	10
5	Status fra forvaltningerne - sager på vej til politisk behandling	11
6	Gensidig orientering /eventuelt	12
7	Emner til kommende møder	13
8	Styregruppemøde vedr. serviceeftersyn af økonomistyringen	14

1. Revision af interne it-kontroller

00.15.10-P35-1-17/ Morten Hedegaard

Beslutningstema

Stillingtagen til at der arbejdes videre med de anbefalinger, der er angivet i den årlige IT-revisionsrapport fra BDO.

Sagsbeskrivelse

Som en del af revisionen for 2017 er der foretaget revision af forretningsgange og interne kontroller inden for it for Jammerbugt Kommune.

Revisionen har omfattet revision af kommunens generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for kommunens regnskabsføring og regnskabsafklæggelse.

Revisionen er afsluttet i maj 2018.

Revisionen konkluderer, at "det er vores opfattelse, at kommunen i alle væsentlige henseender har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen. Endvidere er det vores opfattelse, at kommunens overordnede styring af it-sikkerheden inden for de gennemgåede områder er tilfredsstillende."

Revisionen har dog konstateret kontrolmangler i forretningsgangene og de interne kontroller, der kan afhjælpes ved gennemførelse af nedenstående anbefalinger. Anbefalingerne opdelt, således at kategori 1 er at finde under afsnittet "Konklusion", ligesom det bliver gengivet i beretningen vedrørende revision af regnskabet. Anbefalinger i kategori 2 og 3 er oplyst i afsnittet "Anbefalinger".

- Implementering af ændringer i økonomisystemet bevirker, at kommunen foretager en fornyet og dokumenteret risikovurderingen af systemet.
- At kommunens udarbejder og implementerer en formel procedure for indhentning og gennemgang af eksterne revisionserklæringer
- At kommunen får udarbejdet risikovurderinger for kommunens systemer for at sikre at kommunen har et korrekt informationssikkerhedsniveau. Vi er opmærksomme på, at kommunen er i gang med dette arbejde.

Ovenstående 3 punkter er markeret som prioritet 1 og er af BDO kategoriseret som – anbefaling til udbedring af væsentlige svagheder i den interne kontrol.

Efterfølgende anbefalinger er af BDO kategoriseret som 2 og 3 og er at finde i afsnittet anbefalinger. Anbefalingerne er opdelt i følgende emner: Generelt, Cybersikkerhed, Netværksopdeling og -komponenter, Brugeradgangsstyring, Logning samt Incident Respons og Management.

Nuværende status:

De 3 punkter under konklusion vil kunne gennemføres uden yderligere væsentlige tiltag, og som det nævnes, er vi i gang med at udføre risikovurderinger i tæt samarbejde med DPO – der er den lovformelige instans i sikkerhedsteamet.

De resterende områder er kommenteret herunder med status.

Generelt:

- Arbejdet med funktionsadskillelse vil kunne gennemføres teoretisk, men vil give store udfordringer i økonomiafdelingens daglige arbejdsfunktioner. Der tages kontakt til BDO for, at finde en løsning på, hvordan anbefalingen kan implementeres i økonomi.
- Arbejdet med leverandørstyring er påbegyndt og finder i dag sted på centrale KMD-systemer, ATEA og NEXUS. Der arbejdes videre med at få etableret procedure ved systemejere
- Beløbs og kontoafgrænsning kan etableres uden væsentlige tiltag
- It-beredskabsplan er under titretning og der er planlagt afestning af denne inden udgangen af 2018.

Cybersikkerhed:

- Her er der siden revisionsforløbet iværksat arbejdet med GDPR, hvor det anførte er en del af dette arbejde.

Netværksopdeling og -komponenter:

- Her er der et arbejde i gang, og dette fortsættes.

Brugeradgangsstyring:

- Denne anbefaling kan iværksættes uden yderligere væsentlige tiltag.

Logning:

- Denne anbefaling vil kræve en investering i et system, der kan håndtere dette. Økonomien hertil skal undersøges nærmere.

Incident Respons og Management:

- Dette arbejde er iværksat og procedure er under udarbejdelse, efterfølgende revisionen har der været afholdt temadag i DoIT med netop denne dagsorden.

Det indstilles

at der arbejdes videre med de anførte punkter startende med dem, der er kategoriseret af BDO som 1 og derefter 2 -3'ere

at der afdækkes økonomi omkring indkøb af system til sikring af logning i henhold til anbefaling herom

Direktionen, den 5. juni 2018

Sagen genoptages på et kommende direktionensmøde.

Bilag

- [Ledelsesbrev 2017 Jammerbugt Kommune.pdf](#)

2. Budget 2019

00.30.02-S00-26-18/ Kirstine Røn Christiansen

Sagsbeskrivelse

Status på budget 2019 drøftes.

Materiale eftersendes mandag.

Direktionen, den 5. juni 2018

Status på arbejdet med budget 2019 blev taget til efterretning.

3. Budgetopfølgning 1 pr. 30. april 2018

00.30.14-G01-3-17/ Kirstine Røn Christiansen

Beslutningstema

Drøftelse af budgetopfølgning 1 pr. 30. april 2018 samt stillingtagen til opfølgning herpå.

Sagsbeskrivelse

Administrationen har gennemført budgetopfølgning pr. 30. april 2018. Budgetopfølgningen har til formål at følge op på forudsætningerne for budget 2018.

Budgetopfølgningen er foretaget med udgangspunkt i erfaringerne fra de fire første måneder og er gennemført på alle driftsbudgettets aktivitetsområder, ligesom budgetforudsætningerne er gennemgået vedrørende indtægter og anlæg.

Som det fremgår af kommunens økonomistyringsprincipper, har det enkelte udvalg i forlængelse af budgetopfølgningen til opgave at beslutte kompenserende besparelser inden for det enkelte politikområde, såfremt budgetopfølgningen viser merudgifter.

Såfremt dette ikke er muligt, skal det enkelte fagudvalg drøfte muligheden for at finansiere en eventuel afvigelse inden for udvalgets samlede områder. En sådan løsning kræver efterfølgende behandling i Økonomiudvalget samt i Kommunalbestyrelsen. Såfremt udvalget ikke kan finde de nødvendige kompenserende tiltag inden for eget udvalgsområde, har Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen til opgave at anvise tiltag hertil.

Såfremt øvrige finansieringsmuligheder er udtømte, kan udvalget indstille tillægsbevillinger til Kommunalbestyrelsen.

Samlet set er driftsudgifterne i det korrigerede budget 72,1 mio. kr. højere end det oprindelige budget. I det korrigerede budget for 2018 er følgende væsentlige tillægsbevillinger: overførsler fra 2017 (20,9 mio. kr.), budgetpulje fra regnskab 2016 (17,4 mio. kr.) samt budgetpulje fra regnskab 2017 (20,7 mio. kr.). Budgetpuljen fra regnskab 2017 forventes dog overført til 2019.

Budgetopfølgning 1. er udarbejdet på grundlag af forvaltningernes forventninger til regnskab 2018.

Samlet viser budgetopfølgningen et driftsoverskud på 16,1 mio. kr., hvilket er 21,0 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Afvigelsen skyldes:

- Et fald i indtægterne på 8,0 mio. kr.
- Et forventet mindreforbrug på driften på 18,1 mio. kr. Dette ses da budgetpuljen fra regnskab 2017, forventes overført til 2019. På de øvrige områder

ses et merforbrug på 2,6 mio. kr. Det betyder, at de overførte driftmidler fra 2017 forventes forbrugt i 2018.

- En forventet mindreudgift på renterne på 10,9 mio. kr. Dette skyldes udlodningen af provenuet fra HMN Naturgas I/S.

Vedrørende anlæg viser budgetopfølgningen et forventet regnskab på 103,6 mio. kr., hvilket er 1,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget på 105,2 mio. kr.

Forskydningen i de likvide aktiver – efter anlæg, låneoptag og finansforskydninger – viser, at der på nuværende tidspunkt forventes en kassetræk 117,4 mio. kr. Dermed er forskydningen i de likvide aktiver 15,6 mio. kr. mindre end det korrigerede budget.

Dette skyldes, hovedsageligt forventningen om overførslen af budgetpuljen fra regnskab 2017 samt ændringer i finansforskydningerne på 7,1 mio. kr. Afvigelsen på finansforskydningerne ses som følge af deponeringen af 80 % af provenuet fra udlodningen af HMN Naturgas I/S.

Nedenfor er resultatopgørelsen vist.

Mio. kr.	Oprindeligt budget 2018	Korrigeret budget pr. 30.04.18	Forventet regnskab budget-opfølgning 1-2018	Skønnet afvigelse til oprindeligt budget	Skønnet afvigelse til korrigeret budget
<i>Indtægter i alt</i>	-2.415,9	-2.415,9	-2.407,9	8,0	
<i>Driftsudgifter i alt</i>	2.343,0	2.415,1	2.397,0	54,0	
Renter mv.	5,7	5,7	-5,2	-10,9	
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-67,2	4,9	-16,1	51,1	
<i>Anlægsudgifter i alt</i>	63,7	105,2	103,6	39,9	
Resultat af det skattefinansierede område	-3,5	110,1	87,5	91,0	
<i>Resultat Affaldsområdet (drift og anlæg)</i>	0,0	22,6	22,6	22,6	
Resultat i alt	-3,5	132,7	110,1	113,6	
Afdrag på lån	44,9	44,9	44,8	-0,1	
Låneoptagelse	-31,0	-50,8	-50,8	-19,8	
Øvrige finansforskydninger	4,2	6,2	13,3	9,1	
Ændring af likvide aktiver	14,6	133,0	117,4	102,8	

Serviceammen for 2018 er ved budgetgodkendelsen fastlagt for Jammerbugt kommune til 1.646,6 mio. kr. I det korrigerede budget er der givet en række bevillinger der betyder, at serviceudgifterne nu er højere end det oprindelige budget. Resultatet af budgetopfølgningen betyder, at de forventede servi-

ceudgifter vil blive omkring 62 mio. kr. højere end det oprindelige budgetterede, hvis det forudsættes at budgetpuljen på 20,7 mio. kr. overføres til 2019.

Budgetopfølgningerne fra fagudvalgene er vedhæftet.

Det samlede overblik over budgetopfølgning 1 er også vedhæftet.

Retsgrundlag

'Principper for Økonomistyring i Jammerbugt kommune'

Høring/borger- og brugerinvolvering

Budgetopfølgningerne behandles på fagudvalgenes junimøder og i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen hhv. den 13. og 21. juni.

Det indstilles

at Direktionen drøfter budgetopfølgningen.

Direktionen, den 5. juni 2018

Budgetopfølgning blev drøftet.

Bilag

- [Budgetopfølgning 30.04.2018 - SSU](#)
- [Budgetopfølgning 1-2018 BFU](#)
- [TMU 300418](#)
- [2018 04 30 - BEU - Budgetopfølgning pr. 30.04.2018](#)
- [Budgetopfølgning 1 - 2018 - det samlede billede 31. maj](#)
- [ØKU 300418](#)
- [KFL 300418](#)

4. Planlægning og disponering af temamøder

00.01.00-G01-10-17/ Mette Ankjær Jensen

Sagsbeskrivelse

Planlægning af temamøder 2018 og disponering af kommende møder.

Næste temamøde er planlagt til den 21. juni 2018.

Foreløbigt er der listet følgende punkter:

- Compact of Mayors (Vækst og udvikling / Arendse)
- Analyse af ungeindsatsen (kort orientering) (jf. ref. fra gruppeformandsmøde)
- Proces for kommende planstrategi (Ida)
- Budget 2019 – status

Oversigt over forslag til emner til kommende temamøder er vedlagt som bilag.

Direktionen, den 5. juni 2018

Disponering af temamøder blev drøftet.

Bilag

- [Temamøder 2018 - oversigt og prioritering](#)

5. Status fra forvaltningerne - sager på vej til politisk behandling

00.15.10-P35-1-17/ Mette Ankjær Jensen

Sagsbeskrivelse

- Generel orientering fra forvaltningerne
- Orientering om og drøftelse af sager på vej til politisk behandling

Direktionen, den 5. juni 2018

-

6. Gensidig orientering /eventuelt

00.15.10-P35-1-17/ Mette Ankjær Jensen

Sagsbeskrivelse

- Emner til HU-dagsorden 21/6

Direktionen, den 5. juni 2018

-

7. Emner til kommende møder

00.15.10-P35-1-17/ Mette Ankjær Jensen

Sagsbeskrivelse

Se det opdaterede årshjul (bilag).

Øvrige emner til kommende direktionsmøder:

- Status på FGU
- Helhedsplanen
- Ledelsesgrundlag

Direktionen, den 5. juni 2018

-

Bilag

- [Oversigt over emner til direktionsmøder 2018](#)

8. Styregruppemøde vedr. serviceeftersyn af økonomistyringen

00.15.10-P35-1-17/ Michael Binderup

Sagsbeskrivelse

Direktionen har iværksat et serviceeftersyn på de økonomiske styringsprincipper i Jammerbugt Kommune v/ konsulentfirmaet Muusmann. Direktionen fungerer som styregruppe for dette arbejde.

På mødet deltager ekstern konsulent Hans Nikolaisen fra Muusmann kl. 11.00 - 12.00. Der er fremsendt følgende dagsorden:

1. Orientering om status på projektet
2. Programmet til workshopen senere samme dag
3. Emner til drøftelse på næste styregruppemøde.
4. Eventuelt

Direktionen, den 5. juni 2018

Status på arbejdet med serviceeftersyn på de økonomiske styringsprincipper i Jammerbugt blev taget til efterretning.

Bilag

- [Opgavebeskrivelse - serviceeftersyn af økonomisk styringsmodel i Jammerbugt Kommune.docx](#)

