

**Referat**

# **Direktionen**

**12. juni 2018 kl. 08:30**

**Lokale 77, Jammerbugt Rådhus**



**Jammerbugt Kommune**

1	<a href="#"><u>Udkast revisionsberetning nr. 9, revision af årsregnskab 2017</u></a>	3
2	<a href="#"><u>Revision af interne it-kontroller</u></a>	6
3	<a href="#"><u>Budget 2019</u></a>	9
4	<a href="#"><u>Planlægning og disponering af temamøder</u></a>	10
5	<a href="#"><u>Status fra forvaltningerne - sager på vej til politisk behandling</u></a>	11
6	<a href="#"><u>Gensidig orientering /eventuelt</u></a>	12
7	<a href="#"><u>Emner til kommende møder</u></a>	13

# 1. Udkast revisionsberetning nr. 9, revision af årsregnskab 2017

00.32.10-K01-9-17/ Britt Rom Kristiansen

## Beslutningstema

Gennemgang af udkast til revisionsberetning forinden fremsendelse til politisk behandling.

## Sagsbeskrivelse

BDO har fremsendt udkast til revisionsberetning nr. 10, som er den afsluttende revisionsberetning for året 2017. Revisionsberetningen dækker revision af årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold, men har givet anledning til bemærkninger omkring:

- statuskonti forelå ikke i overensstemmelse med reglerne i principper for økonomistyring
- beløb opført på status som burde være ført i regnskabet for 2017.

Der henvises i øvrigt til side 215/216 i udkast til revisionsberetning nr. 10, hvor revisionens konklusion på balancen og manglende statusafstemninger kommenteres.

Der har været afholdt møde mellem relevante fagpersoner, stabschef og BDO den 11. juni 2018, hvor udkastet er drøftet.

Udkastet til revisionsberetning for årsregnskabet drøftes i Direktionen, således der kan rettes henvendelse til BDO, hvis der er bemærkninger til materialet. Jan Hansen fra BDO deltager i mødet.

Efter direktionsmødet forventes den endelige revisionsberetning at foreligge senest d. 14. juni 2018.

I revisionsberetningen har revisionen nogle områder, anbefalinger og forslag til opfølgning:

- Kommunen bør stramme op på procedureerne og afstemningsrutinerne så det sikres at statuskonti fremadrettet afstemmes i overensstemmelse med reglerne
- Kommunen skal forsat have stor fokus på den økonomiske styring for at sikre, at den ordinære drift kan generere likviditet nok til at dække afdrag på lån samt anlæg.
- Ved implementering af ændringer i økonomisystemet skal kommunen foretage en fornyet og dokumenteret risikovurdering af systemet.
- Kommunen udarbejder og implementerer en formel procedure for indhentning og gennemgang af eksterne revisionserklæringer.

- Kommunen får udarbejdet risikovurderinger for kommunens systemer for at sikre at kommunen har et korrekt informationssikkerhedsniveau.

#### *Tidsplan for behandling af revisionsberetning*

Efter reglerne skal den endelige revisionsberetning - sammen med årsregnskabet - være godkendt i Kommunalbestyrelsen inden udgangen af august. Med baggrund i denne bagkant har teamlederkredsen godkendt nedenstående tidsplan for sagsgangen (*tilrettet med faktisk aftalt mødedato d. 11. juni 2018*):

<b>JUNI</b>	
7/6	Kommunen modtager <i>udkast</i> til revisionsberetning for årsregnskab 2017
7/6	Central økonomi fremsender sagsfremstilling til Direktionen
11/6	Relevante fagpersoner drøfter udkast med BDO
12/6	<i>Udkast</i> til revisionsberetning behandles i Direktionen
13/6	BDO indarbejder eventuelle korrektioner
14/6	Endelig revisionsberetning foreligger
15/6	Endelig revisionsberetning udsendes til Kommunalbestyrelse og direktører
15/6- primo august	Direktørvurderinger af hvorvidt beretning skal besvares/behandles i fagudvalg.
15/6	Skabelon til fagudvalgsbehandlinger er tilgængelige i SBSYS sag nævnt ovenfor.
<b>AUGUST</b>	
13-16/8	Fagudvalgsmøder
17/8	Central økonomi fremsender sagsfremstilling til ØKU og KMB.
22/8	Revisionsberetningen behandles i ØKU
30/8	Revisionsberetningen behandles i Kommunalbestyrelsen
31/8	Regnskab, revisionsberetning og Kommunalbestyrelsens afgørelser i forbindelse hermed indsendes til Ankestyrelsen
31/8	Indsendelse af revisionsberetning og Kommunalbestyrelsens afgørelser i forbindelse hermed til fagministerier

## **Retsgrundlag**

Lov om kommunernes styrelse

## **Økonomi og finansiering**

-

## **Stabschefen indstiller**

**at** Direktionen drøfter udkast til revisionsberetning nr. 9 og kommer med forslag til eventuelle justeringer.

**Direktionen, den 12. juni 2018**

Revisionen deltog i behandlingen af sagen. Hanne Madsen udarbejder forslag til ændringer i teksten, hvorefter revisionen vender tilbage med nyt oplæg til revisionsberetning. Hanne Madsen og Jan Hansen har herefter dialog vedr. indholdet i den endelige revisionsberetning.

## 2. 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 kommunen 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, 5. juni 2018, pkt. 1:**

Sagen genoptages på et kommende direktionensmøde.

**Direktionen, den 12. juni 2018**

Indstillingen godkendt.

**Bilag**

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

### **3. Budget 2019**

00.30.02-S00-26-18/ Kirstine Røn Christiansen

#### **Sagsbeskrivelse**

Status på Budget 2019 efter fagudvalgsmøderne i juni.

Desuden drøftes materiale til Kommunalbestyrelsens temamøde den 21. juni.

Materiale eftersendes mandag.

#### **Direktionen, den 12. juni 2018**

Direktionen drøftede status på budget 2019. Plan og indhold for temamødet blev gennemgået, Hanne Madsen fremsender tekst vedr. ændringerne på de budgetgaranterede områder.

## 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) (med deltagelse af ekstern konsulent) 35-40 minutter
- Analyse af ungeindsatsen (kort orientering) (jf. ref. fra gruppeformandsmøde)
- ~~Proces for kommende planstrategi (Ida)~~ (flyttet til september-mødet)
- Budget 2019 – status

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

### Direktionen, den 12. juni 2018

Punkter til drøftelse på temamøder blev gennemgået. Punkterne vedr. Analysen af hjemmeplejen, sygeplejen og Poppelvejsprojektet, indledes med en beskrivelse af den forudgående proces. Hanne Madsen sender forventet tidsramme for punkterne til Mette Ankjær.

### 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 12. juni 2018**

Der blev givet en status fra forvaltningerne vedr. sager på vej til politisk behandling.

## 6. Gensidig orientering /eventuelt

00.15.10-P35-1-17/ Mette Ankjær Jensen

### Sagsbeskrivelse

- **Årligt møde med AAU den 18. juni 2018 kl. 12-14.30 inkl. frokost**

Der er indkaldt til mødet via Outlook og dagsorden til mødet er vedhæftet indkaldelsen.

#### Deltagere:

Kommunaldirektør Bjarne Grøn, Konst. Børne- og familiedirektør Diana Lüb-  
bert Pedersen, Vækst- og Udviklingsdirektør Thomas Krarup, Vækstchef An-  
ders Dauberg Stryhn, Leder af HR og Personale Henriette Pedersen, Prode-  
kan for forskning Søren Kristiansen, Prodekan for uddannelse Malene Gram,  
Dekan Rasmus Antoft, Fra sekretariatet AAU: Dorthe Bach, Ledelseskonsu-  
lent

#### Dagsorden:

1. Status på eksisterende samarbejder
2. Drøftelse af mulige fremtidige samarbejdsområder
  1. Erhvervsrettet samarbejde
    1. Aktuelt samarbejde
    2. Barrierer for samarbejde
    3. Videnssamarbejde 2018 – og i fremtiden
  2. Øvrige mulige samarbejdsflader
3. Socialrådgivere - rekruttering og uddannelse
4. evt.

- **Planlægning af møde med regionrådspolitikere fra Jammerbugt**

### **Direktionen, den 12. juni 2018**

Der blev orienteret om det årlige møde med AAU.

## **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 12. juni 2018**

Der var ikke yderligere emner til behandling på direktionsmøderne.

### **Bilag**

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

