



Til: Byrådet

Kopi til: Direktionen

22. juni 2018

Kontaktperson:

Martin Vellerup Andersen

87535843

mvan@syddjurs.dk

Indsatser vedr. styrket økonomisk ledelsestilsyn

Baggrund

I Syddjurs Kommune har ny viden i første halvår 2018 betydet, at der er et ønske om at sikre kvaliteten i kommunens håndtering af økonomisk ledelsestilsyn.

Opgaven med ledelsestilsyn har været forankret decentralt med understøttelse fra Økonomisk Sekretariat. Understøttelsen er sket via Styringshåndbogen med tilhørende skabeloner og vejledninger samt vejledning ifbm. Lederseminarerne afholdt dec. 2017. Opfølgning omkring ledelsestilsyn er fundet sted ifbm. revisionens stikprøve-besøg ved aftaleholdere.

Erfaringerne har vist, at der både er behov for mere dialog, vejledning og kontrol med ledelsestilsynet decentralt og dels en stærke kobling i styringskæden, så koncernledelsen i samarbejde med stabene kan skabe overblik over arbejdet med ledelsestilsyn.

Initiativer

Intern revision

Syddjurs Kommunes revisor besøger jf. revisionsaftalen 5 aftaleholdere årligt. Med antallet af aftaleholdere betyder det, at der vil i gennemsnit være 8-10 år imellem kontrol ved den enkelte aftaleholder/afdeling.

Den eksterne revision understøtter ikke nødvendigvis god dialog omkring økonomistyringen, brug af økonomisystem m.m. Ligeledes sker der ikke tilbageløb af information til Økonomisk Sekretariat omkring løbende forbedringer og forventningsafstemninger.

Der ønskes derfor en model, hvor der skabes en tættere dialog omkring den driftsmæssige økonomiske håndtering. Det skal være en dialog, der er præget af gensidig respekt, hvor Økonomisk Sekretariat både kan påpege områder, som skal opprioriteres, når det er nødvendigt, og hvor man kan vejlede og diskutere driftsmæssige økonomiske udfordringer.

”Vi gør det – sammen” er også gældende omkring økonomisk kontrol, og det vil ske gennem en opprioritering af den systemetiske dialog.

Der foreslås derfor etableret en intern arbejdsgruppe, der tager på 10-15 besøg årligt. Hermed vil alle aftaleholdere/afdelinger opleve en gennemgang af ledelsestilsynsopgaven og den generelle økonomihåndtering ca. hver 3-4 år.

Arbejdsgruppen skal med aftaleholderne diskutere:

- Hvordan går det med bogføringsopgaven?
- Får man fulgt op på ledelsestilsynet
- Hvordan understøttes opgaverne bedre?
- Hvilke nye værktøjer er på vej, det kan gavne aftaleholderen/institutionen?
- M.m..

Centrale kontroller på tværs

Økonomisk Sekretariat ønsker også at opgradere indsatsen omkring tværgående kontroller. Udviklingen indenfor dataunderstøttelse og adgang til data giver nogle muligheder for at lave nogle automatiske eller semi-automatiske kontroller, der tjekker, om der er noget der afviger fra normal praksis. Det kan f.eks. være tværgående kontroller omkring gavekort, udlæg, pension m.v. Kontrollerne vil være udvalgt på baggrund af vurderede fokusområder.

For at understøtte dette foreslås afsat midler til IT-understøttelse, så man i samarbejde med IT og Digitalisering får tilgængeliggjort data.

Det vil være muligt at lave digitale assistenter, der gennemfører kontroller automatisk. Det kunne f.eks. være en kontrol, der tænder en lampe, hvis der betales for ydelser forud for regnskabsårene. Andre kontroller vil med fordel kunne gennemføres manuelt.

Opfølgning på økonomisk ledelsestilsyn

Ansvar for at gennemføre det økonomiske ledelsestilsyn ligger ved den decentrale aftaleholder. Ansvar for at kontrollere, at dette sker ligger ved områdecheferne med understøttelse fra Økonomisk Sekretariat.

Stikprøveværktøjet i KMD OPUS udrullet i vinter er et værktøj, som dækker en del af behovet, men kommer ikke helt rundt omkring budgetopfølgning, lønkontrol m.v.

Økonomisk Sekretariat ønsker at understøtte dette bedre igennem et værktøj, hvoraf det tydeligt fremgår, hvad der decentralt gennemføres af ledelsestilsyn på det økonomiske område.

Dette kunne f.eks. være et værktøj, der leverer data til chefernes styringscockpit i Ledelsesinformationssystemet, hvor chefen dermed nemt vil kunne sikre sig, at alt er i god gænge.

Beskrivelse af økonomisk ledelsestilsyn

Økonomisk Sekretariat ser ydermere et behov for at vejlede yderligere omkring ledelsestilsyn. Der ønskes derfor i september/oktober at afholde en række workshops, hvor der alene fokuseres på økonomiske ledelsestilsyn, og hvor output af workshoppen er, at den

enkelte institution/aftaleholder går hjem med et defineret kontrolsetup, som herefter skal udføres.

Økonomiske konsekvenser

Gennemførelse af decentrale besøg samt tværgående kontroller vil kræve ekstra personaleressourcer. Konkret foreslås det, at der i Økonomisk Sekretariat er 2-3 personer, som kan gennemføre besøgene, mens én er ansvarlig for de tværgående kontroller. Det vurderes, at det ekstra personalebehov vil være ca. et halvt årsværk i 2019-2020, hvorefter det indgår som del af den daglige drift.

Omkring IT understøttelse, så vurderes det, at der er behov for ca. 100.000 kr. til data-konsolidering, så de tværgående kontroller kan ske automatisk eller semi-automatisk.

Understøttelsen af styringskæden omkring ledelsestilsyn kræver enten egenudviklet IT-understøttelse eller afdækning af markedet. Der foreslås afsat 300.000 til IT-etablering i 2019 samt 300.000 kr. til årlig drift.

Samlet økonomi:

I 1.000 kr.	2019	2020	2021	2022
Personaleressource	250	250	0	0
IT-etablering	300	0	0	0
IT-drift	300	300	300	300
I alt	850	550	300	300