

Bilag 11 Controlling

Controlling skal sikre en retvisende opfølgning, overholdelse af regler og skal understøtte evt. korrigerende tiltag, nye beslutninger mv., hvilke skal være med til at sikre opmærksomhed på effektiviseringsprojekter, udgiftsreduktioner og maksimal effekt af de kommunale indsatser.

For at sikre ovenstående skal controlling understøtter

- Ledelsens indseende med de væsentligste økonomiske forretningsgange
- Den eksterne revisions arbejde.
- Effektive og hensigtsmæssige forretningsgange
- Tilsynet med selvforvaltende enheder i forhold til vedtagne forretningsgange
- Analyse af udvalgte temaer
- Identifikation af kritiske aktiviteter, herunder identificerer stærke og svage sider / faldgruber og barrierer samt opstille succeskriterier for kommunen.
- Datafangst og rapportering.

Centerchef for HR, Økonomi & IT er ansvarlig for de nedennævnte controlling-områder. Kontrollerne er tilrettelagt ud fra en afvejning af risiko og væsentlighed og skal ses i sammenhæng med øvrige kontroller, herunder ift. relevante IT-systemer.

Overholdelse af regler / principper	Der skal foretages kontrol (påse og efterprøve) af overholdelse af interne og eksterne regler / principper.
Ledelsestilsyn	Der skal foretages stikprøvevis kontrol af de udførte ledelsestilsyn i Prisme. En kontrol som både omfatter de enkelte anviste rapporter samt en løbende kontrol af anvisningsdatoerne på tilsynene.
Budgetopfølgning	Budgetopfølgning foretages i forbindelse med de tre årlige budgetopfølgninger, herunder dialogmøder, hvor der bl.a. fokuseres på opfølgning på afvigelser.
Statusafstemninger	Ved udarbejdelse af regnskabet sker der en kontrol med de enkelte statusafstemninger.
Dagsordenspunkter	Opfølgning på dagsordenspunkter foretages for at sikre de økonomiske konsekvenser for de enkelte punkter. Opfølgningen sker i henhold til de gældende principper for udarbejdelse af dagsordenspunkt.
Kontrol af systemopsætninger	Der skal periodevis sikres kontrol af de administrative systemer for bl.a. at sikre korrekte rettigheder og brugeropsætning.
Gennemgang af regnskabsbemærkninger	Ved udarbejdelse af regnskabet kontrolleres de enkelte udvalgsbemærkninger.
Godkendelsesprocedurer af indgåelse af økonomisk forpligtende aftaler	Der er etableret godkendelsesprocedurer ved indgåelse af økonomisk forpligtende aftaler. Se mere herom i bilag 10 .
Indkøb sker på indgåede indkøbsaftaler	En indkøbsaftale indeholder en forpligtelse i forhold til samhandel med den respektive aftaleleverandør. Effekten af indkøbsaftalen skal sikres ved systematisk fokus på aftalens vilkår, leverandørens performance og indkøbernes brug af aftalen.
Stikprøvevis kontrol af lønudbeta-	Der skal (stikprøvevis) foretages følgende kontroller af

Principper for økonomistyring – bilag 11

linger	<p>lønudbetalinger;</p> <p>Ved <u>inddatakontrol</u> skal der udføres følgende former for kontrol:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ At det indberettede er hjemlet▪ At det indberettede svarer til grunddokumentationen <p>Ved <u>uddatakontrol</u> skal der udføres følgende former for kontrol:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ At det indberettede svarer til grunddokumentationen <p>Ved <u>tilstedeværelseskontrol</u> kontrolleres, at alle de medarbejdere, der får udbetalt løn i kommunen, er ansat i kommunen.</p>
Kontrol af regningsbetaling foretages	Der skal løbende foretages kontrol af regningsbetalingen, herunder hvorvidt kommunen overholder de gældende betalingsbetingelser.
Opfølgning på revisionens henstillinger og bemærkninger	Det kontrolleres løbende hvorvidt opfølgningen på revisions henstillinger og bemærkninger er blevet inddraget i de pågældende forretningsprocedurer.

Center for HR, Økonomi & IT har ret til at fordrø ændringer så lovgivning, regler og interne forretningsgange følges samt ret og pligt til indsigt på de enkelte fagområder.

Udførte kontroller og resultater heraf skal kunne dokumenteres/sandsynliggøres.

Øvrig controlling

De enkelte centerchefer er forpligtet til at foretage ledelses- og kvalitetskontrol på særlig følsomme områder.