



N° 25 (Communes) : audit de gestion, relatif au système de contrôle interne dans les communes de Carouge, Lancy, Meyrin, Onex, Thônex et Vernier rapport publié le 4 mars 2010

La Cour a émis 21 recommandations. Elles ont toutes été acceptées spontanément par les communes auditées.

Actuellement 13 recommandations ont été mises en place et 8 sont en cours de réalisation.

Relativement aux **recommandations mises en place**, des solutions ont pu être réalisées dans les domaines suivants :

- assermentation des collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale par le conseil administratif ;
- suppression de la fonction permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre collaborateur ;
- mise en place de règles claires concernant l'engagement par carte de crédit.

Parmi les **recommandations en cours**, il est relevé que des améliorations doivent encore être apportées, pour certaines communes, en matière :

- de mise en place d'un tableau de bord documentant et justifiant les décisions d'emprunt ;
- de gestion active en matière de contentieux au travers d'une analyse de délégation des actes de défaut de biens.

Egalement dans le cadre des recommandations en cours, il convient de souligner qu'un projet de mise en place d'un SCI standardisé a débuté. Son comité de pilotage s'est réuni en date des 16 avril et 7 mai 2010, réunissant des représentants des communes suivantes :

- Ville de Genève ;
- Carouge ;
- Chêne-Bougeries ;
- Collonge-Bellerive ;
- Thônex ;
- Vernier.

Concernant cette recommandation, les communes ont décidé de fixer un délai final à fin mai 2011.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audité)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.2	<u>Cartes de crédit :</u> Mise en place de règles claires concernant l'engagement des dépenses par carte de crédit. En outre, il conviendra d'exiger systématiquement les documents justificatifs ainsi que la double signature pour la validation des relevés.	1	CA – SG – Chef du service financier	Réalisé.	Réalisé	Fait. Le service financier a mis à jour sa procédure relative à l'« approbation des frais payés par carte de crédit » le 16 août 2010. Cette dernière comporte l'ensemble des éléments requis pour le contrôle de ce type de dépense.
4.4	<u>Droit d'accès OPALE :</u> Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	SIAG – SG – Chefs des services Informatique & Logistique et financier	13.08.2010	13.08.2010	Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.4	<p>Mise en place d'un SCI : Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.</p>	3	CA – SG – Association des Secrétaires généraux & ACG, Chef du service financier	Fin 2010.	05.2011	<p>En cours.</p> <p>Dans le cadre de l'association des communes genevoises, des secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010.</p>

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2= Modéré 1= Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
	No 25 : Contrôle interne (Lancy)					
4.2	<u>Décisions d'emprunt :</u> Mise en place d'un tableau de bord permettant de documenter et justifier les décisions d'emprunt.	2	Cheffe du Service financier et de l'informatique	Fin 2010		En cours. Le tableau de bord permettant de documenter et de justifier les décisions n'a pas encore été implémenté.
4.4	<u>Taxe professionnelle :</u> Afin de respecter la législation en la matière, assermenter les collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale.	1			24.11.09	Fait. L'assermentation des collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale, a été effectuée par le Conseil administratif le 24 novembre 2009.
4.4	<u>Droit d'accès OPALE :</u> Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	Secrétaire générale	(Initial : De suite) 05.2010		Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.4	<p>Mise en place d'un SCI : Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.</p>	3	Secrétaire générale et Cheffe du service financier et de l'informatique (AGSC + ACG)	(Initial : Définition fin 2010 Mise en place dès que possible) 31.05.2011		<p>En cours.</p> <p>Dans le cadre de l'association des communes genevoises, des secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010.</p>

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)			Suivi par la Cour	
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.2	<p><u>Gestion du contentieux</u> :</p> <p>Mise en place d'une gestion active en matière de contentieux, notamment par :</p> <ol style="list-style-type: none"> le suivi des actes de défaut de biens à intervalle régulier et l'éventuelle relance de la procédure pour les poursuites correspondantes; la sous-traitance de la gestion des actes de défaut de biens à une société spécialisée dans le recouvrement de créance, ou la négociation de la vente des actes de défaut de biens à des organismes spécialisés. 	2	Responsable du service des finances	31.03.2010	31.03.2010	Fait. La procédure des rappels « factures débiteurs » a été développée le 20 juillet 2010. Il convient encore de mener à terme une analyse afin de mesurer l'opportunité de faire appel à une sous-traitance pour la gestion des actes de défaut de biens.
4.2	<p><u>Subventions</u> :</p> <p>Demander aux associations, pour les subventions d'une certaine importance, une meilleure qualité dans leurs états financiers en leur fournissant un canevas des informations attendues et dans certains cas importants de s'assurer de la révision systématique des comptes par une fiduciaire</p>	2	<p>(Initial : Responsable du service des finances)</p> <p>Secrétaire général (groupe de projet contrat de partenariat)</p>	<p>(Initial 30.06.2010)</p> <p>(Initial 31.12.2010) 09.2011</p>		<p>En cours.</p> <p>Un projet de valorisation du partenariat associations – commune est actuellement en cours.</p>

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2= Modéré 1= Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
	No 25 : Contrôle interne (Meyrin)					
4.4	<u>Droit d'accès OPALE :</u> Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	Secrétaire général - SIACG	Au plus vite – voir SIACG (correction)	05.2010	Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.
4.4	<u>Mise en place d'un SCI :</u> Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.	3	Secrétaire général – Association des secrétaires généraux - ACG	(Initial : Fin 2010 – Définition du système) 05.2011		En cours. Dans le cadre de l'association des communes genevoises, les secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
	No 25 : Contrôle interne (Onex)					
4.4	<u>Taxe professionnelle :</u> Afin de respecter la législation en la matière, assermenter les collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale.	2	Conseil administratif	28.02.2010	16.03.2010	Fait. L'assermentation du personnel du service financier (comptabilité, taxe professionnelle et informatique) a été effectuée par le Conseil administratif le 16 mars 2010.
4.4	<u>Droit d'accès OPALE :</u> Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	Secrétaire général	28.02.2010	05.2010	Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.
4.4	<u>Mise en place d'un SCI :</u> Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.	3	Secrétaire général	31.12.2010	05.2011	En cours. Dans le cadre de l'association des communes genevoises, les secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
	No 25 : Contrôle interne (Thônex)					
4.2	<u>Taxe professionnelle :</u> Evaluer l'opportunité d'internaliser les tâches actuellement confiées au prestataire externe. Si la nécessité de mandater un tiers est confirmée, il conviendra alors d'établir un contrat de mandat formalisé. Par ailleurs, afin de justifier le bien-fondé du travail et des heures facturées par le prestataire externe et d'éviter toute ambiguïté, il s'agira de mettre en place un contrôle formalisé des heures effectuées.	1	Conseil administratif Secrétaire général Secrétaire général adjoint administratif	Fin 02.2010	21.05.2010	Fait. Un cahier des charges avec le mandataire en matière d'application de la taxe professionnelle a été conclu le 21 mai 2010. Dans le cadre du contrat, il a été demandé d'obtenir un décompte trimestriel des heures réalisées par la mandataire.
4.4	<u>Taxe professionnelle :</u> Afin de respecter la législation en la matière, assermenter les collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale.	1	Conseil administratif Secrétaire général	Courant février	2 et 9 03.2010	Fait. L'assermentation du personnel en relation avec la taxe professionnelle a été effectuée par le Conseil administratif le 28 mai 2010.
4.4	<u>Droit d'accès OPALE :</u> Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	SIACG Secrétaire général adjoint administratif	A déterminer avec le SIACG	05.2010	Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.4	<p>Mise en place d'un SCI : Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.</p>	3	Conseil administratif Secrétaire général AGSC ACG	A déterminer après la séance du 18.03.2010	Fin 05.2011	<p>En cours.</p> <p>Dans le cadre de l'association des communes genevoises, les secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010.</p>

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.4	Taxe professionnelle : Afin de respecter la législation en la matière, assermenter les collaborateurs chargés de la taxe professionnelle communale.	1	Secrétaire général	31.01.2010	19.01.2010	Fait. L'assermentation du personnel en relation avec la taxe professionnelle a été effectuée par le Conseil administratif le 19 janvier 2010.
4.4	Droit d'accès OPALE : Prendre contact avec le SIACG afin de supprimer l'option permettant aux utilisateurs bénéficiant d'un profil « super utilisateur » de se substituer à un autre utilisateur.	1	Secrétaire général	(Initial 31.01.2010) En cours selon message du SIACG, achèvement prévu fin août 2010		Fait. Cette fonction a été supprimée par le SIACG.

Réf.	Recommandation / Action	Mise en place (selon indications de l'audit)				Suivi par la Cour
		Risque 4 = Très significatif 3 = Majeur 2 = Modéré 1 = Mineur	Responsable	Délai au	Fait le	Commentaire
4.4	<p>Mise en place d'un SCI : Mettre en œuvre un projet formalisé et spécifique de mise en place d'un système de contrôle interne portant au minimum sur les domaines examinés lors de cet audit et basé sur le modèle COSO.</p>	3	Secrétaire général	(Initial : Définition 31.12.2010 – Mise en œuvre : dès que possible) En cours, achèvement prévu fin mai 2011		<p>En cours.</p> <p>Dans le cadre de l'association des communes genevoises, les secrétaires généraux des communes et un représentant du SIACG se sont réunis afin de créer un comité de pilotage de mise en place d'un SCI standardisé. Les deux premières réunions ont eu lieu les 16 avril et 7 mai 2010.</p>