

Handleplaner til den løbende revision 2023

Bemærkninger i den løbende revision vedr. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2023	
3.1.1 Brugeradministration Kvantum (SAP Basis) (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.2 Brugeradministration (privilegerede brugere) (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.3 Administration af autorisationer til Kvantum (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.4 Administration af autorisationer til Kvantum (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.5 Regler for indkøb af varer og tjenesteydelser (gul)	Økonomiforvaltningen
3.2.1 Administration af autorisationer til Kvantum (rød)	Økonomiforvaltningen
3.2.2 Bilagskontrol (rød)	Forvaltningerne
3.2.3 Kredit (grøn)	Forvaltningerne

Bemærkninger i den løbende revision vedr. Revision af generelle IT-kontroller 2023	
3.1.1 Ledelsestilsyn med bruger autorisationer (rød)	Forvaltningerne
3.2.1 Ibrugtagning af it-systemer (rød)	Økonomiforvaltningen
3.2.2 Organisering af informationssikkerhed og styrkelse af det ISMS (gul)	Økonomiforvaltningen
3.2.3 Risikovurderinger (gul)	Økonomiforvaltningen

Bemærkninger i den løbende revision vedr. Revision af løn- og personaleområdet	
4.3 Sagsgennemgang (grøn)	Økonomiforvaltningen
4.4 Særlige udvalg (gul)	Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen

Handleplan januar 2024 - vejledning	Opfølgning - vejledning
<p>Handleplan</p> <p>Handleplanen skal forholde sig til alle de konkrete observationer i revisionsbemærkningen.</p> <p>Angiv handleplan i punktform med konkrete tiltag for at håndtere problemstillingen. Alle tiltag skal være tidsfastsat ift. forventet dato for gennemførelse.</p> <p>Handleplanen skal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Være fyldestgørende og skal forholde sig til alle dele af det konkrete indhold i bemærkningen. • Være fremadrettede og skal beskrive med konkrete tiltag, hvordan de påpegede fejl og/eller risici forventes håndteret. • Være forståelige, de skal være til at forstå for politikere, ministeriet eller andre, der ikke har et indgående kendskab til fagområdet. • Være skrevet i punktform, således der for hvert punkt i handleplanen kan udarbejdes et opfølgningspunkt, der beskriver, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført. • Indeholde deadlines for, hvornår de enkelte delaktiviteter og den samlede handleplan forventes afsluttet. 	<p>Ved udarbejdelse af handleplan</p> <p>Her skal der for hvert punkt i handleplanen angives, hvordan forvaltningen vil følge op på, om de konkrete handleplaner har resulteret i en forandring, når handleplanen er gennemført.</p>

Handleplan januar 2024 - vejledning	Opfølgning - vejledning
<p>Deadline for samlet handleplan: Angivelse af den samlede deadline for håndtering af revisionsbemærkningen.</p>	

Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2023	
3.2.2 Bilagskontrol	
Farvemarkering (prioritet)	Rød
Gives til	Forvaltningerne
<p>Observationer og risici: Vi har i lighed med sidste år foretaget en gennemgang af et væsentligt større antal bilag for at vurdere, hvorvidt der er fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Den udførte stikprøve har omfattet alle forvaltningerne.</p> <p>Stikprøven har udgjort 384 bilag suppleret med en særlig bilagskontrol rettet mod KFF, fordelt på følgende typer af betalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Udlæg ▶ Dankort/kundekort ▶ E-faktura ▶ Rammeordre ▶ Indkøbsordre. <p>En forudsætning for at god regnskabsskik er efterlevet, og at kontrolmiljøet vedrørende betalinger er effektivt, er, at rekvirenten vedlægger tilstrækkelig dokumentation, så 2.-godkender har adgang til et fyldestgørende regnskabsmateriale.</p> <p>Manglende dokumentation øger også risikoen for, at besvigelser kan holdes skjult, såfremt det ikke er muligt at påse, hvilke ydelser m.v. fakturaen reelt dækker.</p> <p>Opfølgning 2023 Den udførte kontrol viser, at der fortsat er flere fejl og mangler i bilagshåndteringen, som væsentligst kan henføres til indkøb ved brug af dankort og refusion af udlæg.</p> <p>ØKF, TMF og SUF har væsentligst udfordringer med manglende oplysning omkring formål og deltagere.</p> <p>KFF, SOF og BUF har udover udfordringer med manglende oplysning omkring formål og deltagere ligeledes mangler i forhold til tilstrækkelig dokumentation for de foretagne indkøb.</p> <p>Resultaterne af forvaltningernes egenkontrol er i al væsentlighed i overensstemmelse med revisionens observationer.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning(er) :
<p>Gennemgangen har vist, at BIF i al væsentlighed efterlever kravene vedrørende fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Vi henstiller, at der i de andre forvaltninger fortsat er ledelsesmæssigt fokus på effekten af de igangsatte handleplaner fra 2022, der skal medvirke til at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer.</p>	Forvaltningerne

Handleplan januar 2024	Opfølgning
<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen har besluttet en handleplan med følgende indsatsområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • BUF har igangsat månedlig controlling af køb på dankort og udlæg • BUF har udarbejdet retningslinjer for brugen af betalingskort. • BUF har besluttet, at Dankort i videst muligt omfang skal udskiftes med Eurocard i løbet af 2024, hvilket forventes at forenkle processen med dokumentation i Kvantum. Samtidig med overgangen til Eurocard vil BUF reducere antallet af betalingskort i de decentrale enheder, for at mindske administrationen med bilagsdokumentation. • BUF har udarbejdet en forretningsgang for udlæg, herunder indført obligatorisk anvendelse af forklæde. Endvidere har BUF skærpet kravene til anvendelse af "tro- og loveerklæring". Kravene vil blive tilføjet i næste opdatering af regnkabsinstruksen. De skærpede krav vedrører følgende punkter. <p>Det er obligatorisk at bruge konteringsforklæde.</p> <p>Tro- og loveerklæring kan kun godkendes i særlige undtagelsestilfælde, da det ikke er tilstrækkelig dokumentation. Ved anvendelse af en tro- og loveerklæring skal der altid vedlægges en bankudskrift, så der er dokumentation for, at beløbet er hævet.</p> <p>Konteringsmedarbejderen skal sikre, at den korrekte dokumentation foreligger, før udlæg må blive indtastet i Kvantum til udbetaling. Mangler der dokumentation, skal konteringsmedarbejderen kontakte indmelderen og bede om det.</p> <ul style="list-style-type: none"> • BUF vil udarbejde en forvaltningsspecifik forretningsgang for tjenesterejser og forskud som supplement til vejledningen, der omhandler forskud til medarbejdere. Forretningsgangen forventes at være implementeret i foråret 2024, og vil også blive indført i næste tilpasning af regnskabsinstruksen. 	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • BUF vil fortsætte og videreudvikle controllingen af køb på betalingskort og udlæg. Der bliver særligt fokus på de enheder og medarbejdere, hvor der ses flest fejl i dokumentationen. Kontrollen udføres månedligt. • BUF vil udarbejde månedlig ledelsesinformation om resultaterne af controllingen. • I forbindelse med overgangen til Eurocard vil BUF følge op på, om de nye retningslinjer for udlevering af betalingskort har resulteret i en reducere af betalingskort i de decentrale enheder.

<ul style="list-style-type: none"> • Forvaltningen vil lægge en plan for en tættere dialog med enhederne i BUF, herunder servicebesøg, for at følge op på brugen af udlæg og betalingskort. 	
--	--

Revision af generelle IT-kontroller 2023

3.1.1 Ledelsestilsyn med bruger autorisationer

Farvemærkning (prioritet)	Rød
Gives til	Forvaltningerne

Observationer og risici:
Ledelsestilsyn med bruger autorisationer
 Det fremgår af cirkulæret for informationssikkerhed, at alle systemer, der ikke er integreret i IGA (Identity Governance & Administration), skal udføre ledelsestilsyn minimum hver 6 måned.

For systemer integreret i kommunens IGA-løsning inddeles systemer efter kritikalitet, hvor der henholdsvis skal udføres tilsyn, minimum hvert år eller hvert andet.

Af kommunens systemregister fremgår det, at der er et stort antal systemer, der behandler personoplysninger. Af disse er 245 systemer integreret i IGA.

Der er udtaget 25 stikprøver på systemer i IGA, hvor der er fastsat en frist for ledelsestilsyn og 25 for de systemer, hvor der ikke er fastsat frist. Alle de udvalgte systemer behandler følsomme personoplysninger jf. FISKK.

I flere tilfælde var der jf. oplysningerne i IGA-løsningen ikke udført eller påbegyndt et ledelsestilsyn.

Revisionsbemærkning:	Berørt (e) forvaltning (er) :
<p>Det henstilles, at de ledelsestilsyn som skal sikre at de ansatte ikke har adgang til personoplysninger, hvor der ikke er et arbejdsbetinget behov, udføres i overensstemmelse med kommunens regler.</p> <p>Det gælder både de systemer, der er integreret i IGA-løsningen, og med stor sandsynlighed også de systemer, der ligger uden for IGA-løsningen.</p> <p>Det anbefales, at ledelsestilsynene for systemer integreret i kommunens IGA-løsning opstartes automatisk.</p> <p>Det henstilles desuden, at alle kommunens systemer indeholdende værdi og personoplysninger, hvis det er teknisk muligt, integreres i kommunens IGA-løsning.</p>	Forvaltningerne

Handleplan januar 2024	Opfølgning
-------------------------------	-------------------

<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen Forvaltningen har i 2023 igangsat følgende initiativer, der imødegår revisionens henstillinger og anbefalinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • BUF har udarbejdet et årshjul, der dækker igangsættelse af ledelsestilsyn for både de tværgående it-systemer og væsentlige BUF-specifikke it-systemer. Ifølge årshjulet vil BUF i uge 9 og 37 igangsætte ledelsestilsynet. Ledelsestilsynet omfatter såvel systemer integreret i IGA-plattformen som systemer udenfor. 	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <p>Digitaliseringskontoret i BUF følger op på gennemførslen af ledelsestilsynet.</p> <p>Forvaltningens administrative fællesskaber understøtter og følger den enkelte leders gennemførsel af ledelsestilsynene decentralt. Der er godkendt en proces for eskalering af manglende gennemførsel af tilsyn til nærmeste leder.</p>
--	--

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• BUF vil, med sparring fra KIT, lægge en plan for påbegyndelse af migrering af it-systemer, der endnu ikke er på IGA-plattformen. | |
|--|--|