

Bilag 2 – Projektbeskrivelse – Compliance på indkøb og økonomi

For at imødekomme anbefalingerne i Intern Revisions særlige undersøgelse af Kultur- og Fritidsforvaltningens regnskabsbilag blev der etableret et projekt med formålet at styrke compliance i Kultur- og Fritidsforvaltningen.

Nedenfor ses den overordnede tidsplan samt en beskrivelse af projektets leverancer som besluttet i direktionen.

Projekt: Compliance på indkøb og økonomi - FASE 2	2023			2024							
	Okt.	Nov.	Dec.	Jan.	Feb.	Mar.	April	Maj	Juni	Juli	Aug.
L1: Opfølgning på Intern Revisions rapport, herunder opdateret regelsæt											
L2: Compliance-rapportering (KFU og direktion)											
L3: Opfølgning på 8 handleplaner, jf. risikobaseret ledelsestilsyn											
L4: Indstilling KFU (jan. 2024)											
L5: Driftsorganisering og kompetenceopbygning											
L6: Scoping af 2024-aktiviteter, herunder gevinstmåltal											
L7: Regnskabsinstruks KFF, herunder forvaltningsimplementering (e-læring)											
L8: Fornyet risikovurdering og forvaltningsforankring af 22 områder											
L9: Justeret kontrolmiljø											
L10: Forvaltningsspecifikke forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser											
L11: Risikovurdering af yderligere områder samt vurdering af behov for tiltag											
L12: Projektafrapportering og oplæg til evt. fortsat compliance-arbejde											

De 12 leverancer er gengivet nedenfor på baggrund af, hvordan de stod omtalt i projektinitieringsdokumentet (PID'en).

Leverance	Beskrivelse	Acceptkriterie
L1: Opfølgning på Intern Revisions rapport, herunder opdateret regelsæt	Opfølgning på konkrete anbefalinger fra Intern Revision og øvrigt, der er givet tilsagn om i forb. med arbejdet med Intern Revisions undersøgelsesrapport, herunder udvidelse af regelsæt for særlige udgiftstyper med bl.a. regler vedr. arbejdstøj og massage/fysioterapi. (Q4, 2023)	Direktionsgodkendelse af afslutning på L1: Opfølgning på Intern Revisions undersøgelsesrapport.
L2: Compliance-rapportering (KFU og direktion)	Etablering af løbende compliance-rapportering til både KFF's direktion og KFU. Der kan her skelnes mellem: 1) Rapportering mhp. at sikre, at der indberettes korrekt mv., dvs. at KFF har de rette processer og er i gang med den kulturændring, som ønskes og er forankret på direktionsniveau i KFF, 2) Rapportering på, om KFF vil kunne forventes at være compliant ved en revisionsmæssig gennemgang (sikres via bl.a. stikprøver på endelige posteringer). 3) Forankring af compliance-rapportering som driftsopgave i CØDO, så der løbende kan rapporteres til direktion og KFU på de udvalgte nøgletal, herunder vedligehold af datakilder.	Godkendt compliance-rapport til direktion (24.10.23) Godkendt orientering til KFU (jan. 2024)

L3: Opfølgning på 8 handleplaner, jf. risikobaseret ledelsestilsyn	<p>I samarbejde med Intern Revision er der identificeret 22 finansielle processer, som KFF har lavet risikovurderinger for. Iforb. med 8 risikovurdering er der lavet handleplaner, hvor der skal sikres implementering i KFF i 2023.</p>	<p>Direktionsgodkendelse af risikoanalyse med plan for opfølgning (Q4,2023)</p>
L4: Indstilling KFU - januar 2024	<p>KFU vil i januar 2024 blive præsenteret for KFF's arbejde med:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) at håndtere risici adresseret i revisionsrapporten samt b) tiltag pba. risikovurdering af kontrolmiljøet. c) Der skal afrapporteres på indsatsen vedr. ledelsesrapportering Q4,2023 (L3) 	<p>Indstilling til KFU - jan. 2024</p>
L5: Driftsorganisering og kompetenceopbygning	<ul style="list-style-type: none"> 1) Afdækning af organisering og bemanning ift. de ændringer, som ovenstående leverancer medfører i KFF; dette for at sikre regnskabsområder er tilstrækkeligt robust og fleksibelt i dets bemanning/kompetencer. 2) Der laves en log over de ressourcemæssige konsekvenser af tiltagene, som vedligeholdes i løbet af projektet 3) Kommunikationsplan for løbende kommunikation om compliance til ledere og medarbejdere samt materiale på intra 4) Etablering af årshjul for opdatering af regelsæt, arbejdsgange mv. samt forankring af opgaver i relevante fagkontorer i CØDO 5) Afdækning af om der er behov for yderligere onboarding-materiale til nye ledere og medarbejdere om compliance i KFF 	<p>Opdateres Q1, 2024</p>
L6: Scoping af 2024-aktiviteter, herunder gevinstmåltal	<p>Scoping og planlægning af risikovurderingen af alle 22 økonomiske processer. Der skal tages stilling til omfang, tidsplan 2024, ressourcebehov og plan for forretningsinddragelse.</p>	<p>Godkendelse i styregruppen af L6: Scoping af 2024-aktiviteter</p>
L7: Regnskabsinstruks KFF, herunder forvaltningsimplementering (e-læring)	<p>Udarbejdelse af KFF regnskabsinstruks med afsæt i det forvaltningsspecifikke regelsæt for særlige typer af udgifter og brug af kort samt forlæg fra BUF regnskabsinstruks.</p> <p>Flg. områder skal belyses: 1) Ledelsestilsyn og habilitet, 2) Økonomisystemer, 3) Økonomisk disponering, 4) Regnskabspraksis, 5) Bogføring, 6) Indkøbspolitik, 7) Regler og retningslinjer.</p> <p>I forlængelse af regnskabsinstruksen skal det afklares, om der er behov for at udarbejde lokale personalehåndbøger i KFF's enheder, så lokale regler tydeliggøres: fx procedurer ift. sygdom, brug af biler, lån af inventar mv. Enhederne skal selv foretage dette arbejde, mens projektet skal sikres at disse p-bøger ikke formulerer regler og retningslinjer, der er i strid med Regelsæt KFF samt at de er formuleret ensartet.</p> <p>Pba. regnskabsinstruksen skal der tages stilling til i hvilket omfang, der er brug for implementeringstiltag i KFF for at sikre, at de</p>	<p>Direktionsgodkendt regnskabsinstruks (Q2, 2024)</p>

	rette kompetencer, arbejdsgangsbeskrivelser mv. er til stede, så instruksen efterleveres. Herunder udvikling af e-læring til understøttelse af ledere og medarbejdere.	
L8: Fornyet risikovurdering og forvaltningsforankring af 22 processer	Med udgangspunkt i KS' risikostyringsmodel: 1) Afdækning med forretning vedr. om risikovurderingerne for de 22 processer er korrekte og dækkende. (Risikovurderingen er lavet i 2023 af Regnskab og Strategisk Indkøb, KFF, og der skal ske en forankring i forretningen. Projektet skal lave involveringsplan ift. N2-ledere for at sikre forretningsperspektiv ift. risikovurderinger. 2) Indstilling til direktion om evt. yderligere tiltag ift. risikobaserede ledelsestilsyn samt handleplaner, som skal implementeres.	Godkendelse i styregruppen af risikovurdering for de 22 processer (Q1, 2024)
L9: Justeret kontrolmiljø	KFF's nuværende koncept for kontrolmiljø skal gennemgås ift. de risici, der er fundet i risikovurderingerne samt konklusionerne fra Intern Revisions rapport, herunder anbefaling fra IR om yderligere konsolidering af kontrol ift. indhold og formål, så kontrollen udvides til alle betalingstyper samt indkøb, som er godkendt i KFF Adm. og bilag, som ikke er godkendte. Ud fra denne gennemgang skal der laves en tilpasning af kontrolmiljøet samt plan for implementering af evt. nye tiltag, kontroller mv. Der tages i denne gennemgang også stilling til, om det nuværende niveau for screening og kontrol ift. atypiske indkøb skal fastholdes (pt. forhøjet niveau).	Direktionsgodkendelse af justeret kontrolmiljø
L10: Forvaltningsspecifikke forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser	Jf. de risici, der er afdækket i L8: Fornyet risikovurdering, skal der laves forvaltningsspecifikke forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser på de områder, hvor disse ikke forelægger. (Fx forvaltningsspecifikke regler for frivillige)	<i>Opdateres Q1, 2024, når det er afdækket hvilke arbejdsgangsbeskrivelser, der vil være behov for (afhænger af afdækkede risici i L2)</i>
L11: Risikovurdering af yderligere områder samt vurdering af behov for tiltag	De skal lave en samlet risikoanalyse, som afdækker, hvilke finansielle og faglige risici, der er udover de 22 områder, som allerede er risikovurderede. På baggrund af dette vil det være relevant at arbejde videre med processer, kontrolmiljø og ledelsestilsyn.	<i>Opdateres Q1, 2024,</i>
L12: Projektafrapportering og oplæg til evt. fortsat compliance-arbejde	Projektafslutning Udarbejdelse af oplæg til yderligere opgaver ift. compliance, jf. L11. Overgang til drift af fortsatte compliance-tiltag	Godkendelse i styregruppen af afslutning af projekt