

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

Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2023	
3.2.2 Bilagskontrol	
Farvemærkning (prioritet)	Rød
Gives til	Forvaltningerne
<p>Observationer og risici:</p> <p>Intern Revision 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 på tværs af forvaltningerne 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</p> <p>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>	
<p>Revisionsbemærkning:</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er):</p>
<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>	<p>Forvaltningerne</p>

Handleplan januar 2024	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har implementeret en række initiativer i 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementeret nye retningslinjer for, hvad man må bruge kommunale midler til og hvordan man dokumenterer udgiften. - Etableret en fuld kontrol på, at bilagsdokumentation ved indmeldingstidspunktet er tilstrækkelig for medarbejderudlæg og kortbetalinger med særligt fokus på atypiske udgifter (repræsentation, tjenesterejser og alkohol). I forlængelse af kontrollen er der implementeret procedure for eskalation, når dokumentation ikke er tilstrækkelig. - Igangsat complianceprojekt, der i 2024 vil arbejde med at sikre en god regeloverholdelse gennem det igangsatte complianceprojekt. Projektbeskrivelsen er lavet i samarbejde med risikostyringskontoret i Koncernservice, og den har været drøftet med Intern Revision, der har tilkendegivet, at initiativerne er hensigtsmæssige. <p>Deadline:</p> <p>KFF laver en status for arbejdet med bilagshåndtering ultimo 2024.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Opfølgning:</p> <p>KFF fortsætter de initiativer, der er igangsat i 2023 som skal imødekomme regeloverholdelse ved forbrug og bilagsdokumentation som led i KFF's complianceprojekt. KFF laver en status på det igangværende arbejde til ultimo 2024.</p>

Revision af generelle IT-kontroller 2023	
3.1.1 Ledelsestilsyn med bruger autorisationer	
Farvemærkning (prioritet)	Rød
Gives til	Forvaltningerne
Observationer og risici:	

<p>Ledelsestilsyn med bruger autorisationer</p> <p>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.</p> <p>For systemer integreret i kommunens IGA-løsning inddeles systemerne efter kritikalitet, hvor der skal udføres tilsyn minimum hvert år eller hvert andet.</p> <p>Af kommunens systemregister fremgår det, at der er et stort antal systemer, der behandler personoplysninger. Af disse er 245 systemer integreret i IGA.</p> <p>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.</p> <p>I flere tilfælde var der jf. oplysningerne i IGA-løsningen ikke udført eller påbegyndt et ledelsestilsyn.</p>	
<p>Revisionsbemærkning:</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er):</p>
<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>	<p>Forvaltningerne</p>

Handleplan januar 2024	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har allerede forvaltningsspecifikke arbejdsgange for gennemførelse af ledelsestilsyn med autorisationer. En i relation til systemer hvor tilsynet foregår via IGA og en i relation til systemer, hvor tilsynet foregår udenfor IGA.</p> <p>Forvaltningen vil fortsat følge disse arbejdsgange.</p> <p>Ift. de to specifikke systemer, der er relateret til KFF; Terminal #4285 og Køreprøvebooking #383, har KFF følgende bemærkninger.</p> <p>Terminal #4285 er begyndt implementeret i sommeren 2023 og er integreret i kommunens IGA-løsning. Ledelsestilsynet skal derfor gennemføres hver 12. måned og den frist er ikke overskredet endnu. Bemærkningen vedr. Terminal, er derfor ikke korrekt, hvilket IR vil blive gjort opmærksom på.</p> <p>Køreprøvebooking #383. Der er gennemført manuelt tilsyn med systemet i marts 2023. Ledelsestilsynet skal gennemføres hver 6. måned. Fristen er derfor ikke overholdt. Der vil blive ført ledelsestilsyn med</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Forvaltningen følger fortsat sine forvaltningsspecifikke arbejdsgange for gennemførelse af ledelsestilsyn med autorisationer.</p> <p>Opfølgning:</p> <p>KFF vil igangsætte manuelt tilsyn med køreprøvebooking til marts 2024.</p>

<p>autorisationerne i systemet næste gang, der gennemføres tilsyn med systemer udenfor IGA, hvilket sættes i gang i marts 2024.</p> <p>KFF arbejder på at få lagt alle nye systemer ind i IGA og kigger samtidig på, ud fra en risikobaseret tilgang, hvilke af forvaltningens systemer udenfor IGA, der skal lægges over i IGA.</p> <p>Deadline:</p> <p>Der er deadline for gennemførelse af ledelsestilsyn på Køreprøvebooking #383 i marts måned 2024.</p>	
--	--

Revision af løn- og personaleområdet 2023	
4.4 Særlige udvalg	
Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Intern Revision har konstateret, at der i flere år har været fejl i forhold til indberetning og afregning til Skatteforvaltningen vedrørende honorar og diæter til medlemmer af nogle af kommunens særudvalg.</p> <p>KS har identificeret seks udvalg, hvor kommunen foretager udbetaling af honorar - 5 udvalg ved KFF og 1 udvalg ved SOF.</p> <p>KS er i samarbejde med forvaltningerne ved at afdække omfanget - samt berigtige indberetningen og afregningen til SKAT. Foreløbig er fire udvalg afklaret og der er efter dialog med Skatteforvaltningen foretaget berigtigelse for årene 2019-2022. Udbetalingerne for 2023 er endnu ikke berigtiget.</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er) :
<p>Det henstilles, at omfanget afdækkes og berigtiges og at de fremtidige udbetalinger foretages korrekt via kommunens lønsystem.</p> <p>Vi vil senest i forbindelse med revisionen af årsregnskabet påse, at de konstaterede forhold er berigtiget.</p>	Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen

Handleplan januar 2024	Opfølgning
<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>Der har været udbetalt honorarer og diæter til udvalgsmedlemmer, uden at der er tilbageholdt A-skat, samt uden indberetning til Skatteforvaltningen fra 2019 og frem.</p> <p>KFF har i samarbejde med KS efteranmeldt alle beløb, for 2019-2022 således at der er indberettet korrekt til Skatteforvaltningen.</p>	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen</p> <p>KFF har imødekommet revisionsbemærkning. Udbetalinger for 2019-2022 er berigtiget med korrekt indberetning til Skatteforvaltningen. For 2023 er der tilbageholdt A-skat i forbindelse med udbetalingerne.</p> <p>Fra 1. januar 2024 udbetales alle honorar og diæter til udvalgsmedlemmer via lønsystemet, som automatisk indeholder A-skat.</p>

<p>For 2023 har der ikke været udbetalt honorarer eller diæter, der ikke er korrekt indberettet til Skat.</p> <p>Deadline: KFF har imødekommet revisionsbemærkning og igangsat processer der følger retningslinjer på området. Området er derfor håndteret.</p>	<p>Opfølgning: Der er ikke anledning til opfølgning, da KFF har imødekommet revisionsbemærkningen.</p>
--	---