



## Bilag 1

18-03-2016

Sagsnr.  
2015-0286598

### Status på tiltag som følge af besvigelsessagen i Koncernservice

Dokumentnr.  
2015-0286598-1

På baggrund af besvigelsessagen i Koncernservice og Intern Revisions rapport vedrørende afdækning af sagen har Økonomiforvaltningen og Intern Revision igangsat 13 konkrete tiltag til at reducere risikoen for besvigelser.

Sagsbehandler  
Kasper Striegler






I efteråret 2015 foretog Intern Revision en statusopfølgning, som blev forelagt for Økonomiudvalget som et fortroligt notat på aflæggebordet den 12. januar 2016. Intern Revisions gennemgang viste, at Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt ikke er endeligt i mål med de iværksatte tiltag, men at arbejdet følger den plan, der er lagt.








I det følgende redegøres for status pr. februar 2016 på tiltagene som følge af besvigelsessagen.

Status på de 13 anførte tiltag kan grupperes som følgende:

- 6 tiltag er afsluttet uden yderligere bemærkninger fra Intern Revision (1, 2, 3, 6, 8 og 13)
- 7 tiltag afventer revisionens gennemgang (4, 5, 7, 9, 10, 11 og 12)
- Tiltag 4, 5 og 7 er designet og endelig implementering er planlagt til henholdsvis den 1. marts 2016 og den 1. april 2016.

I tabellen nedenfor fremgår status på de aktuelle punkter.

Punkt	Tiltag	Ansvarlig	Status	Statuskode
1	Det er ikke længere muligt at hæve kontanter på kommunens konti uden brug af hævekort	KS	Afsluttet	
2	Der er udpeget en systemansvarlig for kommunens Netbanksystem og udarbejdet en forretningsgang, som skal sikre en hensigtsmæssig og betryggende anvendelse i kontrolmæssig henseende.	KS	Handlingsplanen er gennemført, og gennemgået af Intern revision, der betragter tiltaget som lukket.	
3	Regler og retningslinjer vedrørende personlige og strengt fortrolige passwords er præciseret overfor alle medarbejdere i Koncernservice.	KS	Afsluttet	
4	Der etableres funktionsadskillelse mellem de personer, der kan udføre betalinger i Netbank systemet, og de personer, der bogfører finansbilagene.	KS	Indgår i punkt 5	
5	Der etableres funktionsadskillelse mellem de personer, der forestår bogføring, og de personer, der afstemmer mellemregningskonti.	KS	Der er designet kontroller vedrørende funktionsadskillelse og revideret forretningsgang er trådt i kraft den 1. marts 2016. Implementeringen er gennemført den 1. marts 2016, hvor forretningsgange træder i kraft, og handlingsplanen er derfor afsluttet, men afventer Intern Revisions gennemgang.	
6	Særlig kritiske brugerrettigheder i KØR gives kun i ganske særlige tilfælde, og der etableres en manuel opdagende kontrol af de foretagne posterings.	KS	Antal kritiske KØR adgange i Koncernservice er væsentlig reduceret. For de adgange, hvor medarbejderne fortsat har en kritisk KØR adgang er designet en manuel kontrol af de foretagne posterings, der er implementeret pr. 1. marts 2016. Handlingsplanen er gennemført, og gennemgået af Intern Revision, der betragter tiltaget som lukket.	

7	Kontrollen af finansbilag foretages nu som foreskrevet i retningslinjerne.	KS	Der er designet nye kontroller af finansbilag, og en revideret forretningsgange træder i kraft pr. 1. marts 2016. Ændring af kontroller på finansområdet er godkendt af Intern Revision. For de kontroller, der vedrører de afsluttende perioder i en regnskabsafslutning, forventes disse afsluttet pr. 1. april 2016.	
8	Administration og afregning af SKAT moms, der vedrører ØKF, varetages nu af den afdeling i Koncernservice, som varetager administrationen af kommunens moms.	KS	Afsluttet	
9	De databaser, som anvendes i ØKF ved salg af tilbagekøbsrettigheder, vil fremover blive afstemt til bogføringen.	KEJD	Handlingsplanen er gennemført, men afventer Intern Revisions gennemgang.	
10	Revisionsindsatsen udvides til, at alle væsentlige betalingssystemer fremover er underlagt revision hvert år	Intern revision	Der er indgået aftale med Deloitte om at udvide revisionsindsatsen.	
11	Der udarbejdes en forretningsgang vedrørende årlig afstemning af SKAT moms.	KS	Forretningsgangen er implementeret pr. 1. januar 2016. Handlingsplanen er derfor afsluttet, men afventer Intern Revisions gennemgang.	
12	Revision af SKAT momsområdet	Intern Revision	Der er indgået aftale med Deloitte om at revision af SKAT momsområdet fremover vil være en fast del af den revision, som udføres af Deloitte.	
13	Gennemførelse af en dataanalyse, rettet mod besvigelser i KK.	KS	Afsluttet	

I forhold til de 13 aktuelt planlagte tiltag forventes planen fuldt implementeret inden den 1. april 2016. Dog udestår revisionens gennemgang på en række af tiltagene, hvilket kan medføre et behov for nye aktiviteter.