



Til Økonomiudvalget

6. august 2018

Status på det risikobaserede ledelsestilsyn

Sagsnr.
2018-0149730

På ØU's møde den 22. maj anmodede Jakob Næsager om at Økonomiudvalget inden sommerferien fik et orienteringsnotat om status på fremdriften i handleplanerne om det risikobaserede ledelsestilsyn.

Dokumentnr.
2018-0149730-1

I tabel 1 står de områder der blev behandlet af ØU den 22. maj 2018 (punkt 7) i revisionsrapporten om det risikobaserede ledelsestilsyn. Da Økonomiforvaltningen er ansvarlig for design af kommunens styringsregler, er det alene Økonomiforvaltningen der har modtaget bemærkninger herom. De gule felter i tabellen er de områder, som gav anledning til en bemærkning fra Intern Revision, mens de grønne felter anfører at området ikke har givet anledning til bemærkninger.

Sagsbehandler
Malte Bern Jensen

Som det ses, var der gule bemærkninger til Økonomiforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Der er indhentet opdaterede status på handleplaner for de bemærkninger, der er markeret med gul i tabellen pr. 6. august 2018.

Tabel 1 - Oversigt over revisionen af ledelsestilsynets fordelt på forvaltning og observation

	Design af styringsregler	Implementering af ledelsestilsyn	
		Delegation af beslutningskompetence	Handleplan for 2017
Økonomiforvaltningen			
Kultur- og Fritidsforvaltningen			
Børne- og Ungdomsforvaltningen			
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen			
Socialforvaltningen			
Teknik- og Miljøforvaltningen			
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen			

I bilag 1 er status for forvaltningernes handleplaner indsat sammen med den oprindelige handleplan og revisionens bemærkning og anbefaling.


Bilag 1: Status på handleplaner for det risikobaserede ledelsestilsyn

Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen
1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

Handleplan fra Koncern IT og Koncernservice som opfølgning på Risikobaseret ledelsestilsyn 2017

Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	Væsentligheds-niveau	Status på Handleplan pr. 6. august 2018
Reference	Afsnit 5.1	Revisionsemne	Design af KK's styringsregler		
Observationer	<p>Det er vores vurdering, at Økonomiforvaltningens arbejde med kommunens styringsregler forløber godt og planmæssigt.</p> <p>Økonomiforvaltningen har udarbejdet Forretningscirkulære Løn og Personale, som Økonomiudvalget har godkendt den 15. august 2017.</p> <p>For så vidt angår governance på it-området er der etableret en it-kreds, der består af de syv forvaltningers it-direktører/chefer. Der er vedtaget et kommissorium og arbejdsprogram for kredsen, og kredsmøder er påbegyndt primo 2018. Der udestår udarbejdelse af en informationssikkerhedspolitik samt et informationssikkerhedsregulativ, der beskriver kommunens overordnede styringsregler for it-beskyttelse/sikkerhed og databeskyttelse.</p> <p>Endvidere udestår med hjemmel i informationssikkerhedsregulativet og i overensstemmelse med kommunes regelhierarki at udarbejde og implementere Forretningscirkulærer for henholdsvis informationssikkerhedsrisici, adgangsstyring og kontrol samt sikkerhedshændelser.</p> <p>Endelig udestår beskrivelse af it-livscyklus i Forretningscirkulærer for anskaffelsesprocessen og drift/vedligehold, anmodning/ændringer, support, afvikling og compliance.</p>				<p>Københavns Kommunes It- sikkerhedsregulativ er senest ændret d. 2. februar 2017 for at adressere større organisatoriske ændringer i kommunen og for at give Økonomiforvaltningen mulighed for at udarbejde cirkulærer fremadrettet.</p> <p>Ved samme lejlighed fik kommunens bindende retningslinjer status af cirkulærer.</p> <p>Pt. foretages en gennemgribende revision af kommunens it-sikkerhedsregulativ og -politik, som blev forelagt ØU den 12. juni og BR den 21. juni i 2018. Regulativet beskrev b.la. kommunens DPO-funktion.</p> <p>I dialog med Intern Revision er der planlagt udarbejdelse af seks cirkulærer i medfør af Informationssikkerhedsregulativet: Databeskyttelse, Organisering af informationssikkerhed, Informationssikkerhedsregler, It-anskaffelse, It-drift og vedligehold, It-afvikling/udfasning.</p>
Anbefaling	Vi anbefaler, at de udestående styringsregler på it-området prioriteres højt i 2018				<p>Cirkulærer vedr. informationssikkerhedsregler og it-anskaffelse fremlægges for ØU i 2. halvår 2018.</p>
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Det prioriteres højt i 2018 at udarbejde et nyt informationssikkerhedsregulativ og -politik, forretningscirkulære for it-anskaffelser, forretningsgang for it-leverancer ("Leverancemodellen") og forretningsgang for sikkerhedshændelser. Arbejdet med de ovenfor omtalte cirkulærer og forretningsgange er påbegyndt og udarbejdes i regi af It-kredsen samt med løbende inddragelse af forvaltningerne og sparring med Intern Revision. Nedenstående leverancer forventes i løbet af 2018:</p> <p><u>Informationssikkerhedsregulativ og -politik:</u> Nyt informationssikkerhedsregulativ og -politik i forlængelse af persondataforordningen som erstatning for it-sikkerhedsregulativet og politikken.</p> <p><u>Fællesadministrativt forretningscirkulære for informationssikkerhedsregler:</u> Udarbejdelse af forretningscirkulære, som skal erstatte de nuværende uddybende it-sikkerhedsregler.</p> <p><u>Fællesadministrativ forretningsgang for sikkerhedshændelser:</u> Udarbejdelse af forretningsgang.</p> <p><u>Fællesadministrativ forretningsgang for adgangsstyring og kontrol:</u> Udarbejdelse af forretningsgang.</p>				<p>I 2. halvår 2018 udarbejdes en bølgeplan for udarbejdelse af øvrige cirkulærer, dvs. for databeskyttelse, organisering af informationssikkerhed, it-drift og vedligehold, it-afvikling/udfasning samt understøttende forretningsgange. Den konkrete udarbejdelse af cirkulærer og forretningsgange vil strække sig over andet halvår 2018 og ind i første halvår 2019.</p> <p>En samlet redegørelse med fokus på varetagelse af it-sikkerhedsområdet forelægges ØU den 13. august og BR den 23. august 2018.</p> <p>Der udarbejdes en samlet status på It-kredsens arbejde i slutningen af 2018.</p>

	<p><u>Fællesadministrativt forretningscirkulære for it-anskaffelser:</u> Udarbejdelse af forretningscirkulære. Dette tiltænkes at erstatte rolle- og ansvarsfordelingen i nuværende it-anskaffelsesvurderingsproces.</p> <p><u>Bølgeplan for øvrige forretningscirkulærer og forretningsgange på it-livscyklusområdet:</u> Der udarbejdes bølgeplan for udarbejdelse af øvrige cirkulærer, dvs. for it-drift og vedligehold, it-afvikling/udfasning samt understøttende forretningsgange.</p> <p><u>Udarbejdelsen af cirkulærer for persondatabeskyttelsen:</u> Udarbejdelse af cirkulære.</p> <p>I forbindelse med arbejdet af de forskellige cirkulærer og forretningsgange udfoldes, hvilke konkrete delprocesser, der omfattes af de enkelte leverancer.</p>		
--	--	--	--


Forvaltning	ØKF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	-niveau Væsentligheds	Status på Handleplan pr. 6. august 2018
Reference	Afsnit 5.2	Revisionsemne	Delegation af beslutningskompetencer i Økonomiforvaltningen		
Observationer	<p>Økonomiforvaltningen har foretaget en omfattende delegation, hvilket efter vores vurdering er nødvendigt for at sikre, at der på alle risikoområder i Økonomiforvaltningen er klarhed over rammer og grænser for delegationen.</p> <p>Ifølge forvaltningen er delegationsbeskrivelserne – bortset fra Koncernservice og Koncern IT – ajourført med ny ansættelser og ændringer i opgaver og organisatoriske forhold, der er foretaget indtil udgangen af 2017.</p> <p>For Koncernservice og Koncern IT er delegationsbeskrivelserne under opdatering på baggrund af gennemførte organisationsændringer i december/januar. Vi vurderer, at delegationsbeskrivelserne for de to koncernenheder ikke i tilstrækkelig grad præciserer ansvaret for enhedernes risikoområder. For Koncern IT er dette en konsekvens af de manglende styringsregler på it- og persondataområdet.</p>				<p>Koncern IT og Koncernservice har haft en opfølgende dialog med Intern Revision, og arbejdet med at få identificeret og indarbejdet samtlige risikoområder i de to koncernenheder pågår sideløbende.</p> <p>For Koncernservice gælder det, at der sikres indarbejdelse af ansvarsområder vedrørende Betaling og Debitorstyring som følge af ressortændringen fra Kultur- og Fritidsforvaltningen. Herudover sikres indarbejdelse af de kortlagte risikoområder fsva. lønområdet, som blev godkendt af Økonomikredsen medio maj 2018, samt det pågående arbejde vedrørende finansområdet, som er tilendebragt ultimo juni 2018.</p>
Anbefaling	<p>Vi anbefaler, at delegationsbeskrivelserne for Koncern IT og Koncernservice præciserer de risikoområder beslutningskompetencen omfatter, så der er klarhed over rammer og grænser for delegationen. Vi anbefaler endvidere, at Økonomiforvaltningen udarbejder et årshjul, der sikrer en årlig gennemgang og opdatering af delegationsbeskrivelser.</p>			●	<p>Koncern IT afdækker ligeledes risikoområder i organisationen samtidig med, at andet arbejde vedr. risikovurderinger og cirkulæruddarbejdelse pågår, jf. ovenfor.</p>
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Koncern IT's og Koncernservice delegationsbeskrivelser er nu ajourført og opdateret. Dog mangler indarbejdelsen af flytningen af Betaling og Kontrol fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Koncernservice, da der ikke her tidligere har været arbejdet med delegationsbeskrivelser i Betaling og Kontrol.</p>				<p>På den baggrund færdiggøres en opdatering af delegationsbeskrivelserne medio-ultimo august på baggrund af fortsat dialog med Intern Revision. I takt med færdiggørelse af risikovurderinger og cirkulæruddarbejdelse i øvrigt, jf. ovenfor, samt i henhold til fælles årshjul for Økonomiforvaltningen, opdateres delegationsbeskrivelserne ligeledes.</p>

	På baggrund af revisionsrapportens konklusion vil Koncernservice og Koncern IT tage en dialog med Intern Revision med henblik på at sikre, at delegationsbeskrivelserne fremadrettet fuldt ud omfatter risikoområderne i organisationen, samt aftale hvilke processer på ledelsestilsynsområdet, der skal arbejdes videre med i 2018.			
Forvaltning	KFF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	niveau Væsentligheds-
Reference	Afsnit 5.2	Revisionsemne	Delegation af beslutningskompetence i Kultur- og Fritidsforvaltningen	
Observationer	<p>I vores rapportering for 2016 observerede vi, at Kultur- og Fritidsforvaltningen fra centralt hold havde anført, hvem der har ansvaret for, at der på de enkelte områder med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko er tilrettelagt hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller.</p> <p>I 2017 har Kultur- og Fritidsforvaltningen påbegyndt afholdelse af en række workshops med forvaltningens enheder. I workshopforløbet, der gennemføres for alle 14 enheder i Kultur- og Fritidsforvaltningen, er der følgende delleverancer/milepæle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan for implementering kasse- og regnskabsregulativet • Etablere overblik over alle forretningsprocesser i enheden • Etablere risiko-forståelse i ledergruppen • Identificere og vurdere risici • Supplere top down identifikation af risici fra 2016 med bottom up kortlægning af risici • Dokumentere særligt risikofyldte forretningsprocesser • Etablere kontroller • Etablere risikobaseret ledelsestilsyn <p>Workshopforløbet er meget omfattende og strækker sig over en del aktiviteter (møder, workshops, hjemmearbejde). Det præcise forløb aftales og tilpasses til den konkrete enhed. Kultur og Fritidsforvaltningen har besluttet at afsætte ressourcer til workshopforløbet, fordi forankring, ejerskab og kompetenceudvikling skaber værdi og er bærende elementer i projektet.</p> <p>Workshopforløbet skal bl.a. resultere i et overblik over forretningsprocesser med markering af hvem i enhederne, der er ejer af de enkelte processer. Forvaltningen har udarbejdet et forslag til ansvars- og delegationsbeskrivelser, som forventes implementeret i forbindelse med workshopforløbene. Forløbene er gennemført for 3 enheder, og efter planen skulle alle workshop være afholdt primo 2018.</p> <p>Der foreligger endnu ikke en samlet beskrivelse af delegationen af beslutningskompetence i Kultur- og Fritidsforvaltningen, der tydeliggør ledelsesansvaret og ledelsestilsynet således, at alle ledere kender deres ansvarsområde, og hvilke krav der stilles til supplerende forretningsgange og til et risikobaseret ledelsestilsyn..</p>			<p>KFF har i 2017 iværksat en større indsats for at etablere et nyt risikobaseret ledelsestilsyn.</p> <p>Jf. planen er der pr. august 2018 gennemført workshops med alle enheder i KFF med henblik på at kommunikere indholdet af kasse- og regnskabsregulativ og gennemføre bottom-up kortlægning af forretningskritiske processer.</p> <p>På baggrund heraf er der udvalgt 10 processer til udarbejdelse af forretningsgange, kontroller og ledelsestilsyn i løbet af 2. halvår 2018.</p> <p>Endeligt vil forvaltningen sikre at ledere i forvaltningen kender deres respektive ansvarsområder og dette vil være fastlagt i en ansvars- og delegationsbeskrivelse. Skabelon herfor direktionsgodkendes i august og udfyldes for alle enheder inden udgangen af oktober.</p> <p>Forvaltningen afventer fælles forretningsgange på væsentlige tværgående processer på økonomiområdet, som er et vigtigt led i etableringen af end-2-end forretningsgange på en række områder. Eksempelvis governance og forretningsgange for kommunens balancekonti.</p> <p>Forvaltningen afventer fælles forretningsgange på væsentlige tværgående processer på økonomiområdet, som er et vigtigt led i etableringen af end-2-end forretningsgange på en række områder. Eksempelvis governance og forretningsgange for kommunens balancekonti.</p>
Anbefaling	Vi anbefaler, at Kultur- og Fritidsforvaltningen i 2018 opprioriterer tilvejebringelsen af overblik			

	<p>over forvaltningens forretningsprocesser, så beslutningskompetencen kan fastlægges endeligt. Vi anbefaler endvidere, at forvaltningen sikrer, at beslutningskompetencen præciserer de identificerede risikoområder i forvaltningen. Endelig anbefaler vi, at der tilrettelægges et årshjul, der fremadrettet sikrer en årlig gennemgang og opdatering af delegationsbeskrivelserne.</p>		
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i revisionens anbefaling og vil på den baggrund justere workshopforløbet med enhederne, således at der hurtigere tilvejebringes overblik over forvaltningens samlede risikoområder og derefter kan gennemføres en prioritering af arbejdet med håndtering heraf. Dette forventes tilendebragt i 1. halvår 2018.</p> <p>Konkret betyder det, at workshopforløbet inddeles i to. Første del afsluttes med, at der produceres en samlet risikovurdering for den pågældende enhed. Disse risikovurderinger danner grundlag for prioriteringen af det videre arbejde. Anden del som afsluttes ved, at der er etableret et risikobaseret ledelsestilsyn, gennemføres efter den samlede prioritering af risici.</p> <p>Når dette arbejde er tilendebragt, vil der i 2. halvår blive arbejdet med at sikre en større tydeliggørelse af ledelsesansvar og ledelsestilsyn for alle ledere i Kultur- og Fritidsforvaltningen.</p>		

Forvaltning	KFF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	-niveau Væsentligheds	Status på Handleplan pr. 6. august 2018
Reference	Afsnit 5.3	Revisionsemne	Handleplan for 2017		
Observationer	<p>Vi vurderer, at Kultur- og Fritidsforvaltningens arbejde med håndtering af risikoområdet bør opprioriteres.</p> <p>Forvaltningens arbejde med håndtering af risikoområder er delvist forløbet som planlagt. To områder er håndteret fuldt ud. For risikoområdet ejendomsskat udestår færdiggørelse af risikovurdering og design af kontroller, og området er primo 2018 i organisatorisk henseende overført til Økonomiforvaltningen. Book Byen er ikke håndteret fuldt ud. It-systemet forventes taget i brug på første lokation primo april 2018. Dokumentation af processerne er dog påbegyndt. Arbejdet med kommunale tilskud er påbegyndt, og der er etableret en task force, som skal arbejde videre med risikoområdet i hele 2018.</p> <p>I overensstemmelse med handleplanen for 2017 besluttede Kultur- og Fritidsforvaltningen at gennemføre et workshopforløb for 14 organisatoriske enheder. Forløbet skal dels sikre implementering af det opdaterede Kasse- og Regnskabsregulativ samt Forretningscirkulærer dels sikre at etablere det risikobaserede ledelsestilsyn. Der er tale om en nedefra-op kortlægning af forretningsprocesser og risici, som anvendes til at udvide og styrke forvaltningens oprindelige risikounivers (som bar præg af en mere oppefra og ned proces). Samtidig er formålet at sikre en dybere forankring og implementering. Workshop-forløbet strækker sig over en del aktiviteter med hver enkelt enhed. Indtil videre er forløbet i proces for 3 enheder</p>			●	<p>Vedrørende workshopforløbet, se status på bemærkning 5.2.</p> <p>KFF har fokus på håndtering af de udestående risikoområder fra 2017-handleplan. Det omfatter Book Byen og kommunal tilskudsadministration.</p> <p>Book Byen erstatter Halbooking, som den nye platform som borgere/virksomheder fremover skal anvende til at booke Kultur og fritidsfaciliteter ude i de enkelte enheder. Book Byen er netop taget i brug på det første anlæg i maj 2018, hvor der er fokus på udvikling af integration til Kvantum og implementering af ny arbejdsprocesser, som justeres inden videre udrulning. Der er udarbejdet udkast til procesdokumentation, som skal færdiggøres og fastlægges i en forretningsgang, når de endelige end-2-end processer er etableret i samarbejde med KS. Her er der særlig fokus på etablering af betryggende og automatiserede afstemningsprocedurer.</p>

Anbefaling	Vi anbefaler, at de planlagte workshopforløb revurderes, således at der hurtigere tilvejebringes et overblik over forvaltningens samlede risikoområder og foretages en prioritering af arbejdet med håndtering heraf. Vi forudsætter, at Kultur- og Fritidsforvaltningens handleplan for 2018 vil sikre, at forvaltningens kritiske risikoområder håndteres		Tilskudsadministration håndteres i en særligt nedsat task-force i KFF, der skal sikre øget fokus på korrekt tilskudsforvaltning, og som understøtter resten af KFF i arbejdet med indgåelse af nye aftaler. Der er udarbejdet nye paradigmer og skabeloner for brugs- og driftsaftaler og derudover er alle skabeloner og vejledninger opdaterede. Der er derudover igangsat et arbejde med at dokumentere og beskrive nye forretningsgange for de forskellige tilskudstyper og dertilhørende delprocesser. Der er på nuværende tidspunkt udarbejdet forretningsgange for tilskud givet fra puljer med fastsatte kriterier og yderligere seks processer vil blive kortlagt og dokumenteret frem til og med oktober 2018.
Forvaltningens iværksatte tiltag	Kultur- og Fritidsforvaltningen er enig i revisionens observationer, og forvaltningen vil i 2018 have fokus på de to risikoområder Book Byen og kommunale tilskud. Konkret er der allerede etableret en task force, der skal håndtere kommunale tilskud og arbejdet med Book Byen er påbegyndt. Forvaltningen vil endvidere på baggrund af risikovurderingerne nævnt under forvaltningens tiltag vedr. pkt 5.2 foretage en prioritering af det videre arbejde.		

Forvaltning	BUF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	-niveau Væsentligheds	Status på Handleplan pr. 6. august 2018
Reference	Afsnit 5.2	Revisionsemne	Delegation af beslutningskompetence i Børne- og Ungdomsforvaltningen		
Observationer	Børne- og Ungdomsforvaltningen har for de enkelte risikoområder anført en procesansvarlig enhed/leder, men har endnu ikke implementeret egentlige delegationsbeskrivelser. Forvaltningen har designet et udkast til delegationsbeskrivelser, hvor beslutningskompetence er afgrænset i forhold til forvaltningens identificerede risikoområder. Delegationsbeskrivelser forventes ifølge forvaltningen at blive implementeret fra ultimo 2018.				
Anbefaling	Vi anbefaler, at Børne- og Ungdomsforvaltningen sikrer, at delegationsbeskrivelser implementeres som forventet, og at forvaltningen tilrettelægger en proces, der sikrer årlig gennemgang og opdatering af delegationsbeskrivelser.				
Forvaltningens iværksatte tiltag	Børne- og Ungdomsforvaltningen har i 2018 på baggrund af afdækningen af delegationsansvaret til mellemliderniveau for de enkelte processer igangsat implementering af delegationsbeskrivelser, der gør det klart for den enkelte leder, hvilke processer lederen er ansvarlig for, og hvad det ansvar indebærer. Forvaltningen vil desuden implementere et årshjul for arbejdet med risikoledeelse og styring, sådan at det sikres, at der arbejdes aktivt og strategisk med risici i forvaltningen og sikres at delegationsbeskrivelser, forretningsgangsdokumentation mv. løbende bliver opdateret.				

Forvaltning	BUF	Revisionsområde	Ledelsestilsyn	eds-niveau Væsentligh	Status på Handleplan pr. 6. august 2018
Reference	Afsnit 5.2	Revisionsemne	Handleplan for 2017		

Observationer	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningens arbejde med håndtering af risikoområder er ikke forløbet som planlagt. En af de 5 prioriterede risikoområder for 2017 er udgået, og de resterende 4 risikoområder er ikke håndteret og videreføres derfor til 2018.</p> <p>Herudover har Børne- og Ungdomsforvaltningen med ekstern bistand beskrevet processer for anvendelse af it-systemet EAT, der benyttes til betaling for skolemad. Arbejdet, der håndteres i overensstemmelse med kommunens kvalitetsstandard for dokumentation af forretningsgange, forventes færdigt med udgangen af april 2018.</p>			<p>BUF afventer pt at komme i gang med at bruge det nye kommunale dokumentationssystem. Forvaltningen forventer fortsat at få dokumenteret de udestående processer og deres risici med udgangen af 2018.</p>
Anbefaling	<p>Vi anbefaler, at Børne- og Ungdomsforvaltningen opprioriterer arbejdet med håndtering af de kritiske risikoområder i handleplanen for 2018, så det sikres, at risikoområderne frem adrettet vil kunne håndteres hensigtsmæssigt og betryggende.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Børne- og Ungdomsforvaltningen har identificeret processer med største risici, og forvaltningen har nu påbegyndt arbejdet med at dokumentere disse processer og deres risici samt indføre kvalitetsstandarder, der kan medvirke til at skabe betryggende administrative processer. Dette arbejde forventes afsluttet ultimo 2018. Forvaltningen vil i 2018 fortsætte risikoafdækningen ved fortsat at interviewe procesansvarlige og videns personer i prioriteret rækkefølge ud fra processens vurderede risiko.</p> <p>Forvaltningen har i 2017 haft et særligt fokus på processer, hvor der indgår betalingssystemer. BUF har 4 fagsystemer (EAT, Lara Hosting, KMD Institution og Speedadmin), som understøtter ind-/udbetaling. Forvaltningen har udpeget systemejere for udbetalingsystemerne, som har gennemført systemejerkursus 1 og 2. Der er (gen)indhentet ibrugtagningstilladelse fra KS ITsikkerhed for it-systemer for alle systemer. KIT har gennemført risikovurderinger og arbejdet ift. at imødekomme risici er påbegyndt og næsten færdiggjort. BUF gennemfører desuden ledelsestilsyn på alle 4 udbetalingsystemer (1 er allerede afsluttet).</p> <p>Baseret på erfaringer fra igangsatte indsatsområder, som fx kortlægning af processer for skolemad og håndtering af forældrebetaling (i samarbejde med ekstern konsulentbistand), vil Børne- og Ungdomsforvaltningen i 2018 oparbejde kompetencer, der kan arbejde videre med håndtering af de kritiske risikoområder fra 2017 (se tabel nedenfor), så der i 2018 udarbejdes forretningsgangsbeskrivelser jf. kommunens dokumentationsstandard. I forlængelse heraf vil processer og tilhørende kontroller skulle revideres for at minimere risiko og sikre funktionsadskillelse.</p> <p>I forhold til LARA og TRIO har BUF allerede i samarbejde med Koncernservice udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser, der imødegår lokaliserede risici. Forvaltningen arbejder sammen med Koncernservice og Koncern IT med henblik på at implementere de identificerede løsninger, så de er teknisk mulige, imødegår risici og opfylder IT-sikkerhedsmæssige krav.</p> <p>Ud fra erfaringerne med disse risikoområder vil forvaltningen udarbejde handleplan for 2019, hvori det vurderes hvilke yderligere risikoområder, der skal håndteres jf. kommunens dokumentationsstandard.</p>			

Risikoområde	Plan	Status
LARA	2018	Proces skal kortlægges
TRIO	2018	Proces skal kortlægges
Levering af pædagogisk it	2018	Proces skal kortlægges
Speedadmin på Musik- og Billedskolen	2018	Proces skal kortlægges