

Bilag 2 - Handleplaner til den løbende revision vedr. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2024

Bemærkninger i den løbende revision vedr. Regnskabsføring, forretningsgange og interne kontroller 2024	
3.1.1.1 Administration af autorisationer til Kvantum (rød)	Økonomiforvaltningen
3.1.1.2 Administration af autorisationer til Kvantum (gul)	Økonomiforvaltningen
3.1.2.1 Bilagskontrol (gul)	Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen
3.1.2.2 Bilagskontrol (grøn)	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen
3.2.1.1 Brugeradministration Kvantum (SAP Basis) (rød)	Økonomiforvaltningen
3.2.1.2 Brugeradministration (privilegerede brugere) (gul)	Økonomiforvaltningen
3.2.2.1 Kreditor (grøn)	Forvaltningerne

3.1.1.1 Administration af autorisationer til Kvantum	
Farvemærkning (prioritet)	Rød
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Der er foretaget analyse af SAP Basis-adgange. Baseret på SAP Basis-analyserne er der konstateret en KK-bruger samt en KMD-bruger i Kvantum, som har kritiske rettigheder til produktionsmiljøet, hvilket giver mulighed for omgåelse af kontrolmiljøet. Det er oplyst, at rollerne er givet på baggrund af et "arbejdsbetinget behov". Det er oplyst, at opgaveløsningen ikke sker gennem Firefighter- eller PIM-løsningen, der logger ændringer i produktionsmiljøer og giver mulighed for at overvåge medarbejdernes arbejde</p>	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Da de kritiske rettigheder er tildelt ud fra et arbejdsbetinget behov, henstiller vi til, at der:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ foretages en dokumenteret risikovurdering af medarbejderens rettigheder, herunder i forhold til risikoen for besvigelser ➤ på baggrund af risikovurderingen foretages en ledelsesmæssig vurdering af, om der bør indføres kontroller til imødegåelse af de identificerede risici. 	Økonomiforvaltningen
Handleplan januar 2025	Opfølgingsplan
<p>Økonomiforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Der udføres en dokumenteret risikovurdering, herunder i forhold til risikoen for besvigelser, for at afklare behov for indførelse af kontroller og/eller brug af Firefighter/PIM-løsning. ➤ På baggrund af risikovurdering designes og implementeres proces til at mitigere risiko/risici. <p>Deadline for samlet handleplan: 31. december 2025</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Når risikovurderingen er gennemført, vil det blive taget op på leverandør styregruppemøde med KMD med henblik på at designe en proces, der kan mitigere risikoen. <p>Såfremt løsningen kræver tilpasninger i systemet, vil disse blive gennemført i andet halvår. Erfaringsmæssigt kan systemtilpasninger have en lidt længere implementeringstid, hvilket der er forsøgt taget højde for i handleplanen.</p>

3.1.1.2 Administration af autorisationer til Kvantum	
Farvemærkning (prioritet)	Gul
Gives til	Økonomiforvaltningen
<p>Observationer og risici:</p> <p>Den tilbagevendende analyse af funktionsadskillelseskonflikter (SoD-konflikter) i Kvantum har i 2024 afsløret, at der på tre områder er forekommet SoD-konflikter og der er i flere tilfælde potentielt sket overtrædelse af konflikterne.</p> <p>For to af konflikterne er det samme bruger, der har været genstand for konflikten mens der for den sidste er flere brugere. Det vedrører nedenstående tre SoD-konflikter:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ F005 Maintain Bank Master Data & AP Payments 	

<ul style="list-style-type: none"> ➤ P003 Process Vendor Invoices & AP Payments ➤ P060 Process Vendor Invoices & Release Blocked Invoices. 	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller til, at arbejdet tilrettelægges således, at opgaverne kan løses uden at der forekommer SoD-konflikter.	Økonomiforvaltningen
Handleplan januar 2025	Opfølgingsplan
<p>Økonomiforvaltningen Konflikterne vedrører medarbejdere i kontoret Indkøb til betaling i KS.</p> <p>Konflikt: F005 Maintain Bank Master Data & AP Payments Rollen <i>KS Udbetaler (kritisk)</i>, som giver adgang til at lave manuelle betalingskørsler, er <i>ikke</i> længere tildelt brugeren.</p> <p>Der vil fremadrettet ikke blive tildelt rollerne <i>KS Kreditor stamdata administrator</i> og <i>KS Udbetaler (kritisk)</i> til samme bruger.</p> <p>Konflikten er dermed håndteret, og bemærkningen lukket.</p> <p>Konflikt: P003 Process Vendor Invoices & AP Payments Rollen <i>KS Udbetaler (kritisk)</i>, som giver adgang til at lave manuelle betalingskørsler, er <i>ikke</i> længere tildelt brugeren.</p> <p>Der vil fremadrettet <i>ikke</i> blive tildelt rollerne <i>KS Kreditorspecialist</i> og <i>KS Udbetaler (kritisk)</i> til samme bruger.</p> <p>Konflikten er dermed håndteret, og bemærkningen lukket.</p> <p>Konflikt: P060 Process Vendor Invoices & Release Blocked Invoices</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. KS udarbejder risikovurdering og forventningsafstemmer med revisionen. Deadline 31. marts 2025. 2. På baggrund af risikovurdering iværksætter KS initiativer til at mitigere risiko/risici. Deadline 30. juni 2025. <p>Deadline for samlet handleplan: Juni 2025</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <p>Ikke relevant</p> <p>Ikke relevant</p> <p>KS er i gang med at afdække og risikovurdere konflikten, hvorefter der vil ske forventningsafstemning med revisionen senest ultimo marts 2025 inden implementering af endelig løsning.</p>

3.1.2.1 Bilagskontrol	
Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen
Observationer og risici:	
<p>Vi har påset, at BUF og SOF i 2024 har etableret en central stikprøvevis bilagskontrol, der skal sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for registreringer og udbetalinger relateret til dankort og udlæg. Bilagskontrollen viser en lang række fejl, som forvaltningerne har rettet op på.</p> <p>De konstaterede fejl kan væsentligst henføres til manglende oplysning omkring formål og deltagere samt mangler i forhold til tilstrækkelig dokumentation for de foretagne indkøb. BUF og SOF står for over 90 % af kommunens dankort og tilhørende transaktioner.</p>	

<p>Vores udførte re-performance af kontrollen viser et tilsvarende billede.</p> <p>Vi vurderer, at etableringen af den centrale bilagskontrol er en væsentlig styrkelse af kontrolmiljøet, men grundet den høje fejlrate i den stikprøvevise kontrol, må der fortsat forventes et højt antal fejl og mangler i de løbende registreringer.</p> <p>BUF og SOF har yderligere igangsat flere tiltag som ligeledes skal medvirke til at forbedre de regnskabsmæssige registreringer blandt andet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ BUF valgt at udskifte anvendelsen af Visa/DanKort til Eurocard, da der opleves en bedre bilagshåndtering i forvaltningen ved anvendelse af Euro card. ➤ SOF tester en app-løsning, som rulles ud i hele forvaltningen, da der opleves en bedre bilagshåndtering ved brug af denne, ligesom der er iværksat løbende møder med de underliggende enheder for at forbedre processen og dokumentationen. 	
<p>Revisionsbemærkning:</p> <p>Vi vurderer, at BUF og SOF har foretaget en væsentlig styrkelse af kontrolmiljøet ved indførelse af bilagskontrollen. Bilagskontrollen – og vores re-performance – viser dog fortsat flere fejl og mangler, som forvaltningerne løbende påtaler og berigtiger.</p> <p>Da kontrollen er stikprøvevis, må det forventes, at der fortsat er væsentlige fejl og mangler i den samlede population i de to forvaltninger, som er udfordret af en stor volumen i forhold til anvendelse af dankort.</p> <p>Revisionsbemærkningen ændres derfor i 2024 fra rød til gul.</p> <p>Vi henstiller til, at arbejdet med at sikre fyldestgørende og tilstrækkelig dokumentation for de regnskabsmæssige registreringer i forbindelse med anvendelse af dankort og udlæg fortsætter.</p>	<p>Berørt(e) forvaltning(er):</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen</p>
<p>Handleplan januar 2025</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Forvaltningen vil udarbejde en ny model og metode for bilagskontrollen i 2025. Arbejdet vil have bund i den tidligere handleplan med nedenstående punkter 2. En fortsat videreudvikling af den månedlige controlling af køb på betalingskort og via udlæg med særligt fokus på de enheder og medarbejdere, hvor der ses flest fejl i dokumentationen. 3. Videreudvikling af den månedlige ledelsesinformation om resultaterne af controllingen. 4. Opfølgning på om overgangen til Eurocard har resulteret i en reducere af betalingskort i de decentrale enheder 	<p>Opfølgingsplan</p> <p>Børne- og Ungdomsforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. BUF har evalueret på den nuværende controlling-model og planlægger at udarbejde en ny model og metode for bilagskontrollen i 2025. Modellen vil blive løbende videreudviklet. 2. Fokus i ny model planlægges at være handlingsorienteret, med fokus på en solid ledelsesrapportering og konsekvent fejlrettelse, så der proaktivt kan sættes ind hvor der vurderes størst effekt. 3. Videreudvikling af controllingen starter op i Q2 af 2025 4. Den månedlige ledelsesinformation bliver løbende udviklet. <p>Forvaltningen afventer den endelige overgang til Eurocard. Processen forventes at være afsluttet ultimo april 2025, hvorefter forvaltningen vil evaluere.</p>
<p>Socialforvaltningen</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Socialforvaltningen har implementeret en kvartalsvis stikprøvekontrol af firmadankort og udlæg. Resultatet af de foretagne kontroller afreporteres til direktionen og de berørte enheder – ligesom fejl og mangler bliver gennemgået og berigtiget løbende. Socialforvaltningen har besluttet at fortsætte den kvartalsvise stikprøvekontrol i 2025 og frem til at de gennemførte stikprøver viser et tilstrækkelig højt og stabilt niveau. 2. Socialforvaltningen fortsætter udrulningen af app-løsningen som understøtter korrekt bilagsdokumentation ved dankortkøb samt 	<p>Socialforvaltningen</p> <p>Ved næste opfølgning vil Socialforvaltningen sikre,</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. at der er udført de planlagte stikprøvekontroller og at disse er afreporteret til direktionen samt at fejl og mangler er rettet. Det overordnede mål er at nedbringe fejl og mangler. 2. at udrulningen af dankortapp'en forløber som planlagt. 3. Socialforvaltningen vil desuden ved næste opfølgning vurdere om overståede tiltag er tilstrækkelige eller om der skal etableres yderligere tiltag.

<p>fortsætter de løbende møder med centre og tilbud for at forbedre processen og dokumentationen.</p> <p>Udrulning af dankort-appen til alle enheder forventes afsluttet ultimo 2025.</p>	
---	--

3.2.1.1 Brugeradministration Kvantum (SAP Basis)

Farvemarkering (prioritet)	Rød
Gives til	Økonomiforvaltningen

<p>Observationer og risici:</p> <p>Vi har foretaget analyse af SAP Basis-adgange. Baseret på SAP Basis-analyserne er der konstateret en række KMD-brugere i Kvantum, som har kritiske rettigheder til produktionsmiljøet, hvilket giver mulighed for omgåelse af kontrolmiljøet uden om PIM-løsningen. Forholdene medfører risiko for uautoriseret adgang og ændringer til systemer og data i Kvantum, det vil sige både tilsigtede og utilsigtede fejl. KS har oplyst, at man er opmærksom på forholdet, og at rollerettelser vil ske løbende og forventes afsluttet i Q1 2024.</p> <p>Opfølgning 2024</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Antallet af KMD-brugere med adgang til at vedligeholde tabeller i produktionsmiljøet er reduceret fra 30 brugere i 2023 til en bruger i 2024. Brugeren har ikke eksekveret transaktionskoden i en 3-måneders periode. ➤ Antallet af KMD-brugere med adgang til at vedligeholde RFC-forbindelser i produktionsmiljøet, er reduceret fra 30 brugere i 2023 til to brugere i 2024, hvoraf den ene bruger har eksekveret transaktionskoden, der giver adgang inden for en 3-måneders periode. ➤ Der er ingen KMD-brugere, der har adgang til at gå i debug change-mode, hvilket giver mulighed for at omgå autorisationskonceptet.
--

Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
<p>Da de kritiske rettigheder er tildelt ud fra et arbejdsbetinget behov, henstiller vi til, at der:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ foretages en dokumenteret risikovurdering af medarbejdernes rettigheder, herunder i forhold til risikoen for besvigelser ➤ på baggrund af risikovurderingen foretages en ledelsesmæssig vurdering af, om der bør indføres kontroller til imødegåelse af de identificerede risici. 	Økonomiforvaltningen

Handleplan januar 2025	Opfølgingsplan
<p>Økonomiforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Der udføres en dokumenteret risikovurdering, herunder i forhold til risikoen for besvigelser, for at afklare behov for indførelse af kontroller og/eller brug af Firefighter/PIM-løsning. ➤ På baggrund af risikovurdering designes og implementeres proces til at mitigere risiko/risici. <p>Deadline for samlet handleplan: 31. december 2025</p>	<p>Økonomiforvaltningen</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Når risikovurderingen er gennemført, vil det blive taget op på et leverandør styregruppemøde med KMD med henblik på at designe en proces, der kan mitigere risikoen. ➤ Såfremt løsningen kræver tilpasninger i systemet, vil disse blive gennemført i andet halvår. Erfaringsmæssigt kan systemtilpasninger have en lidt længere implementeringstid, hvilket der er forsøgt taget højde for i handleplanen.

3.2.1.2 Brugeradministration (privilegerede brugere)

Farvemarkering (prioritet)	Gul
Gives til	Økonomiforvaltningen

<p>Observationer og risici:</p> <p>Opfølgning 2024</p> <p>Der er ved revisionen konstateret 1 generisk bruger med denne kritiske autorisation, som anvendes af KMD. Følgende generiske brugere har adgang:</p>

➤ DDIC (låst, men har været logget på i 2024)	
Revisionsbemærkningen ændres derfor i 2024 fra rød til gul.	
Revisionsbemærkning:	Berørt(e) forvaltning(er):
Vi henstiller til, at det sikres, at denne kritiske adgang som udgangspunkt begrænses helt i produktionsmiljøet, og udføres gennem Firefighter- eller PIM- løsningen.	Økonomiforvaltningen
Handleplan januar 2025	Opfølgingsplan
Økonomiforvaltningen KK har i december 2024 fremsendt dokumentation på logning for DDIC-brugeren i 2024 til revisionen. KMD har pr. oktober 2024 indført ny proces for dokumentation af anvendelse af brugerne i systemerne. Deadline for samlet deadline Afsluttet	Økonomiforvaltningen Ikke relevant