

Bilag 2 – Handleplaner revisionsrapport – Revision af løn- og personaleområdet 2021

Autorisationskontroller - Rød

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>2020 (Prioritet 2 gul) For at sikre at alle risici ved anvendelse af lønsystemet med tilhørende forsystemer er identificeret, og der er etableret betryggende, risikoreducerende kontroller, skal der udarbejdes en risikoanalyse af det system-, rolle- og autorisationsparadigme, der er gældende, i forhold til både lønsystemet og de forsystemer, der anvendes sammen med lønsystemet.</p> <p>Opfølgning 2021 KS har oplyst, at man har igangsat analysen, og at der er konstateret fejl i bestemte forretningsroller i Opus Løn, hvor medarbejdere har haft utilsigtet indberetningsadgang. Rettighederne for medarbejderne er lukket, og det er påset, at der har været automatisk spærring for indberetning på eget cpr.nr. siden 2019. Der er igangsat en undersøgelse af perioden før 2019 for at påse, hvorvidt rettighederne er anvendt til at udbetale løn til sig selv.</p> <p>KS har udarbejdet følgende handleplanspunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1:1-gennemgang af alle forretningsroller i Opus Løn, herunder kortlægning af rettigheder i de forskellige roller, tilretning af rollekatalog og behovsafklaring af roller i KK og justering af den særlige lønkontrol. 	<p>Det henstilles, at arbejdet med risikoanalysen fortsætter, og at der foretages kompenserende kontroller rettet mod de risici, der løbende afdækkes i forbindelse med analysen.</p>	<p>KS er enige i revisionens bemærkning, men efter revisionsrapportens færdiggørelse er det konstateret, at der på omtalte forretningsroller har været automatisk spærring for indberetning på eget cpr.nr. siden 2016, og ikke 2019 som det fremgår af revisionens observation jf. afsnit to.</p> <p>CLP har udarbejdet følgende handleplan:</p> <p><i>1:1 gennemgang af alle forretningsroller i Opus Løn, herunder kortlægning af rettigheder i de forskellige roller.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Gennemført i november 2021. <p><i>Oprydning i Opus Løn autorisationer i KK generelt</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Gennemført i november 2021 <p><i>Ny proces for godkendelse af autorisationer med indberetningsadgang.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Gennemført i november 2021 <p><i>Videre arbejde med SOD-matrice (risikovurdering af konfliktende autorisationer) i Opus Løn og relevante forsystemer.</i></p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<ul style="list-style-type: none"> • Bagudrettet gennemgang af logs på medarbejderniveau på de omtalte forretningsroller • Oprydning af Opus Løn- autorisationer i KK generelt • Ny proces for godkendelse af autorisationer med indberetningsadgang • Videre arbejde med SOD- matrice på autorisationer i Opus • Løn og relevante forsystemer. 		<ul style="list-style-type: none"> • SOD-matricen forventes færdiggjort i januar 2022. <p><i>Bagudrettet gennemgang af logs på medarbejderniveau på de omtalte forretningsroller.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Forventes gennemført i 1. kvartal 2022

Fællesobligatoriske forretningsgange - Gul

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>2020 Generelt har kommunen gode regler og retningslinjer beskrevet i de fællesobligatoriske forretningsgange, hvor risici og afdækkende kontroller er beskrevet. Revisionens udførelse har vist, at de løbende ændringer i den praktiske udførelse samt det øgede fokus på og anvendelse af systemer og automatiserede kontroller, ikke er blevet opdateret i de nedskrevne forretningsgange.</p> <p>Opfølgning 2021 KS oplyser, at man er påbegyndt ajourføring af de eksisterende fællesobligatoriske forretningsgange og de beskrevne risici.</p>	<p>I lighed med 2020 år skal det henstilles, at KS løbende ajourfører de eksisterende forretningsgange i forbindelse med ledelsens beslutning om ændringer i udførelsen af opgaverne.</p>	<p>KS har gennemført review af alle forretningsgange i november 2021.</p> <p>Forvaltningsspecifikke forretningsgange er godkendt i KS i december 2021, jf. KKs regelhierarki.</p> <p>Der forelægges en sag til HR-kredsen, Budget- og Regnskabskredsen og evt. Økonomikredsen i første kvartal 2022 med opdaterede fælles administrative forretningsgange, herunder opdatering og overgang til change driver.</p> <p>Når øvrige sagen er forelagt relevante kredse, anses observationen for afsluttet.</p>

Sagsgennemgang- Gul

Økonomiforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>Vi har i 2021 foretaget en gennemgang af en stikprøve på 111 gennemgåede sager.</p>	<p>Vores gennemgang viser en samlet en fejlmængde på 3% af alle de gennemgåede sager.</p>	<p>Fejlsag med udbetalingsmæssig betydning kan henføres til kørselsgodtgørelse, hvor der</p>

<p>Gennemgangen har vist fejl og mangler i 3 tilfælde, som alle vurderes at være enkeltstående fejl og mangler.</p> <p>1 fejl med udbetalingsmæssig betydning kan henføres til kørselsgodtgørelse.</p> <p>2 fejl uden umiddelbar udbetalingsmæssig betydning kan henføres til fejl i ansættelsesbrev og fejl i lønsammensætning.</p>	<p>Der er primært konstateret enkeltstående fejl, hvoraf 1 ud af 3 har umiddelbar udbetalingsmæssig betydning.</p> <p>KS er enig i de observerede fejl, og vi vil senest i forbindelse med revisionen af årsregnskabet påse, at sagerne er berigtiget.</p>	<p>har været indsendt to anmodninger om samme kørsel hhv. januar og februar 2021. Sagen er berigtiget pr. juni 2021.</p> <p>Fejlsag uden udbetalingsmæssig betydning vedr. dato i ansættelsesbrev fra 2019, hvor forudgående midlertidig ansættelses dato er anvendt ifm. fastansættelse. Sagen er berigtiget pr. 2. november 2021.</p> <p>Fejlsag uden udbetalingsmæssig betydning fra 2009 vedr. fejl i lønklasse. Sagen er berigtiget pr. 1.1 2022</p> <p>Observationen om sagsgennemgang er dermed lukket.</p>
--	--	--

Bilag 1 – Forventninger og styringsinformation på de fællesadministrative områder - Gul
Børne- og Ungdomsforvaltningen

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>2020</p> <p>I forlængelse af det godkendte Forretningscirkulære Løn- og Personale har KS udarbejdet et bilag, hvor KS har identificeret de risici, der er på lønområdet, samt de kontroller, der udføres i KS. Desuden har KS i bilaget oplyst de risici på lønområdet, som forvaltningerne skal håndtere.</p> <p>For at det overordnede kontrolmiljø og de organisatoriske rammer på lønområdet kan fungere effektivt og understøtte et velfungerende ledelses- og kontrolsystem i kommunen, skal alle forvaltninger have vurderet og håndteret de opstillede risici.</p> <p>2021</p> <p>Forvaltningerne har oplyst, at de oplyste risici er afdækket, og at der udføres de</p>	<p>Vi skal henstille til, at BUF sikrer en implementering af forvaltningsspecifikke forretningsgange til afdækning af de identificerede risici, der fremgår af Bilag 1 til Forretningscirkulæret Ledelsestilsyn vedrørende Løn- og Personaleområdet.</p>	<p>BUF forventer at udsende ajourførte forretningsgangsbeskrivelser på løn- og personaleområdet inden udgangen af 1. kvartal 2022.</p> <p>Forretningsgangsbeskrivelserne vil imødekomme bemærkninger og identificerede risici, der er peget på af IR.</p> <p>BUF ønsker at bidrage til, at ledelsestilsynet gennemføres med den ønskede kvalitet og at lederne skal bruge mindst mulig tid på håndtering af opgaven. I forlængelse af dette, arbejder BUF pt med en strategi om assisterede ledelsestilsyn.</p> <p>Målet er at lederne oplever, at ledelsestilsynsopgaven samles og formidles ift. tilsynets formål og med fokus på relevant data.</p>

Observationer	Revisionsbemærkning	Handleplan
<p>nødvendige kontroller i forbindelse hermed. BUF har oplyst, at de endnu ikke har etableret en proces, der sikrer, at de oplistede risici er afdækket.</p>		<p>Det skal understreges at der allerede i dag gennemføres månedlige lønkontroller, der imødekommer en af de risici, der er beskrevet i bilag 1.</p> <p>De månedlige lønkontroller gennemføres både via de administrative fællesskaber og i forvaltningen centrale og bydækkende enheder. I forbindelse med de månedlige lønkontroller følges samtidig op på refusionsmodtagelse og tastning af særydelser</p> <p>Tilsvarende gennemføres kontroller ift. ferieafvikling og genudrulning af grundplaner i KAS, for de enheder, der selv taster dette.</p>