

## **Bilag 4. Status på revisionsopfølgning – Åbne punkter**

Listen indeholder status på bemærkninger/anbefalinger fra følgende revisionsgennemgange

Revision af regnskabet for 2009. Deloitte – Økonomiforvaltningen. Direktionsnotat af 5. August 2010.

Løbende revision for 2010. Deloitte – Økonomiforvaltningen. Direktionsnotat af 27. Maj 2011.

Generelle og tværgående forhold på lønområdet 2010. Intern Revision. Rapport af 8. Juli 2011.

<b>Afsender/Regnskab</b>	Deloitte - Økonomiforvaltningen Direktionsnotat af 5.august 2010 - Revision af regnskabet for 2009		
<b>Område</b>	Generelle IT-kontroller	<b>Nr.</b>	1.3 pkt. 4
<b>Revisionsbemærkning</b>	Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for kommunen og for Koncernservice. Beredskabsplanlægning bør tage udgangspunkt i den ovenfor nævnte it-risikoanalyse. <b>Vurdering 2011: Grundet beredskabsplanens nuværende stadie og fremskridt mht. implementering , nedprioriteres punktet til prioritet 2.</b>		
<b>Tiltag</b>	KS har delvist udarbejdet beredskab for KS' egne It-systemer, som færdiggøres efteråret 2010		
<b>Deadline</b>	Medio 2012	<b>Ansvarlig:</b> KS, KLØ, Thomas Lerche	
<b>Status</b> Ny frist 1. halvår 2011.  Juli 2011 (frist jf. direktions-notat 31. dec. 2010)  Justering af It-beredskab efter forvaltnings specifikke behov, deadline 4. kv. 2012	<p>KS har igangsat udarbejdelse af en It-beredskabsplan for de systemer, der driftes af Koncernservice. I første udgave af beredskabsplanen er kritiske systemer klarlagt således, at der ved nedbrud eller beredskabssituationer kan inddrages relevante personer i en smidig proces. It-beredskabsplanen forventes leveret i 1. version 1. juni 2012.</p> <p>Arbejdet med udarbejdelsen af It-beredskabsplanen er baseret på den risikoanalyse på It-området der er godkendt i KS ledelse og lægger en standard for udarbejdelsen af beredskabsplaner i kommunen.</p> <p>KS indstilling til forvaltningernes Digitaliseringschefer vedr. iværksættelse af arbejde med forretningsberedskabsplaner baseret på risikoanalyser i forvaltningerne, behandles 23. maj 2012.</p> <p>Det forventes at forvaltningerne indleder arbejdet med forretningsberedskabsplaner i samarbejde med KS og at arbejdet udføres i 3. og 4. kv. 2012. Den samlede It-beredskabsplan i kommunen vil herefter løbende blive justeret på baggrund af behov for it-understøttelse i forretningsberedskabsplaner for de enkelte forvaltninger.</p> <p>Ovenstående fremgangsmåde er afstemt med ekstern revision.</p>		

<b>Afsender/Regnskab</b>	Økonomiforvaltningen Direktionsnotat af 5.augst 2010 - Revision af regnskabet for 2009		
<b>Område</b>	Generelle IT-kontroller	<b>Nr.</b>	1.3 pkt. 5
<b>Revisionsbemærkning</b>	Der er ikke udarbejdet en hensigtsmæssig politik for håndtering af logning af it-sikkerhedshændelser i de anvendte netværks- og infrastrukturkomponenter, herunder procedure for opfølgning og respons på registrerede sikkerhedshændelser. Der findes ikke i kommunen regler på området, hvorfor revisionen indstiller til, at der sker en formalisering på området. <b>Vurdering 2010: Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende.</b>		
<b>Tiltag</b>	Der er pt. alene logning via Windows Security Log, som gemmer data for 3 kalenderdage. Implementering af udvidet logning vil blive drøftet med sikkerhedsledere og IT-bestillere inden 1.07.2010, således at sikkerhedsledere kan implementere stikprøvekontrol.		
<b>Deadline</b>	Medio 2012	<b>Ansvarlig:</b> KS, IT-sikkerhed, Forvaltninger, Thomas Lerche	
<b>Status</b>	KS har udarbejdet vejledning vedr. logning.		
Data indsamling indledes 18. juni 2012	Kommunens systemoversigt "FISKK" er pt. under revision/omlægning. Omlægningen medfører bl.a. en tydeliggørelse af hvilken type data som indgår i systemet. (arbejdet forventes afsluttet ultimo maj). Alle kommunens systemejere vil herefter blive kontaktet med henblik på at udfylde en række basale oplysninger om deres system herunder hvilken type data systemet indeholder. Høringsperiode 2-3 uger.		
Opfølgingsrapport deadline ultimo juli 2012	På baggrund af systemejerens opdateringer udtrækker KS oversigter over systemer som indeholder persondata og eller værdidata hvor der stilles krav om logning. (Dette for at undgå at udsende høring i forhold til systemer som ikke er omfattet af logningskravet).  ITSF iværksætter herefter en høring til relevante systemejere om hvorvidt der logges og beskrivelse af hvorledes ITSF kan gives adgang til disse logs. Høringsperiode ca. 3 uger.  ITSF vil efter høringsperiode gennemgå besvarelse og udarbejde statusrapport til de ansvarlige forvaltningers ledelse, med henblik på evt. opfølgning på undersøgelsens resultater.  På baggrund af ovenstående regner vi således med at selve undersøgelsen kan være afsluttet medio juli, og endelig rapport til forvaltningernes ledelse kan udsendes ultimo juli.		

<b>Afsender/Regnskab</b>	Økonomiforvaltningen Direktionsnotat af 5.augst 2010 - Revision af regnskabet for 2009		
<b>Område</b>	Generelle IT-kontroller. It-sikkerhed Firewall (indgår også i IT-revision af 23. Maj 2011)	<b>Nr.</b>	10-06
<b>Revisionsanbefaling</b>	Deloitte har observeret flere tekniske forhold på den gennemgåede firewall, der indikerer, at procedure for konfiguration og vedligeholdelse af firewall regelsættet ikke er veldefinerede og effektive. Deloitte har i 2011 konstateret at der stadig findes flere aktive regler markeret som værende "test" og "midlertidige" fra 2009. Deloitte har endvidere konstateret, at der stadig findes regler, der tillader ANY service mellem forskellige sikkerhedszoner. Observationen opretholdes.		
<b>Tiltag</b>	KS er i gang med planer for en større udskiftning af firewall systemet, som adresserer dette punkt.		
<b>Deadline</b>	2.kvt. 2012	<b>Ansvarlig:</b> KS, IT	
<b>Status</b> Ny deadline 3. Kvt. 2012	Købet af nye firewall system forventes at være tilendebragt 3. Kvt. 2012. Det forventes således at revisionsanbefalingen er håndteret 3. Kvt. 2012.		

<b>Afsender/Regnskab</b>	Deloitte - Økonomiforvaltningen Direktionsnotat af 5.august 2010 - Revision af regnskabet for 2009		
<b>Område</b>	Tilskud til lærerpensioner	<b>Nr.</b>	1.5
<b>Revisionsbemærkning</b>	Finansministeriets tilbageholdelse af tilskud til lærerpensioner for 2008 og 2009 har medført et skønsmæssigt rentetab på 6,5 mill.kr. Med henblik på at minimere rentetabet for 2010 anbefales det, at opgørelserne for 2009 og 2010 udarbejdes hurtigst muligt		
<b>Tiltag</b>	<p>KK's Interne Revision har over for ØKF oplyst, at revisionen af "opgørelsen af statens tilskud til lærerpensioner for tiden 1.1-31.12.2009" vil være tilendebragt primo uge 32. Umiddelbart herefter fremsendes materiale til Deloitte med henblik på at modtage en erklæring omfattende 2009. Under hensyntagen til at opgørelsen af lærerpensioner for 2009 er langt mindre kompleks end opgørelsen for 2008, bør det være muligt, at KK i løbet af august 2010 modtager en erklæring omfattende 2009-opgørelsen. ØKF og KS vil i løbet af efteråret 2010 udarbejde en forretningsgang for den fremtidige opgørelse af lærerpensioner. Forretningsgangen skal tilsikre, at en kvalitetssikret opgørelse omfattende det sidst afsluttede regnskab frem over kan fremsendes til Intern Revision i april måned. Forretningsgangen vil blive fremsendt til kommentering hos IR forinden implementering. ØKF vil over for Personalestyrelsen forelægge problemstillingen om forretning af det udestående beløb</p> <p><b>Vurdering 2010: Revisionsområdet vurderes som mindre betryggende.</b></p>		
<b>Deadline</b>	Ultimo aug. 2011	<b>Ansvarlig:</b> KS, SLK, IR. Rasmus Kruse	
<b>Status</b>	<p>KS har formidlet kontakt til KMD for afholdelse af møde mellem KS, IR og KMD, hvor hovedformålet er at få udarbejdet en forretningsgang for den fremtidige opgørelse af lærerpensioner. Derudover skal dialogen med KMD sikre, at transaktionssporet på lærerpensionerne kan tilgås længere end 16 mdr. tilbage i tiden.</p> <p>Ny deadline Ultimo aug. 2011</p> <p>LKS afventer svar fra IR ifb. med, hvornår IR kan afsætte ressourcer til at gå i dialog med KMD. Efter møde mellem IR og KMD vil KS kunne melde ny deadline ud for udarbejdelse af ny forretningsgang.</p> <p>LKS og Intern Revision har afholdt møde med KMD d. 23. juni 2011, hvor det blev drøftet, hvornår KMD kan garantere transaktionssporet sikret længere tilbage end 16 mdr. Efter aftale med IR vil LKS gå i kontraktforhandlinger ultimo aug. 2011.</p> <p>Efter mødet med KMD – med deltagelse af IR – udestår udarbejdelse af notat fra IR, der skal redegøre for, hvad IR har brug for tilsikres. KMD vil herefter rette op på forholdet. Primo 2012 afventer LKS fortsat notat fra IR.</p> <p><b>Status maj 2012</b></p> <p>LKS afventer fortsat at Intern Revision afklarer med Personalestyrelsen, hvorledes der fremadrettet opgøres på området, hvilket kræver re-tænkning af den tidligere opgørelsesproces. Når IR har dette plads, kan KS i samarbejde med SLK udarbejde procesbeskrivelse for håndtering af området, samt tilsikre systemtilretning i KMD's tjenestemandspensionssystem således, at transaktionssporet sikres. Ansvar for at tage kontakten til Personalestyrelsen er lagt over til IR, men hvor SLK har det endelige ansvar herfor. Derudover er IR i dialog med KMD om sikring af transaktionsspor. Dette forhold frafaldes af IR, da i stedet beder KMD udarbejde proces for dokumentation af håndtering af området.</p>		

<b>Afsender/Regnskab</b>	Deloitte - Økonomiforvaltningen Direktionsnotat af 27.maj 2011 - Løbende revision for 2010		
<b>Område</b>	Manglende periodisk review af adgange til systemer og data.	<b>Nr.</b>	6.1.10
<b>Revisionbemærkning</b>	<p>I revisionsbemærkning nr. 16 indskærpede vi, at der foretages periodisk review af adgangsrettigheder. I overensstemmelse med ledelsens handlingsplan er det besluttet at investere i et system, som kan understøtte kontrollen af adgangsrettigheder (IMD - Identity Management). Opgaven med at implementere IMD er ifølge det oplyste i udbud og forventes implementeret i 2011. Vi afventer implementeringen af IMD, inden revisionsbemærkningen kan endeligt afklares.</p> <p><b>Vurdering 2010: Revisionsområdet vurderes som ikke betryggende.</b></p>		
<b>Tiltag</b>	<p>Der pågår pt. en afklaring af:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Om kommunen skal implementere IDM</li> <li>2) hvilke krav der iht. Kommunens regler kan stilles til ekstra kontroller af adgange til systemer.</li> </ol> <p>Koncernservice har i marts 2011 bedt revisionen om en uddybende udtalelse</p>		
<b>Deadline</b>	Ikke aftalt/fastsat	<b>Ansvarlig:</b>	KS, KLØ, Thomas Lerche
<b>Status</b>	<p>KS har iværksat en kortlægning af hvordan autorisationsdata på medarbejdere kan samles elektronisk. Indsamlingen af data sker fra flere kilder og leverandør eks KMD.</p> <p>Lovgivningen og IT-sikkerhedsregulativet fastsætter retningslinjer for kontrol af adgangsrettigheder dette betyder at det ikke forventes at adgangskontrol er nødvendig i alle systemer. De data der er bestilt og delvis leveret af KMD indeholder informationer om brugere og tildelte rettigheder. Når data er tilgængelig skal disse vurderes og mulighederne for en elektronisk proces for den fremtidige kontrol af brugeradgange vil blive skitseret. Foranalysen af data er iværksat og forventes at kunne afsluttes i 2. kvartal 2012.</p> <p>KS har indledt samarbejde med KOMBIT vedr. administration af brugerrettigheder i KMD systemer, i eget værktøj, således at løsningen baseres på et fælles kommunalt grundlag.</p> <p>En endelig implementering af en elektronisk proces til løbende kontrol af brugeadgange vil strække sig over et par år afhængig af antallet af rettigheder der vurderes at skulle kontrolleres.</p> <p>Ovenstående følger Ekstern revisions anbefaling om at KK indledningsvis analyserer tilgængelige data og derefter skitserer en fremtidig kontrolproces.</p> <p>Det skal bemærkes at vi allerede i dag har skabt mulighed for at daglige leder/den enkelte forvaltning kan sikre kontrol af at fratrådte medarbejdere er slettet som brugere i kommunens AD. Der er således skabt mulighed for via KKorg. <a href="http://kkorgoversigt">http://kkorgoversigt</a> at se hvilke aktive it-brugere som er tilknyttet lederens område og dermed få opmærksomhed på evt. fratrådte medarbejdere som fortsat er registret som aktive IT brugere. KKorg. viser de brugere der findes i AD og dermed har adgang til KK netværk.</p> <p>HR grunddata projektet har iværksat en oprydningsrunde der skal sikre at ledelsen i de enkelte forvaltninger får nedlagt fratrådte brugere og etableret procedurer for fremtidige kontrol.</p>		

Afsender/Regnskab	Intern Revision - Rapport af 8. juli 2011. Generelle og tværgående forhold på lønområdet 2010		
<b>Område</b>	Registrering af arbejdstid i lønsystemet	<b>Nr.</b>	4.2
<b>Revisionsanbefaling</b>	<p>Vi har observeret flere eksempler på, at betaling for merarbejde og overarbejde er registreret i KMD-lønsystemet med 1 timeenhed, uanset betalingen omfatter flere præsterede timer. Vi har endvidere observeret, at beskæftigelsesgraden for speciallægekonsulenter er indberettet til lønsystemet som fuldtidsbeskæftigede, uanset den faktisk beskæftigelse er væsentlig mindre. De pågældende forvaltninger har om de konstaterede tilfælde oplyst, at lønsystemet ifølge KMD betinger denne indberetningsmetode for at sikre korrekt lønudbetaling.</p> <p>Risici</p> <p>Manglende korrekt registrering af den faktisk præsterede arbejdstid forringer muligheden for, at der kan foretages en korrekt opfølgning på overholdelsen af de gældende arbejds- og hviletidsbestemmelser. Endvidere medfører fejlagtig registrering af medarbejderes arbejdstid, at kommunens personaleforbrug ikke kan opgøres med tilstrækkelig nøjagtighed og derfor forringes tillige muligheden for styring af lønudgifterne.</p> <p>Anbefalinger</p> <p>Intern Revision anbefaler, at Lønkontraktsekretariatet fastsætter retningslinier, der kan sikre, at der ved betaling for merarbejde og overarbejde sker registrering i KMD-lønsystemet i overensstemmelse med de faktisk præsterede timer. Vi anbefaler endvidere, at Lønkontraktsekretariatet via KMD sikre, at beskæftigelsesgraden i alle tilfælde indberettes til KMD-lønsystemet i overensstemmelse med de faktiske forhold.</p> <p><b>Vurdering 2010: Revisionsområdet vurderes som prioritet 2</b></p>		
<b>Tiltag</b>	<p>Økonomiforvaltningen har tilsluttet sig Intern Revisions risikovurdering for observationsområdet. Problemstillingen afdækkes og løses som en del af det videre arbejde med udarbejdelse af obligatoriske retningslinier på det personaleadministrative område.</p>		
<b>Deadline</b>	Medio 2012	<b>Ansvarlig:</b> KS, KLØ Rasmus Kruse	
<b>Status</b>	<p>Dette punkt er nyt for KS/LKS</p> <p>KS/LKS vil påtage sig opgaven med at følge op på, om lønsystemet betinger denne indberetningsmetode for at sikre korrekt lønudbetaling, og hvad der i givet fald kan gøres ved problemet.</p> <p>Da opgaven er ny, er deadline sat til 1. halvår 2012.</p> <p><b>Status april/maj 2012</b></p> <p>LKS er i dialog med forvaltningerne mhs. til afdækning af nuværende håndtering af området. Så snart nuværende er afdækket vil LKS søge at standardisere processen og beskrive denne i retningslinjer som vil indgå i obligatoriske retningslinier for personaleadministration. Dette arbejde forventes afsluttet 3. kv. 2012.</p>		