

Økonomiforvaltningen
 Administrerende direktør
 Bjarne Winge
 Rådhuset
 1559 København V

Dato: 18. Februar 2005

J.nr.: 20.60/2005

Procedure for udvalgets behandling af revisionsprotokollat

Hermed fremsendes revisionsprotokollat nr. 3/2005 af 18. februar 2005 til Økonomiudvalget vedrørende Skatte- og Registerforvaltningen:

Gennemgang af Københavns Kommunes anvendelse af Told- og Skattestyrelsens autorisationssystem (AU-systemet) i 2005 samt direkte opkobling til TS Tele

Revisionsprotokollatet bedes af Økonomiforvaltningen fremsendt til høring i de stående udvalg, så disses besvarelser kan indgå i Økonomiforvaltningens sagsindstilling til Økonomiudvalget.

Økonomiudvalgets besvarelse bedes fremsendt til revision@rd.kk.dk.

Protokollatet skal optages på udvalgets dagsorden med sædvanlig sagsindstilling og med henblik på at få udvalgets stillingtagen til bemærkningerne i protokollatet.

Der gøres opmærksom på, at revisionsprotokollater til Økonomiudvalget og de stående udvalg og disses besvarelser betragtes som interne dokumenter, indtil forvaltningens indstilling om besvarelse af pågældende revisionsprotokollat optages på udvalgets dagsorden. Indstilling om besvarelse af revisionsprotokollater optages på udvalgenes åbne dagsorden. Undtaget herfra er revisionsprotokollater/besvarelser, der indeholder tavshedsbelagte oplysninger.

Desuden skal der gøres opmærksom på, at Revisionsudvalget har henstillet til kommunens 7 udvalg at indkalde Revisionsdirektoratet i relevant omfang i forbindelse med behandlingen af pågældende revisionsprotokollat.

Med venlig hilsen

Lise Klintrup-Jensen
 Lise Klintrup-Jensen

Administrationsgruppen

Stormgade 20, 3.
 1555 København V

Telefon
 33 66 24 00

Direkte telefon
 33 66 24 33

Telefax
 33 66 70 04

E-mail
revision@rd.kk.dk

EAN nummer
 5798009700001

**Revisionsprotokollat
til
Økonomiudvalget
vedrørende
Skatte- og Registerforvaltningen**

**Gennemgang af Københavns Kommunes
anvendelse af Told- og Skattestyrelsens
autorisationssystem (AU-systemet) i 2005
samt direkte opkobling til TS Tele**

18. februar 2006

Indholdsfortegnelse

	Side
I. Indledning.....	3
II. Personkodeopbygning	4
III. Revisionens tilrettelæggelse, udførelse og resultat	5
IV. Vilkår for kommunens systemtilmelding	6
V. Anvendelsen af AU-systemet	7
VI. Konklusion på den udførte revision.....	11

I. Indledning

1. Told- og Skattestyrelsen gav i 2001 Københavns Kommune tilladelse til at oprette personkoder for brugere i styrelsens autorisationssystem AU-systemet, og tildele disse systemadgange til styrelsens forskellige skattesystemer.

Kommunens aftale med Told- og Skattestyrelsen "Systemtilmelding - Direkte tilsluttede kommuner" blev indgået af Skatte- og Registerforvaltningen. Ved aftalen fik kommunen samtidig etableret en direkte opkoblet datakommunikationslinie fra forvaltningens bygning i Nyrupsgade til styrelsens AU-system via TS Tele hos CSC Danmark A/S (Computer Sciences Corporation).

Ved aftalens indgåelse blev det forudsat, at kommunens autorisationer og vilkår for systemtilmelding årligt revideres af Revisionsdirektoratet, og at rapporteringen af forvaltningen sendes til Told- og Skattestyrelsen.

Efter Skatte- og Registerforvaltningens fusion med Told- og Skattestyrelsen til SKAT pr. 1. november 2005, har Kultur- og Fritidsforvaltningen overtaget aftalen om Københavns Kommunes anvendelse af AU-systemet.

II. Personkodeopbygning

2. Ved kommunens systemtilmelding blev AU-systemets personkodeopbygning ændret således, at personkoder begyndende med WKK blev administreret af Skatte- og Registerforvaltningen.

Fra 1. januar 2004 blev AU-systemet ændret, hvorefter personkoder begyndende med WKC og WKD nu blev administreret af hhv. Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen og Sundhedsforvaltningen. Samtidig blev der oprettet en særlig personkodeopbygning, WGORE til brug for kommunens Øresundsligningscenter (SkatØresund). Denne personkode blev også administreret af Skatte- og Registerforvaltningen.

Efter fusionen til SKAT i november 2005, er der til kommunens Borgerservice oprettet den særlige personkode WKS. Koden der ikke administreres af kommunen, benyttes ved SKAT's tildeling af sagsbehandleradgange til SKAT's tast-selv løsninger for skattemedarbejdere ved Borgerservice.

III. Revisionens tilrettelæggelse, udførelse og resultat

3. Revisionsdirektoratet har i 2005 undersøgt, om de forvaltninger der anvendte AU-systemet indtil fusionen med Told- og Skattestyrelsen, har overholdt vilkårene for kommunens systemtilmelding.

Derudover er det ved interviews, samt tilfældigt udvalgte stikprøver fra personkodeopbygningerne WKC, WKD, WKK og WGORE undersøgt, om der i forvaltningerne er en betryggende kontrol med kommunens oprettelse af personkoder og tildeling af systemadgange i AU-systemet.

Til brug for gennemgangen har Revisionsdirektoratet fået forespørgselsadgange til personkoder og systemadgange i AU-systemet.

Ved gennemgangen i 2004 foretog Revisionsdirektoratet en større undersøgelse af kommunens sikkerhed ved den direkte opkoblede datakommunikationslinie til TS Tele (adgangskontrolordning).

Efter en opfølgning herpå primo 2005, er det vurderet at der ikke er et behov for en fornyet gennemgang af området i 2005.

Bemærkninger til de tre forvaltningers anvendelse af AU-systemet, medtages i årsprotokollaterne for 2005 til Kultur- og Fritidsudvalget, Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget.

IV. Vilkår for kommunens systemtilmelding

4. Retningslinier for kommunens generelle IT-anvendelse fremgår af "Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune". Efter retningslinierne skal forvaltningerne udarbejde sikkerhedsinstrukser med tilhørende sikkerhedsbestemmelser, der uddyber de interne organisatoriske forhold, sikkerhedsorganisationen, kontrollen med autorisationer og den fysiske sikring (sikkerhedsforanstaltninger i medfør af Lov om behandling af personoplysninger og Justitsministeriets bekendtgørelse nr. 528 af 15. juni 2000).

Revisionsdirektoratet har for 2005 konstateret, at de tre forvaltninger har indført de nødvendige uddybende sikkerhedsbestemmelser, og de vurderes sammen med bestemmelserne i Regulativ for IT-sikkerhed i Københavns Kommune, at overholde de vilkår der er angivet for Københavns Kommunes systemtilmelding.

V. Anvendelsen af AU-systemet

5. For 2005 har Revisionsdirektoratet udvalgt 18 tilfældige personkoder, 6 for hver af de tre forvaltninger.

Ved gennemgangen er samtlige udvalgte personkoder kontrolleret, og forvaltningernes interne kontroller ved oprettelse af personkoder og tildeling af systemadgange vurderet.

Gennemgangen har bl.a. omfattet følgende:

- Sikkerhed for at der forud for oprettelse/aktivering af personkoder og systemadgange foreligger en anmodning herom fra den ansattes leder og at anmodningen er godkendt af sikkerhedslederen.
- Sikkerhed for at forvaltningernes løbende dokumentation af og kontrol med oprettede/aktiverede personkoder og systemadgange i AU-systemet er tilfredsstillende.

Det er Revisionsdirektoratets opfattelse, at gennemgang af disse områder fortsat opfylder kravene til særskilt revision af kommunens autorisationer.

Ad. Sikkerhed for at der forud for oprettelse/aktivering af personkoder og systemadgange foreligger en anmodning herom fra den ansattes leder og at anmodningen er godkendt af sikkerhedslederen

6. En forudsætning for, at kommunen i AU-systemet selvstændigt kan oprette personkoder og tildele systemadgange til skattesystemerne, er at kommunens sikkerhedsledere selv har fået tildelt disse autorisationer og systemadgange.

Det er SKAT, der tildeler autorisationer og systemadgange til kommunen, samt afgør hvilke systemadgange der giver adgang til at forespørge eller opdatere i skattesystemerne.

Ved stikprøven i Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen er det konstateret, at de lister/mail fra lokalcentre med anmodning om personkoder og systemadgange, som blev anvendt ved ibrugtagningen i august 2004, var godkendt af de ansattes nærmeste leder og af en af forvaltningens sikkerhedsledere.

Det er endvidere konstateret, at forvaltningens officielle autorisationsblanket, jf. forvaltningens uddybende sikkerhedsbestemmelser, efterfølgende er taget i brug.

Af stikprøven for Sundhedsforvaltningen er det konstateret, at oprettelsen af personkoder og tildelingen af systemadgange skete afdelingsvis ved ibrugtagning af AU-systemet i oktober 2004. Forinden blev lister med personkoder og systemadgange forelagt de pågældende arbejdsledere, der herefter tog stilling til medarbejdernes tjenstlige behov for oprettelse.

Revisionsdirektoratet har ikke yderligere bemærkninger til forvaltningernes administration af dette område.

Ad. Sikkerhed for at forvaltningernes løbende dokumentation af og kontrol med oprettede/aktiverede personkoder og systemadgange i AU-systemet er tilfredsstillende

7. Gennemgangen af de udvalgte stikprøver viser, at kommunen har en tilfredsstillende dokumentation af oprettede/aktiverede personkoder og systemadgange i AU-systemet.

Derudover er det ved interviews og analyse af udtræk fra AU-systemet, undersøgt, hvordan kommunen har tilrettelagt den løbende kontrol med oprettede personkoder og tildelte systemadgange.

Det er konstateret, at Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen har foretaget en kraftig oprydning og mere end halveret antallet af brugere i løbet af 2005. Forvaltningen vil fremover gennemgå autorisationerne månedligt og fjerne brugere, der ikke har været aktive i 6 måneder.

I forvaltningen er der samtidig sket en præcisering af, at aktivering af personkoder og systemadgange der har været inaktive i mere end 3 måneder, ikke aktiveres før den pågældende brugers leder har godkendt dette.

I Sundhedsforvaltningen foretages en månedlig gennemgang af benyttelsesstatistikken for AU-systemet. Dette sker med henblik på at se medarbejdernes brug af systemet. Der foretages ikke en løbende vurdering og opfølgning på brugernes personkoder og systemadgange, men der foretages stikprøver af medarbejderens rettigheder, når en tildelt rettighed synes udsædvanlig.

Kontrollen i Skatte- og Registerforvaltningen er foretaget både i forbindelse med oprettelse af personkoder, hvor der følges op på at brugerne skifter det tildelte engangsmærke, og løbende. Den løbende kontrol sker som gennemgang af ubenyttede personkoder, der slettes hvis der ikke mere er et tjenstligt behov.

Revisionsdirektoratet anbefaler, at de øvrige forvaltninger tilrettelægger sin kontrol med oprettede og anvendte personkoder og systemadgange, som kontrollen blev udført i Skatte- og Registerforvaltningen.

Revisionsdirektoratet har ingen yderligere bemærkninger til forvaltningernes administration og kontrol på dette område.

8. Revisionsdirektoratet har ved afslutningen af gennemgangen konstateret, at kommunens samlede antal personkoder i AU-systemet var reduceret til 568 autorisationer. Dette skyldes primært fusionen mellem SKAT og Skatte- og Registerforvaltningen pr. 1. november 2005.

Fordelingen mellem antal oprettede personkoder og disses status (pr. 14. februar 2006) fremgår af følgende tabel:

Forvaltning	Personkoder	Aktive	Inaktive	Ekord	Udløb
Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen	294	223	24	11	36
Sundhedsforvaltningen	184	78	92	2	12
Skatte- og Registerforvaltningen	70	66	2	0	2
Borgerservice	20	15	5	0	0
I alt	568	382	123	13	50

Note: Aktive = Engangsmærke (password) er skiftet og personkode anvendes; Inaktive = Engangsmærke er udløbet; Ekord = Engangsmærke er endnu ikke skiftet; Udløb = Engangsmærke er ved at udløbe

Af tabellen fremgår, at kommunens samlede aktive anvendelse af AU-systemet er væsentlig lavere end antallet af oprettede personkoder.

Efter Revisionsdirektoratets opfattelse viser tallene, at Københavns Kommune fortsat under ét har flere personkoder og systemadgange end der er tjenstligt behov for, også selv om der tages højde for konsekvenserne ved fusionen med SKAT og senest den kommunale strukturreform.

Da antallet af uanvendte autorisationer i 2004 også var alt for højt, anbefaler Revisionsdirektoratet at forvaltningerne snarest reducerer antallet af ubenyttede autorisationer. Derudover anbefales, at forvaltningerne på ny vurderer procedurene for godkendelse af personkoder og tildeling af systemadgange i AU-systemet.

VI. Konklusion på den udførte revision

9. Ifølge den indgåede aftale skal kommunens autorisationer og vilkår for systemtilmelding årligt underkastes særskilt revision.


Revisionsdirektoratets gennemgang viser, at forvaltningernes dokumentation af oprettede/aktiverede personkoder og systemadgange i AU-systemet, som udgangspunkt er tilfredsstillende.

Det anbefales, at den løbende kontrol med anvendte personkoder og autorisationer i AU-systemet, øges i forvaltningerne.

Den samlede vurdering er, at Københavns Kommunes anvendelse af AU-systemet fortsat sker i overensstemmelse med den indgåede aftale.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

18. februar 2006


J. Stenderup


/Flemming Bialas