

Bilag 1.

Opfølgning på revisionspunkter fra 2009

Revisionsbemærkning /anbefaling	Tiltag	Ansvarlig	Frist	Status
Lønområdet				
Der er konstateret en række svagheder i forretningsgangene på lønområdet, som primært skyldes manglende og/eller utilstrækkelig dokumentation for gennemførte kontroller. Forholdene kan medføre risiko for utilsigtede og tilsigtede fejl i lønudbetalingen. Vi skal henstille, at forvaltningens kontroller fremover dokumenteres.	<p>I Intern Revisions rapport om revision af løn- og pensionsprocesser af den 21. april 2010 har KS opstillet en tids- og handlingsplan for opdatering af retningslinjerne på lønområdet i Økonomiforvaltningen. Opdateringen skal indeholde:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Beskrivelse af kontrolaktiviteter2. Beskrivelse af procedurer som sikrer modtagelse af dagpengerefusion3. Behandling af fejlkonto4. Afstemning med KØR5. Beskrivelse af arkivregler, herunder (evt. elektronisk) opbevaring af kontrolmateriale6. Beskrivelse af funktionsadskillelse og kontrollen heraf <p>I forhold til arkivering af uddata materiale, fejllister mv. fra KMD (Deloitte's 2. observation) vil KS undersøge mulighederne for, hvorvidt KS kan</p>	KS, Personale- service	Status juni: Afsluttet Status november: Afsluttet	Status juni: I Intern Revisions rapport om revision af løn- og pensionsprocesser af den 21. april 2010 har Koncernservice opstillet en tids- og handlingsplan for opdatering af retningslinjerne på lønområdet i ØKF inden 1. oktober 2010. Koncernservice har opdateret de interne forretningsgange og disse er implementeret i ØKF Punktet er derfor afsluttet for ØKF's lønprocesser. Proces er implementeret i ØKF. Derudover vil Koncernservice inden 1. november 2010 have afklaret med KMD, om Koncernservice kan modtage uddatamateriale elektronisk fra KMD. KMD udarbejder pt. et tilbud på levering af uddatamateriale elektronisk d. 1. juli 2011. KS implementerer derefter den elektroniske løsning inden udgangen af juli 2011. Status i nov.: Det er aftalt med Intern revision, at der efter sommerferien igangsættes et projekt, der skal udvikle leveringen af attestationslister elektronisk. Projektet skal sikre, at opgaven med attestering og ledelsestilsyn med attestering

	<p>modtage materialet elektronisk fra KMD, således KS kan foretage den nødvendige arkivering. I forhold til gennemgang af attestationslister (Deloitte's 3. observation) vil KS ændre i forretningsgangsbeskrivelse for lønområdet i Økonomiforvaltningen, således at ansatte, der er involveret i løn anvisningsproceduren, også kan godkende attestationslister.</p>		<p>Status nov.: Deadline ultimo juli 2011</p> <p>Deadline 1.jan. 2012</p> <p>Deadline 1. marts 2012</p>	<p>fremover kan løses digitalt af forvaltningerne. Deadline for levering af løsning 1. jan. 2012.</p> <p>Ovenstående løsning er efter aftale med Intern revision stoppet. KS finder i stedet for en løsning, hvor økonomirapporterne fra projektet "Min lederside" anvendes til attestering af de enkelte chefers medarbejdere. Økonomirapporterne er udviklet, og implementeringen afhænger således af, hvor hurtigt "Min lederside" udrulles til forvaltningerne. Pt. forventes løsningen implementeret fuldt ud 1. marts 2012.</p> <p>Løsningen er clearet med Intern Revision d. 4. nov. 2011.</p>
<p>Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner fungerer ikke betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes rettidigt. Forholdet medfører, at forvaltningen går glip af dagpengerefusioner. Vi skal henstille, at der etableres en procedure, som sikrer en rettidig anmeldelse af refusionskrav.</p>	<p>KS Personaleservice er enig i Intern Revisions observationer på området, som fremgår af rapporten om lønområdet i Økonomiforvaltningen af den 15. juni 2010, idet der i tre tilfælde i Økonomiforvaltningen er mistet refusioner på grund af for sen indberetning. Inden 1. oktober 2010 vil KS Personaleservice i samråd med Intern Revision opstille en tids- og handleplan for forbedret hjemtagelse af dagpengerefusion.</p>	<p>KS, Personaleservice</p>	<p>Status juni: Implementering af forretningsgang 1. Juli 2011</p> <p>Status november: Afsluttet</p> <p>Deadline 1. Jan. 2012</p>	<p>Status juni: Proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusion revideres i fbm. opdateringen af den interne forretningsgang i KS inden 1. nov. 2010.</p> <p>Denne opgave er afsluttet, jf. ovenfor.</p> <p>Der er implementeret en forretningsgang for ØKF til hjemtagelse af refusioner.</p> <p>Den fælles forretningsgang for KK implementeres i alle forvaltninger senest 1. juli 2011 jf. ØU beslutning af 8. feb.2011.</p> <p>Status nov.: Obligatoriske retningslinjer for personaleadministration i KK er sendt ud i forvaltningerne til implementering pr. 1. juli 2011. Dette har dog for enkelte forvaltninger vist sig umuligt, hvorfor de først kan være færdigimplementeret pr. 1. okt. 2011. Dette er drøftet med Intern revision, der har godkendt forvaltningernes respektive implementeringsplaner.</p> <p>LKS vil i uge 40-41 kontrollere i forvaltningerne, at</p>

				<p>retningslinjerne er endeligt implementeret.</p> <p>Herefter drøftes status med IR.</p> <p>BUF har meddelt, at implementeringen er færdig 1. Jan. 2012.</p> <p>TMF arbejder pt. på at få alle medarbejdere i vagtplan oprettet, og implementeringen er på plads 1. Jan. 2012.</p> <p>De resterende forvaltninger har pt. implementeret forretningsgangen.</p> <p>Status er vendt med Intern Revision.</p>
<p>Der er ikke foretaget en afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR. Den manglende afstemning medfører, at der ikke er dokumentation for sammenhængen i dataflowet mellem systemerne samt overblik over de samlede registreringer på kommunens lønkonti. Vi skal henstille, at der fremover foretages en dokumenteret afstemning.</p>	<p>KS Personaleservice er enig i, at der ikke er foretaget afstemning mellem de to systemer for Økonomiforvaltningen. Den manglende afstemning skyldes en række tværgående problemstillinger i Københavns Kommune, blandt andet de eksisterende grænsesnitøgler mellem KØR og lønssystemet samt forvaltningernes nødvendige manuelle bogføringer, som vanskeliggør afstemning.</p> <p>KS vil - som systemejer på lønssystemet og KØR - undersøge, hvorvidt det er muligt at håndtere de tværgående problemstillinger, så forvaltningernes afstemning mellem de to systemer bliver nemmere at foretage.</p>	<p>KS, personale-service (faktisk afstemning)</p> <p>KS, Lønkontraktsekretariatet (undersøgelse af lettelser)</p>	<p>Status juni: 1. Juli</p> <p>Status nov.: Afsluttet</p>	<p>For Økonomiforvaltningens regnskab 2010 har Koncernservice påbegyndt en dokumenteret afstemning af løndriftskonti mellem KMD-lønssystemet og KØR.</p> <p>På baggrund af den automatiserede afstemning for 2010, som er gennemført af LKS, foretages der pt. ikke yderligere vedr. afstemning for 2010.</p> <p>For 2011 udarbejder Koncernservice en fælles forretningsgang for kommunen på lønområdet, hvor der implementeres en automatiseret afstemning mellem lønssystemet og KØR den 1. juli 2011. Det betyder, at der lykkes for manuelle posteringer på lønkonti i KØR.</p> <p>Der gennemført en undersøgelse af, hvilke konsekvenser en lukning vil have for forvaltningernes økonomistyring, hvordan ændringerne kan implementeres i KØR samt hvilke omkostninger, der er forbundet med ændringen.</p> <p>Der er endvidere udarbejdet en procesbeskrivelse for, hvorledes området skal håndteres i fremtiden – decentralt og centralt – samt hvorledes dette implementeres i forvaltningerne senest ultimo juni.</p> <p>I analysen er ligeledes medtaget, hvilke konsekvenser ophøret af manuelle posteringer medfører, og hvordan vi</p>

			<p>Deadline under revision.</p> <p>Status nov.: Deadline 1.jan. 2012</p>	<p>forventer at håndtere dette til mindst mulig gene for forvaltningerne.</p> <p>Det hele er implementeret således, at der ikke længere kan posteres manuelt i KØR ved udgangen af 2011.</p> <p>Status nov.: Analysen vedr. manuelle posteringer i KØR er afsluttet, og datagrundlaget drøftet med alle forvaltningerne. Det er ligeledes drøftet med alle forvaltningerne, hvorledes det påtænkes løst, at man i kommunen fremover overholder lovgivningen vedr. bogføring på lønkonti.</p> <p>Der har i denne møderække med forvaltningerne vist sig en del problemstillinger knyttet til at lukke lønssystemkonti for manuelle posteringer. Disse problemstillinger drøftes d. 29. juni med Intern Revision, hvorefter en ny deadline for håndtering af problemstillingen fastlægges.</p> <p>I modsætning til det, KS oplyste i juni 2011, vil der ikke i 2011 blive gennemført en automatiseret afstemning. Der gennemføres i 2011 en samlet afstemning i lighed med lønafstemningen for 2010. Automatiseret afstemning vil ske fra 2012. Dette er vendt med Intern Revision.</p>
Generelle IT-kontroller				

<p>Der er ikke udarbejdet en IT-beredskabsplan for Kommunen og for Koncernservice. Beredskabsplanlægningen bør tage udgangspunkt i den overfor nævnte IT-risikoanalyse.</p>	<p>KS har delvist udarbejdet beredskab for KS' egne IT-systemer, som færdiggøres efteråret 2010.</p>	<p>KS, IT-sikkerhed og forvaltninger</p>	<p>Status: juni Beredskabsplan for KS systemer: Juni 2001</p> <p>Beredskabsplan for KK: ultimo 2011</p> <p>Status nov.: Beredskabsplan for KS systemer: Ultimo 2001</p> <p>Beredskabsplan for KK: medio 2012</p>	<p>Status juni: KS forventer at afslutte BIA for KS ultimo juni 2011.</p> <p>Der vil herefter blive lagt en tidsplan for gennemførelse af risikoanalyse i forvaltningerne, som forventes afsluttet i løbet af 2. halvår 2011.</p> <p>Beredskabsplanen i kommunen bliver udbygget i takt med, at risikoanalysen bliver gennemført i forvaltningerne i 2. halvår 2011.</p> <p>Status nov.: Der er igangsat udarbejdelse af en IT-beredskabsplan for de systemer, der driftes af Koncernservice. I første udgave af beredskabsplanen er de enkelte kontaktpersoner for de enkelte systemer klarlagt således, at der ved nedbrud eller beredskabssituationer kan inddrages de rette personer i en smidig proces. KS arbejder videre med en samlet IT-beredskabsplan.</p> <p>Primo 2012 udarbejder forvaltningerne risikoanalyser for egne systemer, der muliggør, at IT-beredskabsplanen kan udvides til at dække alle kommunens systemer.</p> <p>Koncernservice har i 2011 udarbejdet en overordnet IT-risikoanalyse for KS. Resultatet af denne blev taget til efterretning af KS' ledergruppe, der har igangsat en konkret vurdering af de elementer, der udgør den største risiko for KS. Denne er igangsat med henblik på, at der udarbejdes en egentlig handlingsplan, der skal forelægges KS' ledergruppe ultimo 2011.</p> <p>Udbygningen af IT-beredskabsplanen i KS er en proces, der følger de risikoanalyser, der forventes gennemført i forvaltningerne i 1. halvår 2012</p>
<p>Det anbefales, at grundlaget for og formålet med</p>	<p>Beredskabsplan vil blive udarbejdet i forbindelse med gennemførelse af projekt</p>	<p>KS, IT-sikkerhed</p>	<p>Deadline 1. halvår 2012</p>	<p>IT-beredskabsplan udarbejdes efter gennemførelse af IT-risikoanalysen, som pt. er godkendt af direktionen</p>

beredskabsplanlægningen fastlægges og godkendes formelt af ledelsen, samt at opfyldelsen af kravene pr. system og platform efterfølgende dokumenteres og rapporteres til ledelsen.	vedrørende implementering af nyt sikkerhedsregulativ.			
--	---	--	--	--