

8. Opfølgning på handleplaner i Koncernservice vedr. revisionsbemærkninger for regnskab 2009 (2011-38338)

Økonomiudvalget behandlede den 8. februar 2011 en opfølgning på de handlingsplaner for de tre tværgående områder, som Deloitte fandt "ikke betryggende" i deres revision af regnskab 2009. Denne indstilling er en opfølgning på handlingsplanen, hvor der gives en status på fremdriften.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget, at det godkendes,

1. at status for opfølgning på handlingsplanen tages til efterretning.

PROBLEMSTILLING

Økonomiudvalget godkendte 12. oktober 2010 en række handlingsplaner for opfølgning på revisionens bemærkninger til regnskab 2009 (2010-92048). Handlingsplanerne dækker de tre tværgående områder: lønområdet, omkostnings- og betalingssystemer samt generelle it-kontroller. Den 8. februar 2011 behandlede ØU en opfølgning på handlingsplanen. Der blev som led i behandlingen besluttet en række særlige indsatsområder, som der gøres status for i denne indstilling samtidig med at der gives en status for implementering af den samlede handlingsplan.

Handlingsplanerne for de tre områder fremgår af bilag 1 samt en status for deres implementering.

LØSNING

Betalingsystemer og processer

ØU besluttede den 8. februar, at workflow skal være implementeret i alle forvaltninger senest 1. juli 2011, dog i BUF den 1. september 2011, og at de digitale selvbetjeningsløsninger er implementeret i alle forvaltninger den 1. december 2011.

Det blev endvidere besluttet, at der lukkes for at bogføre direkte i kommunens økonomisystem KØR i Kreditor og Finans umiddelbart efter implementering af selvbetjeningsløsningerne i de enkelte forvaltninger samt, at det fra 1. januar 2012 er obligatorisk at anvende de digitale selvbetjeningsløsninger.

Området følger den plan der blev fremlagt for ØU den 8. februar 2011.

I tabel 1 er der en status for den overordnet udrulningsplan. Det ses, at implementeringsplanen følges og deadlines dermed overholdes.

Tabel 1. Overordnet tidsplan for ibrugtagning af digitale løsninger.

Forvaltning	Workflow implementeret	Status	Implementering af selvbetjeningsløsninger	KØR adgange lukket i Kreditor og Finans	Status
-------------	------------------------	--------	---	---	--------

ØKF	2010	Gennemført	April-juni 2011	1. august 2011	I proces
BIF	2010	Gennemført	Maj-august 2011	1. oktober 2011	I proces
SOF	2010	Gennemført	Juni-september 2011	1. november 2011	I proces
TMF	1. april 2011	Gennemført	August-oktober 2011	1. december 2011	I proces
BUF Klyngeinstitutioner Øvr. institutioner Skoler	1. april 2011 1. juni 2011 1. september 2011	Gennemført for klynger	Maj-september 2011 Juli-oktober 2011 September-november 2011	1. november 2011 1. december 2011 1. januar 2012	I proces
SUF	1. april 2011	Gennemført	August-oktober 2011	1. december 2011	I proces
KFF	1. juli 2011	I proces	September-november 2011	1. januar 2012	I proces

Note: Den lidt længere implementeringsplan i BUF er begrundet i antallet af institutioner i BUF.

I proces angiver at planen følges, således at de fastlagte deadline kan nås.

Koncernservice (KS) har ansvaret for at lede, koordinere og bistå med implementering af selvbetjeningsløsningerne. Den enkelte forvaltning har selv ansvaret for, at implementeringen af workflow og selvbetjeningsløsninger i forvaltningen sker efter ovenstående tidsplan.

Ansvarsfordelingen er nærmere beskrevet i ”Opfølgning på handleplaner i Koncernservice vedr. revisionsbemærkninger for regnskab 2009” ØU (2011-11802).

Økonomiudvalget vil i juni 2011 få fremlagt en analyse, der vurderer hvilke tiltag, der skal tage såfremt at kommunens økonomistyringsystem (KØR) skal kunne håndtere de styringsbehov, der i dag håndteres af Navision i TMF og Brandvæsnet.

Forretningsgange og interne kontroller på lønområdet

Revisionen konstaterede i deres gennemgang af lønområdet en række svagheder i forretningsgangene. Som led i opfølgningen har revisionen anbefalet, at en række vejledende forretningsgange gøres til obligatoriske forretningsgange, som forvaltningerne skal følge.

Området følger den plan der blev fremlagt for ØU den 8. februar 2011.

KS har udarbejdet obligatoriske retningslinjer for kontrol af vederlag og løn til Borgerrepræsentationen og direktionerne. Disse er udsendt til forvaltningerne i februar 2011.

KS har igangsat en opfølgning på at retningslinjerne er implementeret.

Der udsendes endvidere obligatoriske retningslinjer for ansatte med adgang til lønsystemet. Disse udsendes i juni sammen med en model for håndtering af opgaven.

Den 1. juli 2011 implementeres en standardiseret afstemningsproces på lønområdet for hele

kommunen.

KS vil endvidere i 2011 og 2012 ændre en række vejledende forretningsgange, således at disse bliver til fælles obligatoriske forretningsgange. Dette sker med baggrund i ØUs beslutning den 8. februar, hvor Økonomiforvaltningen fik mandat til, at udstede obligatoriske retningslinier for anvendelse af kommunens lønsystem, som afløser de nuværende retningslinier, der kun er vejledende.

Udstedelsen af retningslinierne vil ske i samarbejde med revisionen.

Hjemtagelse af refusioner

Revisionen har påpeget, at proceduren for hjemtagelse af dagpengerefusioner ikke fungerer betryggende, idet refusionskrav ikke fremsendes rettidigt. ØU har på den baggrund besluttet, at der fastsættes ensartet regler og forretningsgange for kontering og håndtering af refusionsanmodninger og hjemtagelse af refusioner.

Området følger den plan der blev fremlagt for ØU den 8. februar 2011.

Der vil således inden 1. juli 2011 blive udstedt fælles obligatorisk forretningsgang i kommunen og der vil blive gennemført en stillingtagen til, hvorledes den samlede refusionshjemtagelse kan forbedres, herunder om det med den nuværende organisering i kommunen er muligt at øge hjemtagelsesprocenten for refusioner eller om en centraliseret håndtering af området er anbefalelsesværdig.

Reglerne og forretningsgangene foreligger implementeres gradvist på de forskellige refusionsområder mhp., at der sker en korrekt, ensartet og rettidig hjemtagelse af refusioner i hele kommunen fra 2012.

Generelle IT-forhold

Følgende ikke betryggende forhold er håndteret siden behandlingen i ØU den 8. februar 2011:

- Der er udarbejdet en ledelsesgodkendt backupstrategi, der som minimum sikrer, at alle data kan genskabes 30 kalenderdage tilbage på dagsniveau, og fire måneder tilbage på månedsniveau og der er udarbejdet en procedure for test af restore på alle kategori 1-systemer (kritiske).
- Der er udarbejdet en politik for password, der følger revisionens anbefalinger. Passwordpolitikken er implementeret i KS' systemer, hvilket betyder at revisionens anbefalinger er fulgt.
- Der er udarbejdet regler vedr. logning. Det er derefter systemejernes ansvar i forvaltningerne at få implementeret denne politik i fht. de enkelte platforme/systemer. Der er implementeret logning i overensstemmelse med Windows security baseline i KS' systemer.
- Koncernservice har modtaget en specifik erklæring fra KMD, der leverer op til revisionens krav. Erklæringen vedr. kontrol og sikkerhed for de IT-platforme, som kommunens egne, væsentlige systemer driftes og afvikles på,

Der udestår 2 følgende forhold, som endnu ikke er afsluttet:

- Der er ikke udarbejdet en overordnet og ledelsesgodkendt it-risikoanalyse, som dækker de områder og aktiviteter, der varetages af KS.
- Der er ikke udarbejdet en it-beredskabsplan for Kommunen og for Koncernservice.

Beredskabsplanlægningen bør tage udgangspunkt i den overfor nævnte it-risikoanalyse.

I indstillingen til 8. februar indgik, at der forventes færdiggjort en risikoanalyse for KS i februar 2011 og at der er gennemført risikoanalyser i forvaltningerne inden 1. juli 2011. Det indgik endvidere i status, at det var forventningen, at der den 1. juli forelå en opdateret it-beredskabsplan.

Det har imidlertid vist sig at være vanskeligere end først vurderet, at udarbejde en dækkende risikoanalyse, der kan udgøre et fundament for en opdateret it-beredskabsplan. Det forventes på den baggrund, at risikoanalysen først kan færdiggøres i maj/juni 2011. Det er dog samtidig vurderingen, at der den 1. juli er en ledelsesgodkendt it-risikoanalyse og en it-beredskabsplan for de systemer der driftes af KS. I 2. halvår 2011 udarbejdes der risikoanalyser for forvaltningerne, der muliggør, at it-beredskabsplanen kan udvides til at dække alle kommunens systemer.

Da en stor del af forholdene på it-området først er bragt i orden i 2010 og 1. kvartal 2011, vil der ved revisionens aflæggelse af revisionsrapporten for 2010 fortsat indgå områder, der vurderes som ikke-betryggende. Dette skyldes, at effekten af de implementerede ændringer først afspejles ved revisionen for 2011, der på it-området gennemføres i januar 2012.

ØKONOMI

Økonomiudvalget tog i indstillingen af 8. februar stilling til de økonomiske konsekvenser ved implementering af selvbetjeningsløsninger. Der er ingen afvigelser på økonomien.

KS har i 2010 og 2011 afholdt betydelige omkostninger som led i opfyldelsen af revisionens anbefalinger.

Til dato er der bl.a. anvendt:

- 2,1 mill. kr. på implementering af revisionens anbefalinger om logning. Der må herudover forventes udgifter i forvaltningerne til implementering af logning på egne fagsystemer.
- 3,3 mill. kr. til implementering af revisionens anbefalinger til back-up.
- 0,2 mill. kr. til udarbejdelse af ny passwordpolitik og implementering af denne i KS' systemer. Der må herudover forventes udgifter i forvaltningerne til implementering af passwordpolitikken i egne fagsystemer.

Omkostningerne på i alt. 5,5 mill. kr. i KS er finansieret af KS egen ramme.

Der forventes i 2011 yderligere afholdt udgifter til:

- Udarbejdelse af risikoanalyser og it-beredskabsplan. Udgifterne i KS forventes at udgøre mellem 0,5-0,8 mill. kr., heraf ca. halvdelen i ekstern konsulentbistand. Udgiften finansieres af KS' egen ramme.
- Automatisk totalafstemning mellem KØR og lønsystemet. Udgiften forventes af være på ca. 1,5 mill. kr. Udgiften finansieres af forvaltningerne.

Videre proces

Denne indstilling er vendt med Deloitte og Intern Revision, der er enige i den aflagte status.

Økonomiudvalget vil i juni og november 2011 få forelagt en fornyet status.

KS vil løbende føre kontrol med, at de obligatoriske forretningsgange implementeres i forvaltningernes styring.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Status på revisionshandlingsplaner for 2009 - 250311](#)

