

Status på revisionsbemærkninger omtalt i revisionsprotokollatet til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2022

I vedlagte skema er status på revisionsbemærkninger, der var åbne i Intern Revisions protokollat til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2022, angivet.

Status er indhentet fra de relevante områder af Intern Revision og er opdateret 13. september 2023.

Observationer klassificeres efter følgende skala:

Skala	Restrisiko
1+2 Ubetydelig/mindre væsentlig	Lav risiko – mindre svagheder i det interne kontrolmiljø eller ordensmæssige forhold. Rapporteres ikke. Intern Revision følger alene op herpå ved fremtidige revisioner af området
3 Moderat risiko	Moderat risiko - Dette er en svaghed i det interne kontrolsystem. De interne kontroller fungerer ikke tilstrækkeligt effektivt til at imødegå de identificerede risici. Den afledte risiko indebærer at rettidig behandling fra områdeledelsens side er påkrævet.
4 Væsentlig risiko	Væsentlig risiko - Dette er en væsentlig svaghed i det interne kontrolsystem. De interne kontroller fungerer ikke, og omgående behandling fra koncernledelsens side er påkrævet. Kompenserende handlinger for at afdække den identificerede risiko bør iværksættes øjeblikkeligt. Relevant bestyrelse orienteres om forholdet og opfølgningen herpå.
5 Meget væsentlig risiko	Meget væsentlig risiko - Dette er et alvorligt problem i det interne kontrolsystem, der kan lede til meget væsentlige økonomiske, omdømmemæssige eller compliancemæssige risici, potentielt i form af indgriben udefra. Forholdet kræver omgående behandling fra koncernledelsens og bestyrelsens side.

Område	Revisionsbemærkning	Restrisiko	Status
Tidlig Pension Rapporteret i Intern Revisions protokol af 27. april 2023, side 357	<p>Kontrollen med månedsreguleringer af Tidlig Pension kan kun udføres af én specifik medarbejder. Der er ikke tvivl om medarbejderens kompetencer til at løse opgaven, men da andre medarbejdere ikke ved, hvordan opgaven løses, og der ikke foreligger skriftlige forretningsgange, kan denne medarbejder ikke afløses, og vedkommendes arbejde kan ikke kontrolleres for utilsigtede fejl.</p> <p><u>Status 27 april 2023</u></p> <p>Forretningen har udarbejdet en handlingsplan, hvor det fremgår at der er udarbejdet en skriftlig forretningsgang for gennemførelse af kontrollen, og der er udarbejdet en plan for oplæring af to nye medarbejdere, som skal munde ud i, at disse to kan gennemføre kontrollen. Jf. planen skal de nye medarbejdere afprøves i at gennemføre kontrollen i uge 15. Når det er dokumenteret, at de nye medarbejdere kan gennemføre kontrollen, kan observationen lukkes.</p> <p><u>Status 31. august 2023</u> Observationen er lukket. Forretningen har dokumenteret oplæringen af nye medarbejdere til at udføre kontrollen, samt udarbejdet skriftlig forretningsgang for kontrollen.</p>		Deadline: 01-05-2023
Efterlevelse af GDPR-regler hos leverandører, DXC International sygesikring Rapporteret i Intern Revisions protokol af 28. april 2021, side 260	<p>Revisionserklæringen vedrørende overholdelse af persondataforordning vedrørende International sygesikring fra DXC Technology Danmark A/S er ikke modtaget for hverken 2018, 2019 eller 2020.</p> <p>DXC anvendes til udstedelse af sygesikringsbeviser, som indeholder personfølsomme oplysninger, hvorfor vi anbefaler, at erklæringen af forretningsmæssige årsager indhentes.</p> <p>Erklæringen udestår for tredje år i træk, hvorfor vi vurderer observationen som værende af væsentlig risiko, og det bør sikres at erklæringen indhentes, herunder bør risikoen for persondatabrud revurderes.</p> <p><u>Status 31. august 2023</u> Se nedenstående bemærkning.</p>		Deadline: 30-06-2023
Generelle IT-kontroller, DXC International	<p>Der er i februar 2022 afholdt møde med leverandørerne relateret til International sygesikring, DXC og Dedalus, omkring centrale it-sikkerheds- og it-driftstemaer, hvor den aktuelle status er gennemgået.</p>		Deadline: 30-06-2023

Område	Revisionsbemærkning	Restrisiko	Status
<p>Sygesikring Rapporteret i Intern Revisions protokol af 31. marts 2022, side 257</p>	<p>Det er på baggrund heraf konstateret, at kontrollerne samlet set ikke er designet hensigtsmæssigt, og det er således vurderingen, at status på det etablerede kontrolmiljø er "Ikke Tilfredsstillende".</p> <p>Vi anbefaler ledelsen at vurdere, hvilken påvirkning de fejlede kontroller har på den operationelle risiko.</p> <p><u>Status 31. marts 2022:</u></p> <p>Vi har fået oplyst, at ledelsen har behandlet udkast til rapportering omkring ATP's vurdering af de centrale it-sikkerheds- og it-driftstemaer hos Dedalus, og at ledelsen i forlængelse heraf arbejder på en indstilling om systemfornyelse og dermed sandsynligvis en udskiftning af leverandøren. En endelig godkendelse afventer dog.</p> <p><u>Status 28. februar 2023:</u></p> <p>Det er besluttet, at Dedalus (tidligere DXC) ikke længere skal levere it-understøttelsen af International sygesikring. Nyt system forventes implementeret i 1. halvår 2023.</p> <p><u>Status 31. august 2023</u></p> <p>Observationen er lukket. International Sygesikring har skiftet fagsystem og anvender ikke længere DXC Notus-systemet.</p>		