

Status på revisionsbemærkninger omtalt i revisionsprotokollatet til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2020.

I vedlagte skema er status på revisionsbemærkninger, der var åbne i Intern Revisions protokollat til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2020, angivet.

Status er indhentet fra de relevante områder af Intern Revision og er opdateret 27. september 2021.

Revisionsbemærkninger er klassificeret 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
<p>Efterlevelse af GDPR-regler hos leverandører, DXC International sygesikring</p> <p>Rapporteret i Intern revisions protokol af 28. april 2021</p>	<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 september 2021:</u></p> <p>Ledelsen oplyser, at det anvendte system er en del af et forretningsområde, som DXC har overdraget til Dedalus. ATP har modtaget tilbud vedrørende erklæringer for GITC og applikationskontroller fra Dedalus, men det har på nuværende tidspunkt ikke været muligt at få et tilbud på GDPR erklæringer. ATP er derfor fortsat i dialog med Dedalus.</p>	<p style="background-color: yellow;"> </p>	<p>Åben Deadline 01-04-2022</p>

Område	Revisionsbemærkning	Status
<p>Opfølgning på systemerklæringer fra DXC SAL</p> <p>Rapporteret i Intern revisions protokol af 28. april 2021</p>	<p>Systemerklæringerne (GITC, Applikation samt GDPR) fra DXC for 2020 vedrørende SAL indeholder forbehold i GITC-erklæringen, samt flere fejlede kontrolmål i alle tre erklæringer.</p> <p>Forretningen har udarbejdet en plan for hvordan kontrolmål fremadrettet kan styrkes, men der udarbejdes ikke en vurdering af, hvilken indflydelse forholdene har på den operationelle risiko frem til kontrolmål bliver opfyldt, og der er således ikke udført kompenserende handlinger for at afdække de forretningsmæssige risici. Vi anbefaler, at der etableres en proces som sikrer en vurdering af hvilken indflydelse de fejlede kontrolmål har og på hvilke ordninger, således at relevante kompenserende handlinger kan blive implementeret og udført rettidigt.</p> <p><u>Status 5. oktober 2021:</u></p> <p>Processen og ansvar for håndtering af revisionserklæringer fra DXC er gennemgået og præciseret, således at opfølgningen nu foretages i overensstemmelse med den proces, der generelt er etableret for håndtering af revisionserklæringer i ATP og Udbetaling Danmark.</p> <p>Der er herudover foretaget en gennemgang af manglerne i erklæringerne for 2020, og forretningen vurderer, at der ikke har været forhold af kritisk karakter. Gennemgangen har omfattet dialog med DXC og DXC's revisor og der er i den forbindelse lukket flere forhold, rapporteret i erklæringerne.</p> <p>Der har været afholdt møder med DXC om planlægningen af erklæringsarbejdet for 2021, herunder sikring af at alle relevante kontrolmål medtages.</p> <p>Vi vurderer, at ledelsen har fulgt op på forholdet, som dermed lukkes overfor bestyrelsen.</p>	<p>Lukket</p>
<p>Barsel, udbetaling af ydelser</p> <p>Rapporteret i Intern revisions protokol af 28. april 2021</p>	<p>Vi har sammen med Drifts- og Projektrisiko konstateret, at rollen "effektueringsplanseditor" i barselssystemet (UDKBA) er blevet tilknyttet rollen "Domæneansvarlig" i TIM systemet, der anvendes ved tildeling af roller og rettigheder i ATP. Dette indebærer, at alle med rollen "Domæneansvarlig" i TIM har fået rettigheder i UDKBA til at ændre i effektueringsplaner og dermed ændre i udbetalinger udenom de forretningsmæssige regler, der er indbygget i systemet. Normal proces for tildeling af rettigheder til "effektueringsplanseditor" er, at disse gives i en separat TIM rolle og kun i en begrænset periode. Derudover skal der foretages efterfølgende opfølgning på udførte handlinger via rettigheder til redigering effektueringsplaner. Ved at tilføje disse kritiske rettigheder til rollen "Domæneansvarlig" er de normale kontrolprocedurer omgået.</p> <p><u>Status 5. oktober 2021:</u></p> <p>Rettigheder er tilpasset, så rollen "domæneansvarlig" ikke kan godkende ændringer på sager, herunder udbetalinger, i systemet. Forholdet er derfor lukket.</p>	<p>Lukket</p>