

## Status på revisionsbemærkninger omtalt i revisionsprotokollatet til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2023

I vedlagte skema er status på revisionsbemærkninger, der var åbne i Intern Revisions protokollat til Udbetaling Danmarks årsregnskab for 2023, angivet.

Status er indhentet fra de relevante områder af Intern Revision og er opdateret 20. september 2024.

Observationer klassificeres efter følgende skala:

Skala	Restrisiko
<b>1+2 Ubetydelig/mindre væsentlig</b>	Lav risiko – mindre svagheder i det interne kontrolmiljø eller ordensmæssige forhold. Rapporteres ikke. Intern Revision følger alene op herpå ved fremtidige revisioner af området
<b>3 Moderat risiko</b>	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.
<b>4 Væsentlig risiko</b>	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.
<b>5 Meget væsentlig risiko</b>	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><b>Opkrævning</b>            Rapporteret i Intern Revisions protokol til Udbetaling Danmark af 15. december 2023, side 388</p>	<p>Kunderådgivere har mulighed for at ændre kravstørrelse samt slette og vedhæfte ny anmeldelse i Skifteportalen. Kunderådgivere kan derfor potentielt indsætte et andet kontonummer i anmeldelsen. Ingen af ændringerne logges i UDK Debitor, da ændringerne bliver foretaget direkte i Skifteportalen. Udbetaling Danmark har ikke mulighed for kontrollere ændringer i Skifteportalen, da ingen logdata er tilgængelig for Udbetaling Danmark. På nuværende tidspunkt er der ingen mitigerende handlinger, der afdækker risikoen. Alle medarbejdere i ATP-koncern med en UDK-signatur i MitID har adgang til at ændre i krav samt breve i Skifteportalen. Der vurderes derfor at være en betydelig risiko for besvigelser.</p> <p><b>Opdatering d. 06-09-2024:</b>            Risikoen er uændret, og der vurderes derfor fortsat en betydelig risiko for besvigelser.</p> <p>Udbetaling Danmark arbejder fortsat på en løsning i tæt dialog med Data Fraud Detection i ATP. Vi er opmærksomme på, at Data Fraud Detection arbejder på at få adgang til logdata fra Skifteportalen for at kunne implementere kontrol af ændringer</p>		Åben
<p><b>Beredskab</b>            Rapporteret i Intern Revisions protokol af 25. april 2024, side 398</p>	<p>På baggrund af den udførte revision på beredskabsområdet, er det vores vurdering at kontrolmiljøet i forhold til risici afledt af manglende eller utilstrækkelig videreførelse af kritiske forretningsprocesser i en nødsituation skal styrkes. Der er etableret en ledelsesmæssig målsætning samt governancestruktur for beredskabet i ATP- koncernen, men grundlaget for beredskabsplanerne er ikke i alle tilfælde fuldt dækkende, og der er en række udeståender omkring test af reetablering.</p> <p><b>Opdatering d. 06-09-2024:</b>            Arbejdet med etablering af et fuldt dækkende grundlag for beredskabsplanerne og afdækning af de konstaterede udeståender omkring test af reetablering er i fremdrift, og observationen vil efter det planlagte kunne lukkes i Q4 2024</p>		Åben