

13. maj 2016
J. nr. 15-3121318
Plannr. 115-041

Intern Revision

Rapport 2015

SKAT IT

Rapport om udvalgte kontroller og
funktionalitet i applikationen NTSE (Ny
TastSelv, Erhverv)

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen, SKAT

Kopi

Direktør Karsten Juncher, SKAT IT
Departementet
Rigsrevisionen

- ✓ **Revision**
- ✓ **Rådgivning**
- ✓ **Rapportering**

Rapport

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 11. november 2015, revideret udvalgte kontroller og funktionalitet i NTSE. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2015.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder Intern Revisions bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

København, den 13. maj 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Klaus Myssen
Senior Manager

1. Formål

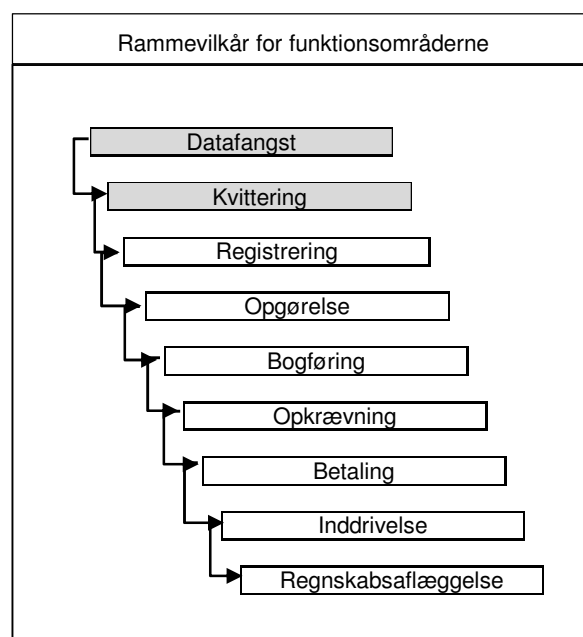
Formålet med revisionen af udvalgte kontroller og funktionalitet i NTSE er at vurdere, hvorvidt den elektroniske platform til datafangst sikrer, at datafangsten sker korrekt, og at opfangede data videreføres fuldstændigt og uforvansket til øvrige funktionsområder i processen.

2. Omfang

Revisionen er udført i perioden november 2015 til februar 2016 med udgangspunkt i følgende hovedområder:

- 1) Systemdokumentation og brugervejledninger
- 2) Adgange og adgangsrettigheder til systemet
- 3) Funktionsadskillelse
- 4) Transaktions- og kontrolspor
- 5) Overvågning og logning
- 6) Nøglekontroller

IR anvender følgende model til operationel beskrivelse og kategorisering af aktiviteterne i SKAT:



I forbindelse med denne revision har vi revideret funktionsområderne datafangst og kvittering med fokus på moms indberetninger.

I de enkelte observationer har vi henvist til det funktionsområde, som observationen vedrører.

Revisionen er udført af Klaus Myssen i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen. Revisionen er gennemført ved interviews, test og stikprøvevis gennemgang af foreliggende materiale.

Ved revisionen har vi interviewet medarbejdere fra:

- Erhvervssystemer
- Digital kommunikation
- Platforme og Sikkerhed
- Erhverv-afgifter og registrering

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at der i **mindre omfang er behov** for ændringer i de reviderede processer.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- NTSE og tilhørende systemer benytter softwareløsninger fra Oracle, som har begrænset support periode, eller hvor support perioden er udløbet.
- Et stort antal medarbejdere, har rettigheder til at indberette moms for virksomhederne via NTSE uden kontrol og godkendelse fra en anden medarbejder. Der foretages endvidere ikke gennemgang af loggen over udførte ændringer, for undersøgelse af, om der kun er udført valide ændringer.
- I forbindelse med NTSE og tilhørende systemer er der konstateret manglende overensstemmelse mellem tildelte rettigheder i Bras og tildelte rettigheder i Den Centrale Sikkerhedsløsning (DCS), som giver de faktiske adgang til systemerne.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3/4 <i>Lille risiko</i>	I alt
1) Systemdokumentation og brugervejledninger	0	3	1	4
2) Adgange og adgangsrettigheder til systemet	0	3	0	3
3) Funktionsadskillelse	0	0	0	0
4) Transaktions- og kontrolspor	0	0	0	0
5) Overvågning og logning	0	1	0	1
6) Nøglekontroller	0	2	1	3
I alt	0	9	2	11

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Vi har modtaget handleplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handleplaner vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Revisionsemne: Systemdokumentation og brugervejledninger		Funktionsområde: Datafangst
1.1 2015 Prio. 2	<p><u>Risikovurdering</u></p> <p>Vi har den 25/2-2016 foretaget en gennemgang af den udarbejdede risikovurdering af 18/1-2016.</p> <p>Vores gennemgang viser, at risikovurderingen fortsat ikke er godkendt og "låst" af chefen, således at ved en fornyet/justeret gennemgang af området skal oprettes en ny risikovurdering.</p> <p>Endvidere er det set, at SKAT har svaret "Ikke relevant" i forhold til følgende spørgsmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Overholder systemet reglerne i SKATs Sikkerhedshåndbog for risikoejere? • Kender system- og procesejere deres ansvar i forhold til persondataloven? <p>Det er vores vurdering, at besvarelsen "ikke relevant" til spørgsmålet "Overholder systemet reglerne i SKATs sikkerhedshåndbog for risikoejere" og "Kender system- og procesejere deres ansvar i forhold til persondataloven" ikke</p>	<p>Manglende korrekt angivelse af de enkelte kontrolspørgsmål øger risikoen for, at de væsentlige risici ikke synliggøres.</p>	<p>Vi anbefaler, at procesejere foretager en fornyet gennemgang af kontrolspørgsmålene med henblik på en vurdering af, om det fortsat er deres holdning, at det ikke er relevant, at systemet overholder reglerne i SKATs sikkerhedshåndbog for risikoejere. Alternativt skal "ikke relevant" begrundes.</p> <p>Endvidere anbefaler vi, at risikovurderingen gennemgås for interne sammenhænge samt afspejler vurderingen i systembeskrivelsen.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>er anvendelig. Der foreligger endvidere ingen begrundelse for besvarelsen.</p> <p>Det fremgår af risikovurderingen, at SKAT har svaret "JA" i afsnit 6 om "Dataklassifikationen", at systemet både indeholder "private eller følsomme data" og "Fortrolige" og "Data der er input genererede til statsregnskabet" og er omfattet af "Statsministeriets sikkerhedscirkulære".</p> <p>Vi har endvidere i "Systembeskrivelsen" set, at NTSE applikationens data "kun" skal betragtes som "fortrolige".</p>		
<p>Handleplan fra Søren Kjær Jensen, Erhvervs- og Personafregningssystemer:</p> <p>Systemejer vil i samarbejde med procesejer udarbejde en ny risikovurdering hvor de påpegede anbefalinger vil blive behandlet. En ny risikovurdering vil foreligge senest 30. juni 2016.</p>			
<p>1.2 2015 Prio. 2</p>	<p><u>Manglende support af anvendte Oracle Portal</u></p> <p>Vi har i systembeskrivelsen for NTSE konstateret, at der anvendes "Oracle Weblogic Portal 10.3.5" som Portal Platform.</p> <p>Endvidere har vi fået oplyst, at følgende systemer anvender Oracle Portal version 9 eller 10:</p> <p>A&D, DCS, DK-VIES, DMR, EFI, eMoms, ICS, Manifest, OSM, Skattekontoen.</p> <p>Vi har via Oracle's hjemmeside set, at "Oracle Weblogis Portal 9.x" har været tilgængelig frem til juli 2006, og at denne version supporteres frem til november 2011 for de</p>	<p>Manglende support af anvendte applikationer bevirker, at nye sårbarheder ikke elimineres/rettes. Kendte sårbarheder i anvendte applikationer øger risikoen for misbrug, hvilket kan påvirke fortroligheden og integriteten af data i systemerne.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT foretager en opgradering af anvendte applikationer/portal til versioner, som er omfattet af en support periode.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>kunder, som fortsat betaler Oracle licens. Der har endvidere været mulighed for "Udvidet support periode" mod yderligere betaling frem til november 2013. Dette betyder, at der ikke længere er support af version 9.x.</p> <p>Endvidere er det via Oracle's hjemmeside set, at "Oracle Weblogis Portal 10.3.x" har været tilgængelig i perioden september 2008 - februar 2010, og at denne version supporteres frem til december 2018 for de kunder, som fortsat betaler Oracle licens, ligeledes med mulighed for "Udvidet support periode" mod yderligere betaling.</p>		
<p>Handleplan fra Johnni E Mandrup Jensen, Platforme og Sikkerhed:</p> <p>Som Intern Revision har observeret, anvender SKAT "Oracle Weblogic Portal" i forskellige versioner, i forskellige SOA systemløsninger. Platforme og Sikkerhed har længe presset på, for at få afklaret SKATs opgraderingsstrategi og eller en ny portal-strategi, bl.a. fordi virk.dk har krav om at SKAT bruger deres "styling". Det kan ikke lade sig gøre med den nuværende portal-version. I efteråret 2015 blev leveret en version af "SKATs styling" til virk.dk integration. I Q1 og Q2 2016 er gennemført flere workshops med Kundeservice, Arkitektur-kontoret og SKATs leverandører, hvor strategien for SKATs portal/portaler skal fastlægges. Parallelt arbejder Platforme og Sikkerhed med en simplificering af Oracle opgraderingsaktiviteter. Dette forelægges for flere af SKATs leverandører medio maj 2016.</p> <p>Kontaktperson: Finn Ibsen / Johnni E Mandrup Jensen</p> <p>Tidsfrist: Det forventes, at aktiviteten er afklaret i 2016, og kan implementeres i systemløsningerne successivt i 2016, 2017 og 2018.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>1.3 2015</p> <p>Prio. 3</p>	<p><u>Begrænset support af anvendte Oracle Weblogic Server 10.3.6</u></p> <p>Vi har i systembeskrivelsen konstateret, at der i NTSE anvendes "Oracle Weblogic Server 10.3.6".</p> <p>Vi har via Oracle's hjemmeside set, at "Oracle Weblogis Server 10.3.6" har været tilgængelig frem til august 2008, og at denne version supporteres frem til januar 2014 for de kunder, som fortsat betaler Oracle licens. Der er mulighed for "Udvidet support periode" mod yderligere betaling frem til januar 2017.</p>	<p>Manglende support af anvendte applikationer bevirker, at nye sårbarheder ikke elimineres/rettes. Kendte sårbarheder i anvendte applikationer øger risikoen for misbrug, hvilket kan påvirke fortroligheden og integriteten af data i systemerne.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT foretager en opgradering af anvendte applikationer i relation til "Oracle Weblogic Server" til versioner, som er omfattet af længere support perioder.</p>
<p>Handleplan fra Johnni E Mandrup Jensen, Platforme og Sikkerhed:</p> <p>Som Intern Revision har observeret, anvender SKAT "Oracle Weblogic Server" i SOA system-løsninger. Platforme og Sikkerhed arbejder med en simplificering af Oracle opgraderingsaktiviteter. Opgraderingsaktiviteterne hænger sammen med opgradering af Oracle Weblogic Portal.</p> <p>Kontaktperson: Finn Ibsen / Johnni E Mandrup Jensen</p> <p>Tidsfrist: Det forventes, at aktiviteten er afklaret i 2016, og kan implementeres i system-løsningerne successivt i 2016, 2017 og 2018.</p>			
<p>1.4 2015</p> <p>Prio. 2</p>	<p><u>Beredskabsplaner for forretningsprocessen</u></p> <p>Vi har konstateret, at der for systemet er udarbejdet og foretaget test af beredskabsplanen i relation til NTSE systemet.</p> <p>Vi har ikke set dokumentation for, at der er på forretningsprocesniveau i relation til MOMS er udarbejdet beredskabsplaner, som er testet og godkendt.</p>	<p>Manglende beredskabsplaner på forretningsniveau øger risikoen for, at der ikke er kendskab til, hvordan forretningen skal agere i tilfælde af it-nedbrud</p>	<p>Vi anbefaler, at der for væsentlige forretningsprocesser, herunder moms, udarbejdes og testes beredskabsplaner på forretningsniveau.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Handleplan fra Jeanette Holden Heiner, Erhverv – afgifter og registrering: Kontoret vil udarbejde en specifik beredskabsplan og sikre test heraf på forretningsniveau. Robert M Rømer er ansvarlig for denne handleplan.		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Revisionsemne: Adgange og adgangsrettigheder til systemet		Funktionsområde: Datafangst
2.1 2015 Prio. 2	<p><u>Sammenholdelse af Moms rettigheder fra Bras med tilsvarende rettigheder i DCS'en</u></p> <p>Vi har foretaget en sammenholdelse af Bras rollen "Moms Indberetning" med den tilsvarende rolle i DCS'en "MomsPRG". Gennemgangen viser, at der er 183 brugere i Bras og 187 brugere i DCS'en, som har tildelt rollen. Vi har konstateret 5 brugere i Bras som ikke er i DCS'en, og 9 brugere i DCS'en som ikke er i Bras.</p> <p>Vi har endvidere foretaget en sammenholdelse af Bras rollen "Moms Forespørgsel" med den tilsvarende rolle i DCS'en "IP.NTSE.Aktør.SKAT_MOMS_SE.PRG". Gennemgangen viser, at der er 396 brugere i BRAS og 390 brugere i DCS'en, som har tildelt rollen. Vi har konstateret 7 brugere i Bras som ikke er i DCS'en, og 1 bruger i DCS'en som ikke er i Bras.</p>	Risikoen for uautoriserede ændringer i data via NTSE øges af, at et stort antal medarbejdere har mulighed for at indberette data.	Vi anbefaler, at SKAT foretager en sammenholdelse af medarbejdere med tildelte roller i BRAS og DCS'en, og at der skabes overensstemmelse mellem Bras og DCS'en.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Johnni E Mandrup Jensen, Platforme og Sikkerhed:</p> <p>Angående oprydningen i BRAS er status, at der løbende sker opdatering af hjælpeetekster. Senest er hjælpeetekster på toldområdet opdateret, og der gennemføres p.t. sker en sammenligning af registreringer i DCS (Den Centrale Sikkerhedsløsning) og BRAS. Denne sammenligning vil være gennemført i maj 2016.</p> <p>Kontaktperson: Johan Wøldicke</p> <p>Tidsfrist: Gennemføres i maj 2016</p>		
<p>2.2 2015</p> <p>Prio. 2</p>	<p><u>Tildeling af rollen "Moms Indberetning"</u></p> <p>Vores gennemgang af rollen "Moms Indberetning" i Bras viser, at medarbejderne fra forskellige forretningsområder har adgang:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inddrivelse har 2 medarbejdere • Indsats har 10 medarbejdere • Økonomi har 3 medarbejdere • Kundeservice har 162 medarbejder, heraf 32 medarbejder i enheden "Datafangst". <p>I følge SKATs interne regler, må kun medarbejdere i enheden "Datafangst" undtagelsesvis indberette moms for virksomhederne, hvorfor kun medarbejdere fra dette område bør have tildelt rollen.</p>	<p>Risikoen for uautoriserede ændringer i data via NTSE øges af, at et stort antal medarbejdere har mulighed for at indberette data.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT foretager en gennemgang af medarbejdere med tildelte roller i BRAS og DCS'en, og at evt. medarbejdere uden arbejdsbetingede behov får frataget rollerne.</p>
	<p>Handleplan fra Jeanette Holden Heiner, Erhverv – afgifter og registrering:</p> <p>Kontoret vil foretage gennemgang af de tildelte rettigheder. Dette planlægges til at skulle finde sted i september 2016, og Robert M Rømer er ansvarlig for denne aktivitet. I denne forbindelse vil den fremskaffede kopi af logningen for brugen af systemet blive gennemgået og vurderet sammen med denne handleplan.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>2.3 2015</p> <p>Prio. 2</p>	<p><u>Sammenholdelse af udvalgte NTSE roller for oprettede brugere i Bras med DCS'en</u></p> <p>Vi har indhentet udskrifter fra DCS'en og sammenholdt til Bras. Vi har gennemgået følgende roller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brugere som har "DMO-Godkender" rollen kan i NTSE (jf. rollebeskrivelsen) godkende udbetalinger i intervallet 0-499.999 kr. Der efterfølgende kan påvirke skattekontoen. Der er 144 brugere, som har rollen i Bras og 176 brugere som har samme rolle i DCS. Dermed er der flere brugere, som reelt kan godkende udbetalinger via skattekontoen i NTSE, end fremgår af Bras. • Brugere som har "DMO-GodkenderAlleBeløb" rollen kan i NTSE (jf. rollebeskrivelsen) godkende alle udbetalinger uanset beløbsstørrelse. Der er 142 brugere, som har rollen i Bras og ingen brugere, som har rollen i DCS. Dermed er der ikke sammenhænge mellem Bras og DCS. <p>SIR har ikke foretaget test af, om rollen "DMO-Godkender" kan godkende udover 500.000 kr. Men da ingen brugere i DCS er tilknyttet rollen "DMO-GodkenderAlleBeløb" kan dette ikke udelukkes, da der ellers ikke kan ske godkendelse af beløb over 499.999 kr.</p>	<p>Manglende overensstemmelse mellem Bras og DCS'en øger risikoen for, at medarbejderne har flere rettigheder i systemerne end der fremgår af Bras, og dermed forøget risiko for, at uautoriserede ændringer forekommer.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT gennemgår de undersøgte roller og skaber overensstemmelse mellem Bras og DCS'en.</p> <p>Endvidere anbefaler vi, at SKAT foretager test af, om rollen "DMO-Godkender" er designet som beskrevet i rollebeskrivelsen, dvs. kan kun godkende udbetalinger indtil 499.999 kr. Hvis der konstateres uoverensstemmelser, bør rollen rettes til, så den afspejler rollebeskrivelsen.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Johnni E Mandrup Jensen, Platforme og Sikkerhed: Revisionens anbefalinger tages til efterretning, og der vil blive foretaget en gennemgang af rollerne og der bliver skabt overensstemmelse mellem BRAS og DCS. Rollen "DMO-Godkender" undersøges som anbefalet af revisionen. Kontaktperson: Johan Wøldicke Tidsfrist: Gennemgangen vil ske på baggrund af oprydningen i BRAS, pkt. 2.1 2015 i denne revision. Gennemgangen vil ske i juni måned 2016.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Revisionsemne: Funktionsadskillelse		Funktionsområde: Datafangst
	Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	Revisionsemne: Transaktions- og kontrolspor		Funktionsområde: Datafangst
	Revisionen af området har ikke givet anledning til bemærkninger.		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	Revisionsemne: Overvågning og logning		Funktionsområde: Datafangst

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5.1 2015 Prio. 2	<p><u>Gennemgang af logs</u></p> <p>Vi har fået oplyst, at i de tilfælde hvor en medarbejder i SKAT foretager indberetning eller rettelse til en virksomheds momsangivelser, sker der logning af, hvilken medarbejder som har foretaget registreringen, og at det er muligt at genfinde disse data via XPO-loggen.</p> <p>Det er samtidig oplyst, at der ikke foretages gennemgang af loggen for undersøgelse af, om der kun udføres valide ændringer.</p>	<p>Manglende gennemgang af logs øger risikoen for, at det ikke opdages, hvis en SKAT medarbejder foretager uautoriserede ændringer i virksomheders momsindberetning.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT regelmæssigt foretager gennemgang af logs og kontrol af, at SKAT medarbejderne kun foretager valide indberetninger eller ændringer for foranledning af virksomhederne.</p>
	<p>Handleplan fra Jeanette Holden Heiner, Erhverv – afgifter og registrering.</p> <p>Kontoret vil gennemgå den fremskaffede kopi af XPO-log, jf handleplanen under observation 2.2.2015, og kontoret vil lave en handleplan for en regelmæssig gennemgang af logs og kontrol af brugen af systemet. Dette forventes gjort i løbet af Q3 og Q4, og Robert M Rømer er ansvarlig for denne aktivitet.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6	Revisionsemne: Nøglekontroller		Funktionsområde: Datafangst
6.1 2015 Prio. 4	<p><u>Præsentation af menuer i NTSE</u></p> <p>Ved vores gennemgang af NTSE har vi konstateret, at virksomhederne bliver</p>	<p>Ingen væsentlige risici.</p>	<p>Vi anbefaler, at funktionaliteten i NTSE ændres, så virksomhederne kun bliver præsenteret for de menupunkter, som er relevante for dem.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>præsenteret for en "fuld" menu på velkomst siden af NTSE.</p> <p>Det kan således forekomme, at virksomheder bliver præsenteret for menupunkter, som ikke er relevante for dem.</p>		
<p>6.2 2015</p> <p>Prio. 2</p>	<p><u>Feltlængden til indberetning af beløb</u></p> <p>Vi har testet, at NTSE accepterer en feltlængde på maksimal 10 tegn i forbindelse med virksomhedernes indberetning af beløb. Procesejer oplyser, at SKAT har oplevet, at enkelte store virksomheder ikke har kunnet indberette moms, fordi det indberettede beløb indeholder mere end 10 tegn. (inklusive "."), SKAT har derfor været nødt til at taste indberetningen for virksomheden direkte i DR-systemet.</p>	<p>Manglende tilstrækkelig antal tegn til brug for indberetning øger risikoen for, at virksomhederne ikke kan angive korrekte beløb.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT øger felt længden for relevante felter fra 10 til 12 tegn. Alternativt kan der i forbindelse med indtastningen gives en synlig hjælpetekst om, at "Beløb kan indtastes uden tusindtals separator".</p>
<p>Handleplan fra Jeanette Holden Heiner, Erhverv – afgifter og registrering.</p> <p>Kontoret vil sammen med systemejer for NTSE undersøge muligheder for at øge feltlængden. Efter estimat fra vores leverandør vil ændringen indgå i prioriteringen af ændringer til systemet på lige fod med andre ændringer. Undersøgelsen af muligheden for øgning af felterne bliver færdig i Q2, og dernæst må det vurderes, hvad tidsfristen kan blive, da dette kræver søgning af økonomi og en prioritering af releasen. Peter Falk Larsen og Robert M Rømer er ansvarlig for denne aktivitet.</p>			
<p>6.3 2015</p> <p>Prio. 2</p>	<p><u>Revisionserklæring</u></p> <p>Vi har konstateret, at det fremgår af samarbejdsaftalen med CSC, at SKAT skal modtage en revisionserklæring i relation til NTSE senest 30 dage efter årets afslutning. Vi har ikke kendskab til, at SKAT har modtaget</p>	<p>Når der ikke indhentes en revisionserklæring for NTSE, er der ingen kontrol af, om leverandøren lever op til de indgåede aftaler, og om sikkerheden omkring systemet er tilstrækkelig.</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT indhenter aftalte erklæring og følger op på eventuelle bemærkninger i erklæringen.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>revisionserklæringen for perioden 1.1. til 31.12. 2015.</p> <p>Den generelle problemstilling vedrørende rekvirering af revisorerklæringer er tillige behandlet i SIR rapporten om "Revisorerklæringer for it-systemer outsourcet til serviceleverandører" – J.nr. 15-2368547</p> <p>Handleplan fra Søren Kjær Jensen, Erhvervs- og Personafregningssystemer:</p> <p>SKAT forventer efter en sidste afklaring med leverandøren at modtage en revisionserklæring primo 3. kvartal. Baseret på erklæringens indhold vil SKAT foretage en vurdering af behovet for at iværksætte yderligere, herunder eventuelt omkostningskrævende tiltag. Det arbejde forventes afsluttet senest ultimo Q3.</p>		
	SLUT		

Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
Intet behov for procesændringer	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 og 2 med flest observationer i prioritet 2. Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 eller 2 med flest observationer i prioritet 1. Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Det skal bemærkes, at ovenstående beskrivelse, med hensyn til antal observationer pr. prioritet, er vejledende i forhold til vores samlede vurdering af konklusionen.

Prioritering af de enkelte observationer:
<p>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse: Væsentlige svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en væsentlig øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør snarest muligt iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.</p>
<p>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse: Svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en øget risiko for, at processens målopfyldelse ikke fuldtud realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre den observerede svagthed.</p>
<p>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Den reviderede proces kan dog designes med henblik på at forbedre eksekveringen af processen. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>
<p>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>