

13. maj 2016
J. nr. 15-3134986
Plannr. 115-046

Intern Revision

Rapport 2015

SKAT Kundeservice & Økonomi

**Rapport om kontroller og
funktionalitet i eKapital**

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen, SKAT

Kopi

Direktør Merete Agergaard, Kundeservice
Direktør Karsten Juncher, Økonomi
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 13. november 2015, revideret kontroller og funktionalitet i eKapital. 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 rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

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



Aliriza Özden
Manager

1. Formål

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

2. Omfang

Revisionen af kontroller og funktionalitet i eKapital, som er udført i perioden november 2015 til februar 2016, har omhandlet følgende hovedområder:

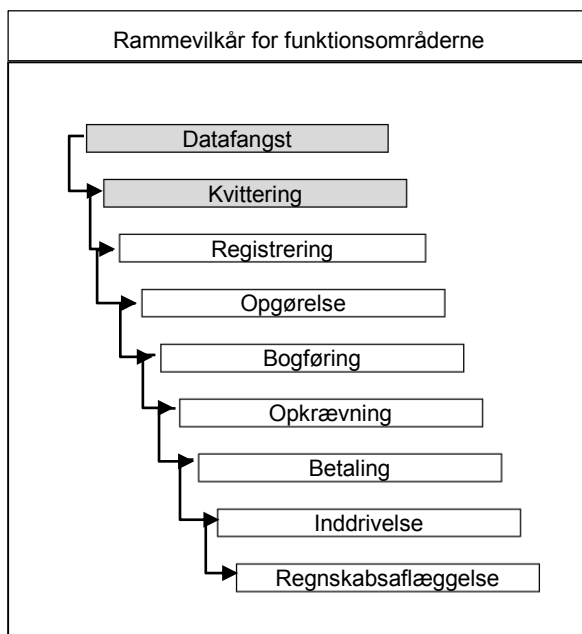
- 1) Systemdokumentation og brugervejledninger
- 2) Adgange og adgangsrettigheder til systemet
- 3) Funktionsadskillelse
- 4) Transaktions- og kontrolspor
- 5) Logning og overvågning
- 6) Nøglekontroller

eKapital omfatter 17 forskellige systemer, og revisionen har omfattet de væsentligste, som er:

- URTE: System til indberetning af renteudgifter
- IRTE: System til indberetning af renteindtægter
- PANT: System til indberetning af prioritetslån
- CPS: System til indberetning af pensionsordninger
- AKFA: System til indberetning af A-kasse bidrag og faglige kontingenter
- AKSA: System til indberetning af aktiesalg og -køb
- UDBY: System til indberetning af aktieudbytte
- IFPA: System til indberetning af køb, salg, beholdning og udbytte vedr. beviser og aktier i investeringsforeninger og -selskaber

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

I forbindelse med denne revision har vi revideret et område, som udgør en del af



funktionsområderne "datafangst" og "kvittering".

Revisionen er udført af Aliriza Özden i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen. Revisionen er gennemført ved interviews, og stikprøvevis gennemgang af foreliggende materiale i samarbejde med medarbejdere fra Økonomi/IT og Kundeservice.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der i **væsentlig omfang er behov** for ændring af kontroller og funktionalitet i eKapital. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- **Adgangsrettigheder uden arbejdsbetinget behov:** Vi har konstateret, at mange medarbejdere i SKAT har rettighed til at opdatere data i eKapital uden at have et arbejdsbetinget behov herfor. Tildelingen af adgangsrettigheder til medarbejdere, der ikke er tiltænkt en rolle i eKapital, medfører en forøget risiko for, at der kan forekomme fejlindberetninger.
- **Forældede indberetningsmetoder:** Indberetningspligtige fremsender generelt data ved sikker filoverførsel (FTPS). Dog anvendes forældede indberetningsmetoder i større omfang såsom fysiske blanketter og medier (fx CD-rom). Forældede indberetningsmetoder kræver manuel behandling hos medarbejdere i SKAT og leverandører. Dette forøger risikoen for indlæsning af fejloplysninger i eKapital grundet øget andel af manuelt arbejde i hele indberetningsprocessen.
- **Manuel rapportering:** Leverandøren CSC sender løbende mails til SKAT indeholdende en status på, hvilke indberetninger der har fejlet fx ved

indlæsning af fysiske medier. Disse mails bliver udarbejdet af driftsmedarbejdere hos CSC og er ikke automatisk genereret af systemer, der overvåger driften. Leverandørens manuelle rapportering af status på indberetninger forøger risikoen for, at fejlbehæftede indberetninger bliver overset og ikke rapporteret.

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	0	1	1
2) Adgange og adgangsrettigheder til systemet	1	0	1	2
3) Funktionsadskillelse	0	0	1	1
4) Transaktions- og kontrolspor	0	0	1	1
5) Logning og overvågning	0	1	1	2
6) Nøglekontroller	2	1	1	4
I alt	3	2	6	11

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

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

Supplerende bemærkninger fra Selskaber og 3.partsindberetninger:

Vi er overordnet set enige i Intern Revisions konklusion om, at der behov for ændringer i funktionaliteten i eKapital. Derfor er der også planlagt en modernisering af eKapitals delsystemer, hvoraf første fase i moderniseringen er igangsat.

eKapital omfatter, på grund af en gammel systemportefølje, mange manuelle handlinger, der medfører øget risiko i processerne. Disse risici søges så vidt muligt imødekommet ved kontrolforanstaltninger og kompenserende handlinger, jf. beskrivelse i handleplanerne nedenfor. En del af de påpegede risici kan imidlertid kun effektivt minimeres ved systemmodernisering.

I forbindelse med GPS (God processtyring i SKAT), vil der blive foretaget en gennemgang af vores processer, bl.a. med henblik på at revurdere behov for kontroller og overvågning i processen. Vi vil endvidere påse, at der foreligger arbejdsgangsbeskrivelser for væsentlige manuelle processer.

Denne revisionsrapport med handleplaner vil blive drøftet på kvartalsmøde (i GPS-regi), således at det sikres, at alle i processen (end-to-end) inddrages.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Revisionsemne: Systemdokumentation og brugervejledninger		Funktionsområde: Datafangst/kvittering
Ingen bemærkninger til revisionsemnet.			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Revisionsemne: Adgange og adgangsrettigheder til systemet		Funktionsområde: Datafangst
2.1 2015 Prio. 1	<p>Tildeling af adgangsrettigheder</p> <p>Vi har foretaget en stikprøvekontrol af adgangsrettigheder i URTE og konstateret, at mange medarbejdere i SKAT (738 stk.) har rettighed til at opdatere data i systemet uden at have et arbejdsbetinget behov herfor. Vi er af IT Center Høje Taastrup informeret om, at rettighederne tidligere var tilknyttet stedkoder (en adresse eller afdeling tilhørende SKAT), men at interne flytninger af medarbejdere og opgaver har medført, at rettighedsstyringen i eKapital er blevet vanskelige at kontrollere. Interne kontroller for gennemgang af rettigheder bidrager ikke til at minimere risikoen i tilstrækkelig omfang (jf. revisionen "115002 Adgangsstyring").</p>	<p>Tildelingen af adgangsrettigheder til medarbejdere, der ikke er tiltænkt en rolle i processen vedrørende administration af eKapital, medfører en forøget risiko for, at der kan forekomme fejlindberetninger.</p>	<p>En oprydning af adgangsrettigheder i eKapital-systemerne bør foretages, og det bør sikres, at medarbejdernes rettigheder i systemerne til enhver tid er arbejdsbetingede.</p> <p>Det bør endvidere sikres, at rettighederne, både isoleret set og i kombination, ikke tilsidesætter funktionsadskillelse og/eller udgør en risiko for uautoriseret adgang til systemerne.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Susanne Thorhauge – Kundeservice, Forretningsprocesser, Selskaber og 3. partsindberetninger:</p>		
	<p>Selskaber og 3.partsindberetninger er enige i den beskrevne risiko i forhold til de tildelte brugerrettigheder i URTE (indberetning renteudgifter). Selskaber og 3.partsindberetninger er desuden enige i, at de generelle interne kontroller vedr. brugerrettigheder ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at sikre, at gældende autorisationer er udtryk for et arbejdsbetinget behov. Dette er dog en general problemstilling, som ikke kan løses hos Kundeservice alene. Det er Selskaber og 3.partsindberetningers opfattelse, at der bør sættes fokus på den problemstilling hos IT-service og Informationssikkerhed i Økonomi, der er ansvarlig for kontrolpunktet.</p> <p>På baggrund af den observerede risiko, vil vi iværksætte følgende tiltag:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="622 619 1966 799"> <p>1. Opfølgning på nuværende rettigheder Procesejer vil i samarbejde med systemejer foretage en gennemgang af tildelte brugerrettigheder med opdateringsadgang til alle eKapitals systemer, med henblik på at få slettet adgange til brugere, der ikke har et arbejdsbetinget behov.</p> <p>Tidsfrist: 1.10.2016.</p> <li data-bbox="622 831 1966 1011"> <p>2. Fremadrettet overvågning I erkendelse af at de generelle interne kontroller vedrørende tildelte brugerrettigheder ikke er tilstrækkelig, vil Selskaber og 3. partsindberetning iværksætte en periodisk opfølgning på tildelte rettigheder til eKapitals systemer, således at det sikres, at der ikke påny opstår samme problem med for mange tildelinger.</p> <p>Tidsfrist: Procedure tilrettelagt og beskrevet 31.12.2016.</p> <li data-bbox="622 1043 1966 1141"> <p>3. Analyse af brugerroller og autorisationsgrupper Procesejer vil i samarbejde med systemejer foretage en gennemgang af brugerroller og autorisationsgrupper vedr. eKapitals systemer, for at vurdere om roller og autorisationsgrupper bør grupperes anderledes, herunder</p> 		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>om der skal indlægges begrænsninger i adgangen til for nærmeste leder at autorisere medarbejdere til opdateringsadgang i eKapitalsystemerne.</p> <p>Tidsfrist: Analyse gennemført 31.12.2016.</p> <p>Kontaktperson: Anette Engmose Tidsfrist: 1.10.2016 og 31.12.2016</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Revisionsemne: Funktionsadskillelse		Funktionsområde: Datafangst/kvittering
Ingen bemærkninger til revisionsemnet.			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	Revisionsemne: Transaktions- og kontrolspor		Funktionsområde: Datafangst
Omfattet af observation 5.1.			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	Revisionsemne: Logning og overvågning		Funktionsområde: Datafangst
5.1 2015	<p><u>Overvågning af brugerhandlinger</u> Brugerhandlinger i eKapital bliver registreret/logget af leverandøren CSC og opsamlet i systemet XpoLog. Vi har</p>	<p>Manglende overvågning af loggen øger risikoen for, at medarbejdere, der ikke er tiltænkt en rolle i eKapital-systemerne, alligevel kan gennemføre</p>	<p>SKAT bør definere kritiske brugerhandlinger i eKapital ud fra en risikovurdering. De kritiske brugerhandlinger bør identificeres og overvåges periodisk, fx ved stikprøvevis gennemgang af</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
Prio. 2	konstateret, at loggen er omfattende, og at SKAT har adgang til XpoLog, men ikke overvåger loggen systematisk.	ændringer, og uden at det kan opdages.	loggen og/eller alarmer på bestemte handlingsmønstre.
	<p>Handleplan fra Susanne Thorhauge – Kundeservice, Forretningsprocesser, Selskaber og 3. partsindberetninger:</p> <p>Selskaber og 3.partsindberetninger er enige i, at den manglende overvågning af brugerloggen sammenholdt med de mange brugeradgange udgør en risiko.</p> <p>Logfilerne for eKapital er meget omfattende, og det kræver stor teknisk indsigt i den bagvedliggende kode, for at kunne sammenstille udvalgte informationer fra de mange logfiler, til ét samlet transaktions- og kontrolspor i Xpolog. SKAT har ikke den fornødne indsigt i dette område, og anvender derfor ikke Xpolog som mulighederne er i dag, da der vil være for stor risiko for, at de logudtræk SKAT sammenstiller, ikke vil være retvisende.</p> <p>Processejer vil foranledige, at der igangsættes et analysearbejde med deltagere fra systemejer, arkitekt, informationssikkerhed og eventuelt leverandøren. Analysearbejdet skal identificere og definere kritiske brugerhandlinger i eKapital, og opstille forslag til, hvordan disse brugerhandlinger kan overvåges via standard logudtræk. På baggrund af analysen vil der blive indhentet omkostningsskøn og taget stilling til hvilken udvikling af overvågningsmekanismer der skal igangsættes.</p> <p>Kontaktperson: Anette Engmose og Kim Løhde Tidsfrist: 31.12.2016</p>		
Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6	Revisionsemne: Nøglekontroller		Funktionsområde: Datafangst
6.1 2015	Forældede indberetningsmetoder Indberetningspligtige fremsender generelt data ved sikker filoverførsel (FTPS). Dog anvendes forældede indberetningsmetoder såsom fysiske medier i større omfang til indberetninger i AKFA.	Forældede indberetningsmetoder kræver manuel behandling hos medarbejdere i SKAT og leverandører. Dette forøger risikoen for indlæsning af fejloplysninger i eKapital grundet øget	Indberetninger via fysiske medier bør i højere grad erstattes af FTPS (filoverførsler), NTSE (NyTastSelvErhverv) eller tilsvarende sikrede elektroniske overførsler.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
Prio. 1	Fysiske medier anvendes også til indlæsning af data i URTE. Endvidere indberetter virksomhederne data via fysiske blanketter, som medarbejdere i SKAT taster manuelt ind i eKapital-systemerne.	andel af manuelt arbejde i hele indberetningsprocessen, da data fx også skal konverteres af en tredjepartsvirksomhed (Strålfors), før de indlæses hos SKATs leverandør (CSC).	Det bør ikke være muligt at indberette via fysiske blanketter. Alternativt bør disse erstattes af elektroniske blanketter, som automatisk kan indlæses efter godkendelse fra SKAT.
	Handleplan fra Susanne Thorhauge – Kundeservice, Forretningsprocesser, Selskaber og 3. partsindberetninger: SKAT arbejder løbende på at få indberettere til at anvende FTPS frem for fysiske medier. Således modtages nu 93,8 % af alle indberetninger til eKapital via elektroniske kanaler. For indberetninger til AKFA (fagforeningskontingenter) og URTE (renteudgifter) kommer henholdsvis 37,8		

% og 92% af indberetningerne via elektroniske kanaler. Indberetning via blanketter udgør under 0,01 % af indberetningerne til AKFA og URTE.

En fuldstændig udfasning af de fysiske medier, forudsætter at alle eKapitals indberetningsløsninger moderniseres, hvilket kommer til at ske over en årrække afhængig af SKATs prioritering af økonomi og ressourcer.

Pt. er SKAT i gang med at modernisere de 4 rentesystemer. Det moderniserede rentesystem vil blive taget i brug ved indberetningen for 1. kvartal 2017. I det moderniserede system bliver der mulighed for indberetning via FTPS, via en system-til-systemløsning og via Webservice med fil-upload eller enkeltindberetning.

Der er ikke lagt en endelig tidsplan for, hvornår de øvrige eKapitalsystemer er moderniseret, men Selskaber og 3.partsindberetninger vil udarbejde en indstilling til prioritetsrækkefølge i modernisering af eKapitals systemer til Moderniseringsprogrammet.

Intern Revision har anført at de forældede indberetningskanaler, der kræver manuel håndtering, forøger risikoen for indlæsning af fejloplysninger i eKapital.

Selskaber og 3.partsindberetninger gør opmærksom på, at indberetninger via de fysiske medier gennemgår de samme valideringer som øvrige indberetninger. Den indberetningspligtige får en kvittering på de indberettede oplysninger, herunder en fejlliste på afviste data, og har derved mulighed for at sikre sig, at de data der er leveret også er modtaget i SKATs systemer.

Det er Selskaber og 3. partsindberetningers opfattelse, at indberetning vi fysiske medier giver følgende risici:

1. Manglende indlæsning af data leveret på fysiske medier
2. Dobbeltindlæsning af data leveret på fysiske medier
3. Brud på integriteten af data indberettet via fysiske medier (hvis Strålfors ændrer filerne)

Med henblik på at reducere ovenstående risici har SKAT allerede iværksat følgende tiltag:

Ad 1) Indberetningspligtige, der indberettede året før, rykkes af eKapitalcentret, såfremt der ikke er modtaget data. Rykkerproceduren har afdækket omkring 15-20 manglende eller forsinkede indlæsninger af data leveret på fysiske medier.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Ad 2) Både CSC og SKAT (eKapitalcentret) overvåger, om der modtages 2 fuldstændig identiske filer.</p> <p>Ad 3) I forbindelse med videremeldingen kontrollerer SKAT, at det antal rækker der er anført i slutindividet stemmer overens med det antal rækker der er læst i filen. Ved uoverensstemmelse kontaktes den indberetningspligtige. Kontroller medvirker efter vores opfattelse i nogen grad til at sikre, at der ikke er sket forvanskning af data ved indlæsning hos Strålfors.</p> <p>Der er i april 2016 udarbejdet en instruks for konvertering af medier, bl.a. for at præcisere overfor Strålfors, at de ikke må ændre i fx start- eller slutindividerne for at løse eventuelle indlæsningsproblemer med filerne. Desuden præciseres det, at Strålfors ikke må rette henvendelse direkte til den indberetningspligtige, hvis der er problemer med filerne. Kontakten til de indberetningspligtige skal gå via SKAT. Instruks er vedhæftet som bilag til handleplanen.</p> <p>Indtil systemerne er moderniseret, ser SKAT ikke mulighed for at reducere risikoen yderligere og vælger at acceptere den residualrisiko, der er forbundet med indberetning via fysiske medier. Med de nuværende indberetningsfaciliteter i eKapital, kan man ikke med rimelighed påtvinge de indberetningspligtige en omstilling til indberetning via FTPS.</p> <p>Kontaktperson: Susanne Thorhaug Tidsfrist: Skønnes til 31.12.2020</p> <p>Det er hensigten at modernisere alle eKapitals delsystemer, men der kan pt. ikke oplyses en endelig tidsplan for, hvornår alle delsystemer er moderniseret og indberetning via fysiske medier helt udfaset.</p>		
<p>6.2 2015 Prio. 2</p>	<p>Manuel videremelding</p> <p>Fysiske og elektroniske indberetninger gennemløber en indgangstest, hvor både fil og data valideres maskinelt. Både fejlede og ikke fejlede indberetninger i indgangstesten vurderes og videremeldes manuelt af eKapitalcentret hos SKAT. Videremeldingen omfatter i det væsentligste, at SKAT manuelt godkender en indberetning til videresendelse eller afviser</p>	<p>Den manuelle gennemgang af indberetninger og videremelding forøger risikoen for, at fejlbehæftede indberetninger bliver overset og videresendt!</p>	<p>Virksomheder, der indberetter fejlbehæftede oplysninger, bør automatisk blive orienteret efter fil- og data-validering i indgangstesten.</p> <p>Indberetninger, uden fejlbehæftede oplysninger, bør blive valideret og videresendt maskinelt.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>denne, således at den indberetningspligtige får mulighed for at lave en omlevering.</p> <p>Handleplan fra Susanne Thorhauge – Kundeservice, Forretningsprocesser, Selskaber og 3. partsindberetninger:</p> <p>Selskaber og 3.partsindberetninger er enige i, at den manuelle videremelding bør afskaffes og erstattes af en automatisk valideringsfunktion. Dette vil blive foretaget i takt med at eKapitals systemer moderniseres. Der er endnu ikke lagt en endelig tidsplan for, hvornår alle eKapitals systemer vil være moderniseret.</p> <p>I den moderniserede renteløsning, der tages i brug ved indberetningen af 1. kvartal 2017, bliver der etableret en valideringsfunktion, der afløser den nuværende manuelle videremelding.</p> <p>Som kommentar til den beskrevne risiko vil SKAT supplere med, at såfremt fejlbehæftede indberetninger videremeldes, vil fejlbehæftede indberetninger blive rapporteret til den indberetningspligtige på en fejlliste. Den indberetningspligtige skal herefter foretage en fornyet indberetning af fejlede indberetninger. SKAT følger op på at genindberetning foretages, både via indberetningskontrollen i eKapital-centret og via Indsats.</p> <p>Det er SKATs opfattelse, at risikoen ved manuel videremelding primært ligger i, at indberetningsprocessen bliver delt op. Det kan give et uhensigtsmæssigt arbejdsflow hos den indberetningspligtige og øger dermed muligheden for, at genindberetning af fejlede indberetninger nedprioriteres og dermed forsinkes. Funktionaliteten i eKapital-systemerne til fejlretning er ikke optimal, og det er derfor vanskeligt, både for SKAT og for den indberetningspligtige, at få et samlet overblik over status på fejlrettelse. Dette vanskeliggør en effektiv opfølgingsproces</p> <p>Det er Selskaber og 3.partsindberetningers vurdering, at det ikke er muligt at iværksætte handlinger, der reducerer risikoen ved manuel videremelding, bortset fra en automatisering af processen ved systemmodernisering.</p> <p>Kontaktperson: Susanne Thorhauge Tidsfrist: Skønnes til 31.12.2020</p> <p>Det er hensigten at modernisere alle eKapitals delsystemer, men der kan pt. ikke oplyses en endelig tidsplan for, hvornår alle eKapitals delsystemer er moderniseret, og den manuelle videremelding dermed kan erstattes af en automatisk valideringsfunktion.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6.3 2015 Prio. 1	Manuel rapportering Leverandøren CSC sender løbende mails til SKAT indeholdende en status på, hvilke indberetninger der har fejlet fx ved indlæsning af fysiske medier. Disse mails bliver udarbejdet af driftsmedarbejdere hos CSC og er ikke automatisk genereret af systemer, der overvåger driften.	Leverandørens manuelle rapportering af status på indberetninger forøger risikoen for, at fejlbehæftede indberetninger bliver overset og ikke rapporteret!	En ændring af eKapital bør understøtte, at virksomheder, der indberetter fejlbehæftede oplysninger, bliver orienteret automatisk. Endvidere bør SKAT understøtte, at den manuelle overvågning og rapportering hos leverandøren kan automatiseres ved fx at fjerne muligheden for, at virksomheder kan anvende forældede indberetningsmetoder.
	<p>Handleplan fra Susanne Thorhauge – Kundeservice, Forretningsprocesser, Selskaber og 3. partsindberetninger:</p> <p>Selskaber og 3.partsindberetninger er enige i, at manuelle processer bør afskaffes og erstattes af automatisk rapportering, jf. det ovenfor anførte om afskaffelse af fysiske medier og manuel videremelding. Dette vil ske i takt med at eKapitals systemer moderniseres. Der er endnu ikke lagt en tidsplan for hvornår alle eKapitals systemer vil være moderniseret.</p> <p>Processen i dag er således, at alle indberetninger (uanset medie) bliver videresendt, både de godkendte og de afviste.</p> <p>Uanset om CSC skriver en kommentar hertil eller ej, vil eKapital-centret altid se fordelingen mellem godkendte og afviste indberetninger og tage stilling til om virksomheden skal kontaktes for omlevering, eller data skal videremeldes, så den indberetningspligtige modtager både kvitteringsliste og fejllister.</p> <p>Det er Selskaber og 3.partsindberetningers vurdering, at det ikke er muligt at iværksætte handlinger, der reducerer risikoen ved manuel rapportering, bortset fra en automatisering af processen ved systemmodernisering.</p> <p>Kontaktperson: Susanne Thorhauge Tidsfrist: Skønnes til 31.12.2020</p> <p>Det er hensigten at modernisere alle eKapitals delsystemer, men der kan pt. ikke oplyses en endelig tidsplan for, hvornår alle eKapitals delsystemer er moderniseret, og den manuelle videremelding dermed kan erstattes af en automatisk valideringsfunktion.</p>		

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 svaghed.</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>