



8. februar 2022
Sags nr. 2021-4847

Revision af supplerende 2nd line kontrol af den kvartalsvise kontrol af brugeradgange

Modtagere:

Informationssikkerhed, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

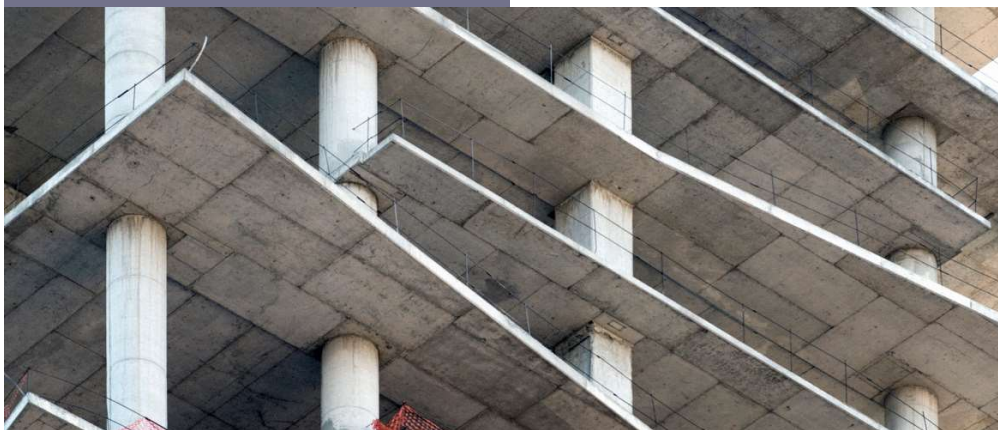
Kopi:

Direktionssekretariatet, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen
Revisionsopfølgning, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen
Økonomistyring, Departementet

Rapport 2021

Skatteministeriets Koncernrevision

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



Skatteministeriet

Forord

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har, jævnfør orienteringsbrev af 20. august 2021, revideret Udviklings- og Forenklingsstyrelsens (UFST) implementering af den supplerende 2nd line kontrol, som ligger i forlængelse af den obligatoriske kvartalsvise 1st line kontrol (IKS-kontrol nr. 672) af brugeradgange.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed for at sikre, at den reviderede enhed og SKR har en ensartet opfattelse af observationerne.

Rapporten indeholder en samlet konklusion for det reviderede område.

Rapportens bilag 1 indeholder en oversigt over de observationer, som revisionen har givet anledning til og de hertil hørende risici og anbefalinger.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af den skala, som er anvendt ved udarbejdelsen af den samlede konklusion og en beskrivelse af den skala, som er anvendt ved prioriteringen af de enkelte risici. Herunder beskrives sammenhængen mellem den samlede konklusion, og prioriteringen af de enkelte risici.

København, den 8. februar 2022



Jørn Haagen
Kontorchef



Torben Kolding
Chefkonsulent

1. Formål

Koncernrevision (SKR) er af ISK i UFST blevet anmodet om at foretage en vurdering af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens (UFST) supplerende 2nd line kontrol. Kontrollen er indført med det formål at øge kvaliteten af den obligatoriske kvartalsvise kontrol af brugeradgange.

Den obligatoriske kvartalsvise kontrol hedder IKS-kontrol nr. 672 "Tildeling af systemer og adgange" og er en 1st line kontrol.

I det omfang 2nd line kontrollen ikke er designet eller implementeret effektivt i Skatteforvaltningen, er det aftalt med ISK, at SKR udarbejder forslag til kontrolinstruks og foretager stikprøvevis test af kontrollen hos enkelte personalelederne.

2. Omfang / Afgrænsning

Revisionen har omfattet en vurdering af designet og effektiviteten af den implementerede 2nd line kontrol.

Vi har vurderet følgende elementer af den interne kontrol i processen:

1. **Kontrolmiljøet**
Ikke omfattet af revisionen
2. **Risikovurdering**
Ikke omfattet af revisionen
3. **Kontrolaktiviteter**
 - Vurdering af den etablerede supplerende 2nd line kontrol
 - Gennemførelse af 2nd line kontrollen
4. **Information og kommunikation**
Ikke omfattet af revisionen
5. **Overvågning af aktiviteter**
Ikke omfattet af revisionen

Revisionen er gennemført i perioden oktober – november 2021 og er udført via en stikprøve på 20 ud af 585 enheder, som har udført den obligatoriske kvartalsvise kontrol af brugeradgange for 2. kvartal 2021.

Revisionen har omfattet følgende områder:

- Vurdering af design og effektivitet af den etablerede supplerende 2nd line kontrol
- Gennemførelse af den supplerende 2nd line kontrol af personaleledernes obligatoriske kvartalsmæssige 1st line kontrol af brugeradgange
- Analyse af de i stikprøven tildelte brugeradgange

Revisionen er udført i overensstemmelse med SKR's funktionsbeskrivelse og er udført af Torben Vandborg Kolding og Viggo Jollmann.

3. Konklusion

Det er vores samlede vurdering, at der, i **større omfang** er behov for ændringer i de reviderede processer i relation til 2nd line kontrollen.

Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- ISK's 2nd line kontrol omfatter ikke en vurdering af kvaliteten af personaleledernes kvartalsvise gennemgang af brugeradgange og medvirker derfor ikke til at øge kvaliteten af 1st line kontrollen.
- Ved vores gennemgang blev der identificeret 4 rettigheder uden arbejdsbetinget behov som burde have været slettet. Vi har fået oplyst, at de pågældende rettigheder er slettet efterfølgende.

Vi har prioriteret de identificerede risici således:

Elementerne i Intern kontrol	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3 <i>Lille risiko</i>	I alt
1. Kontrolmiljøet	-	-	-	-
2. Risikovurdering	-	-	-	-
3. Kontrolaktiviteter	1	2	0	3
4. Information og kommunikation	-	-	-	-
5. Overvågning af aktiviteter	-	-	-	-
I alt	1	2	0	3

Elementer der ikke er undersøgt, er markeret med "-"

Prioriteringen skal ses i forhold til det gennemgåede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Kontrolaktiviteter		
3.1 2021 Prio. 1	<u>Vurdering af den af UFST implementerede supplerende kontrol</u> IKS-kontrol nummer 672 er den kvartalsvise 1st line kontrol der er blevet udført af 585 personaleledere i Skatteforvaltningens syv styrelser for 2. kvartal 2021. Vi har kendskab til, at Informationssikkerhedskontorets supplerende 2nd line kontrol i første halvår 2021 har omfattet gennemgang af brugerrettigheder i systemerne DMO, e-Indkomst og SAP38. Gennemgangen har haft fokus på kritiske rettigheder med udgangspunkt i systemernes info-dokumenter. Kontrollen omfatter ikke en vurdering af indberettet dokumentation af personaleledernes kvartalsvise gennemgang af brugeradgange og medvirker derfor ikke til at øge kvaliteten af 1st line kontrollen.	Såfremt den implementerede supplerende kontrol ikke udføres med udgangspunkt i den obligatoriske kvartalsvise 1st line kontrol, er der risiko for at kontrollen ikke vil medvirke til at øge kvaliteten af den udførte 1st line kontrol.	Vi anbefaler, at den supplerende kontrol tager udgangspunkt i den dokumentation, som er udarbejdet af de enkelte personaleledere i 1st line kontrollen for alle enheder i Skatteforvaltningen.
3.2 2021 Prio. 2	<u>Vurdering af kvaliteten af udvalgte enheders 1st line kontrol</u> Grundet den manglende kvalitet i den etablerede 2nd line kontrol har SKR udtaget og vurderet en stikprøve på 20 personaleledernes dokumentation fra 1st line kontrollen, fordelt på alle styrelser i Skatteforvaltningen. Ved gennemgangen er der bl.a. konstateret følgende: • Manglende vurdering af permanent tildeling af lokal administrator rettigheder • Manglede dokumentation for at medarbejderne har foretaget vurdering af eget arbejdsbetinget behov for tildelte rettigheder • Manglende dokumentation for at personalelederen har foretaget vurdering af arbejdsbetinget behov for tildelte rettigheder til medarbejderne	Manglede opfølgning på den udførte kontrol øger risikoen for, at det ikke bliver opdaget, såfremt kvaliteten af den udførte kontrol ikke er tilfredsstillende. Endvidere kan afvigelser fra den vedtagne kontrolinstruks medføre risiko for, at fejl i de tildelte brugerrettigheder ikke bliver fundet og rettet.	Vi anbefaler, at 2nd line kontrollen bliver designet med henblik på at øge kvaliteten af 1st line kontrollen, herunder at der bliver spurgt ind til tildeling af væsentlige/kritiske roller og rettigheder, og således at det bliver opdaget, hvis 1st line kontrollen mangler dokumentation for vurdering af arbejdsbetinget behov.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Manglende efterfølgende sletning af rettigheder selvom brugeren har gjort opmærksom på, at der ikke længere er et arbejdsbetinget behov Ved gennemgangen har vi foretaget interviews af syv personaleledere, hvor der blev spurgt ind til 15 specifikke rettigheder. I den forbindelse blev der identificeret 4 rettigheder uden arbejdsbetinget behov som burde have været slettet. Vi har fået oplyst, at de pågældende rettigheder er slettet efterfølgende.		
3.3 2021 Prio. 2	<u>Anvendelse af stedfortrædere i 1st line kontrollen</u> I stikprøven på 20 personaleledere viser dokumentationen, at der i 10 tilfælde bliver anvendt stedfortrædere, som foretager indsamling og rapportering, på vegne af personalelederne. Dokumentationen viser, at stedfortræderen i fire tilfælde ikke har foretaget en selvstændig vurdering af, om medarbejderne har et arbejdsbetinget behov.	Såfremt stedfortræderen ikke foretager en vurdering af medarbejdernes arbejdsbetingede behov er der risiko for, at medarbejdere har adgange som de ikke har behov for.	Vi anbefaler, at der i de tilfælde hvor der bliver anvendt stedfortrædere, at stedfortræderen foretager en selvstændig vurdering af medarbejderens arbejdsbetingede behov og at vurderingen fremgår af dokumentationen i SAP38.

Bilag 2: Anvendte skalaer

Ved udarbejdelsen af den samlede konklusion er følgende skala anvendt:

Nr.	Observationer
Intet behov for procesændringer	SKR har observeret mindre svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	SKR har observeret enkelte svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	SKR har observeret flere svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Observationerne er primært prioritet 1 og 2, med flest prioritet 2 observationer. Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	SKR har observeret flere svagheder i de processer, der er omfattet af revisionen. Observationerne er primært prioritet 1 og 2, med flest prioritet 1 observationer. Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Ved prioriteringen af de enkelte risici er følgende skala anvendt:

Prioritet 1:

SKR har konstateret væsentlige svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres snarest muligt.

Prioritet 2:

SKR har konstateret svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres. Tidsfristen for udbedringen er længere end for prioritet 1.

Prioritet 3:

SKR har konstateret mindre svagheder i den interne kontrol. Svaghederne bør udbedres ved lejlighed.