

17. april 2015
J. nr. 14-4362694
Plannr. 114-530

Intern Revision

Rapport 2014

Forretningsområder:
Inddrivelse
Kundeservice
IT

Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Jens Sørensen, Jonatan Schloss og Jan Topp
Rasmussen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 3. oktober 2014, revideret processerne angivelse og betaling af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2014.

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.

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.

København, den 17. april 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Dorthe Jensen
Revisor

1. Formål

Formålet med revisionen er, at vurdere om den systemunderstøttede proces for registrering af angivelser og betalinger vedrørende, A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift er tilrettelagt således, at den sikrer at indtægterne og relaterede betalinger bogføres fuldstændigt og nøjagtigt i § 38-regnskabet.

SKATs administration beror på en digital indgang til SKAT for borgere og virksomheder, med en meget høj grad af systemunderstøttelse i datafangst og de efterfølgende processer. Dette medfører også, at registrering og regnskabsafklæggelse for hovedparten af transaktioner for så vidt angår angivelse og betaling af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsum sker fuldstændig digitaliseret.

2. Omfang

Revisionen omfatter en gennemgang af de systemunderstøttede processer vedr. A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift fra datafangst til bogføring af angivelser og betalinger, dvs. fra en angivelse registreres i NyTastSelvErhverv (NTSE)/eIndkomst eller DR og frem til den indtægtsføres i SAP38 samt processen fra en betaling indgår og til debitorkontoen godskrives i SAP38.

Revisionen omfatter afdækning og vurdering af:

- Processer for registrering af angivelser og betalinger
- Tilrettelagte afstemninger og kontroller
- Opfølgning på revision af systemoplæggingerne til DMO

Revisionen er gennemført i perioden oktober 2014 til januar 2015, og har omfattet følgende afdelinger:

Inddrivelse: Betaling og Regnskab: Datafangst, DMO/DMS og Implementering (Af Skattekontoen) samt

Kundeservice: Udvikling Erhverv (procesejere)

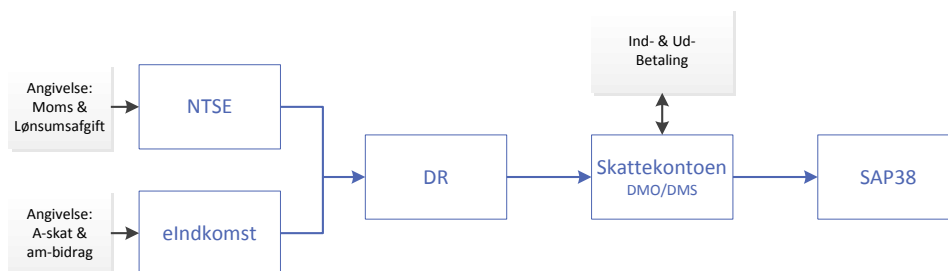
IT: IT-Drift: Erhvervs- og Person-afregningssystemer og Betalings- og Inddrivelsessystemer (systemejere)

Vi har ved revisionen gennemgået og testet systemer, processer og forretningsgange. Dette er gennemført ved hjælp af interviews af medarbejdere samt gennemgang af rekvireret materiale.

Vi har på stikprøvebasis gennemgået afstemninger og gennemførte arbejdshandlinger.

Systemoverblik

Nedenfor vises overblik og en kort beskrivelse¹ af systemer, der indgår i processen for indtægtsføring af moms, lønsumsafgift, A-skat og am-bidrag:



NTSE: NyTastSelvErhverv er et indberetningssystem hvor virksomheder (bl.a.) angiver moms og lønsumsafgift. SKAT anvender systemet til at indberette moms og forespørge på tidligere indberetninger vedr. moms og lønsumsafgift.

eIndkomst: Et indberetningssystem hvor arbejdsgivere angiver A-skat og am-bidrag, samt indberetter oplysninger om lønudbetalingen til brug for medarbejderens skatteberegning/opgørelse. SKAT anvender systemet til at indberette og rette A-skat og am-bidrag samt forespørge på angivelser.

DR: Systemet modtager angivelsesoplysninger vedr. moms, lønsumsafgift, A-skat og am-bidrag fra NTSE og eIndkomst. Modtages angivelse ikke, foretages der en foreløbig fastsættelse af angivelsen i DR. SKAT anvender systemet til fejlfretning og indrapportering af angivelser. DR leverer angivelsesoplysninger til Skattekontoen (DMO).

DMO (Skattekontoen): Opkrævningssystem der opkræver og afregner over for virksomheder. På Skattekontoen udlignes angivelser/fordringer med virksomhedens betaling, der udbetales negative angivelser og overskydende beløb, og ved manglende betaling rykker og renteberegner DMO. DMO afleverer regnskabsdata til SAP38.

(Revisionen har ikke omfattet SAP38)

3. Konklusion

Det er Intern Revisions (IR) vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af den systemunderstøttede proces vedrørende forvaltning af A-skat, am-bidrag, moms

¹ Beskrivelsen af systemerne sker med udgangspunkt i processer omfattet af denne rapport, og er derfor ikke en fyldestgørende beskrivelse af de omhandlede systemer.

og lønsumsafgift ikke er helt tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

Det er IR's vurdering, at SKAT har tilrettelagt processer og kontroller, der er med til at sikre fuldstændig og korrekt indtægtsføring af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift, samt korrekt forvaltning af indbetalinger og udbetalinger. IR har imidlertid konstateret svagheder i kontrolmiljøet omkring indtægtsføringen.

Indtægtsføring af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift

SKAT har i processen for indtægtsføring etableret en række systemunderstøttede afstemninger og kontroller, der er både velfungerende og veldokumenterede. Dette er med til at sikre korrekt overførsel af data mellem systemerne elndkomst, NTSE og DR, samt rettelse af fejl opstået i forbindelse med overførslen.

Processen for indtægtsføring er suppleret med interne kvalitetssikringspunkter, og det er IR's vurdering at disse som udgangspunkt kan danne grundlag for en fuldstændig og korrekt indtægtsføring af A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift. IR har dog konstateret (flere) svagheder i design og udførelse af de interne kvalitetssikringspunkter, blandt andet omkring adgangsstyring til systemerne og kontrollen med grundregistrering af krav.

Betalingsprocessen

SKAT har efter IR's vurdering implementeret et betryggende kontrolmiljø i forhold til sikring af, at der sker korrekt registrering af betalingstransaktioner. Der er implementeret en proces, der sikrer, at der sker kontinuerlig behandling af de betalinger, der ikke registreres automatisk. Der er tillige implementeret en betryggende proces for frigivelse af udbetalinger. Processen er med til at sikre, at udbetalingerne gennemgår den fornødne overvågning og kontrol inden udbetaling foretages.

Det er Intern Revisions vurdering, at varetagelsen af de ikke automatisk placerbare ind- og udbetalinger er med til at sikre, at manuel registrering og bogføring af betalinger sker betryggende. Processerne er understøttet af forretningsgangsbeskrivelser og suppleret med dækkende interne kvalitetssikringspunkter, som gennemføres kontinuerligt.

IR har konstateret, at der i 2014 er sket en løbende udvikling af kontrolmiljøet i relation til Skattekontoen. Tilpasningen har omfattet en løbende implementering af processer for kontrol, afstemning og fejlrettelse til sikring af at data, der danner grundlag for bogføring af indtægter og betalinger vedr. A-skat, AM-bidrag, moms og lønsumsafgift, er fuldstændige og korrekte. Dette sker bl.a i tæt samarbejde mellem systemejer, procesejer og driftsenheden. IR har dog konstateret at fejlrettelse i forbindelse med eksempelvis indlæsning af betalingsfiler og overførelse af data fra fødesystemer til DMO ikke dokumenteres systematisk.

Brugerroller i NTSE: Autorisation til moms i NTSE giver adgang til både opdatering og forespørgsel. Brugerrollen giver på nuværende tidspunkt ikke adgang til at adskille de 2 autorisationer. Dermed får medarbejdere, der

udelukkende har behov for at forespørge, også adgang til, at opdatere moms i NTSE. Dette øger risikoen for uautoriserede indberetninger og fejl.

Intern Kvalitetssikring - medarbejderenes opdatering: Der er ikke gennemført efterkontrol af medarbejdernes indrapportering af moms til NTSE og ligesom kun 3 ud af 65 kontorer har gennemført kontrol med medarbejdernes opdatering i elndkomst. Den manglende efterkontrol med medarbejderne opdatering øger risikoen for uopdagede fejl og svig.

Intern Kvalitetssikring design af kontrol - elndkomst: Internt kvalitetssikringspunkt vedrørende medarbejderes opdatering i elndkomst omfatter udelukkende online indberetninger, SKAT anvender som hovedregel filopload. Den manglende effektivitet i kontrol med indberetning i elndkomst øger risikoen for u-opdagede fejl og svig.

Afstemning mellem DR og Skattekontoen (DMO): Der er ikke etableret en løbende afstemning af den daglige overførsel af data fra DR-systemet til Skattekontoen. Der er dermed risiko for, at ikke alle data er overført fuldstændig, nøjagtigt og i rette periode fra DR-systemet til Skattekontoen.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Observation Nr.	Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
1	Adgangsstyring				
1.1	- e-indkomst		1		
1.2	- NTSE		1		
2	Brugerroller				
2.1	- e-indkomst		1		
2.2	- NTSE	1			
	Inddatakontroller/ Valideringskontroller				
	- eIndkomst				
	- NTSE				
3	SKAT's indberetning af angivelser				
	- eIndkomst				
	- DR				
3.1	- DMO		1		
4	Intern kvalitetssikring af medarbejdernes indberetning				
4.1	- eIndkomst	1			
4.2	- NTSE	1			
4.3	- DR		2		
	Behandling af ind- og udbetalinger				
	Behandling af ikke placerbare indbetalinger				
	Behandling af returnerede udbetalinger				
	Frigivelse af udbetalingsforslag				
	Kontrolmiljøet omkring betalingsforretninger på én Skattekonto				
5	Intern kvalitetssikring design				
5.1	- eIndkomst	1			
5.2	- Generelt		1		

6	Afstemning og fejlrettelser				
	- elndkoms-DR afstemning				
	- elndkoms-DR fejlrettelse				
	- NTSE-DR afstemning				
	- NTSE-DR fejlrettelse				
6.1	- DR-DMO	1			
6.2	- Overvågning af leverancer til DMO		1		
7	Funktionsadskillelse				
7.1	- DMO		1		
7.2	- Mellem systemer		1		
8.1	Kontorelationer mellem DMO, SAP38 og SKS			1	
9.1	Regulering af indtægtsført A-skat med lønindeholdelsesbeløb		1		
10.1	Postering af penge undervejs		1		
	I alt	5	12	1	

Som det fremgår, er der 12 forhold der ikke giver anledning til bemærkninger.

Prioriteringerne 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	Adgangsstyring:		
1.1. P2	<p>Adgangsstyring - elndkomst</p> <p>SIR har konstateret at 185 medarbejdere i SKAT, fordelt på 65 kontorer/enheder, ifølge udtræk fra BrasFc har adgang til at registrere angivelser vedr. A-skat og am-bidrag i elndkomst (sagsbehandleradgang).</p> <p>En lang række af disse medarbejdere er ansat i afdelinger/enheder, der ikke umiddelbart har opgaver med registrering eller kundevejledning i elndkomst.</p> <p>Med henvisning til §17 stk. 2 i Bekendtgørelse om sikkerhedsforanstaltninger til beskyttelse af personoplysninger som behandles for den offentlige forvaltning, har SKAT som led i den interne kvalitetssikring indført en obligatorisk halvårlig kontrol med tildelte brugerrettigheder i SKATs systemer.</p>	<p>Risiko for fejlregistreringer øges, såfremt der er brugere med opdateringsadgang, som ikke har arbejdsopgaver der omfatter registrering i elndkomst.</p> <p>Der er desuden risiko for, at medarbejdere er autoriseret som brugere til elndkomst, uanset at de ikke har et arbejdsbetinget behov for denne adgang.</p> <p>Der foreligger en overtrædelse af §11 i Bekendtgørelse om sikkerhedsforanstaltninger til beskyttelse af personoplysninger som behandles for den offentlige forvaltning, såfremt der er autoriseret brugere til elndkomst, som ikke har en arbejdsbetinget behov.</p>	<p>SIR anbefaler, at der foretages en gennemgang af brugerautorisationer til elndkomst og adgange ændres til forespørgselsadgang, hvor dette er tilstrækkeligt i forhold til opgavevaretagelsen og slettes for de brugere, der ikke har et arbejdsrelateret behov for adgang til elndkomst-oplysninger.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>SIR har konstateret, at hovedparten af kontorerne/enhederne jf. registreringer i SAP38, har gennemført intern kontrol af tildeling af systemer for 1. halvår 2014 (periode 201426 i Intern Kvalitetssikring (IKS)). Dokumentation for den gennemførte kontrol er dog af svingende kvalitet.</p>		
	<p>Handleplan fra: <i>Susanne Thorhauge, Selskaber & Digitalisering:</i> <i>SKAT er enig i observationer og risici. Vi har i december 2014 rekvireret et udtræk fra BrasFc på brugere, der er registreret med Sagsbehandleradgang. Der er udsendt mail til samtlige brugere med Sagsbehandleradgang med følgende tekst:</i></p> <p style="padding-left: 40px;">Jeg skriver til dig, da du har en sagsbehandleradgang til eIndkomst. Hvis ikke du har arbejdsopgaver, der relaterer sig til eIndkomst, vil jeg bede dig om, at få lukket for din adgang. Det er ved gennemgang af eIndkomst sammen med Intern Revision, at vi har bemærket, at alt for mange har denne adgang.</p> <p>Hvem må få adgang: Adgang til systemet må kun gives til medarbejdere, der yder support til virksomheder i forbindelse med indberetning eller korrektion eller medarbejdere som indsender indtastede filer med indkomstoplysninger.</p> <p>eIndkomst/LetLøn må ikke benyttes til anden sagsbehandling.</p> <p>Du skal lukke for din adgang via din Bras-ansvarlige gennem Bras – FC, under programmer: eIndkomst LetLøn</p> <p><i>Der er sket ændring i antallet af sagsbehandleradgang fra december 2014 med 379 adgange til marts 2014 til 166 adgange.</i></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><i>Derudover planlægges en ændring af Forespørgselsadgangen, så denne giver adgang til de samme skærbilleder i eIndkomst, som Sagsbehandleradgangen i dag giver adgang til, men blot ikke til at aktivere selve opdateringsfunktionen i skærbillederne. Denne ændring forventes at flytte 80% af de medarbejdere, der er registreret med Sagsbehandleradgang til Forespørgselsadgangen.</i></p> <p><i>Tidsplan:</i> <i>April 2015: Estimat på ændring af Forespørgselsadgang rekvireres</i> <i>Oktober 2015: Ændring af brugerrollen Forespørgsel kan implementeres.</i> <i>November 2015: Ændring af en række Sagsbehandlerregistreringer til Forespørgsel, med den nye Forespørgselsprofil.</i></p>		
<p>1.2</p> <p>P 2</p>	<p>Adgangsstyring - NTSE</p> <p>Intern Revision har konstateret, at 254 medarbejder i SKAT ifølge BrasFc har adgang til at opdatere moms og forespørge på tidligere momsangivelser via NTSE. Det drejer sig, foruden 35 medarbejdere i Datafangst (Betaling og Regnskab), om medarbejdere fordelt på 42 forskellige kontorer/afdelinger i SKAT</p> <p>En lang række af disse medarbejdere er ansat i kontorer/enheder der ikke umiddelbart har opgaver med indrapportering af eller kundevejledning vedr. moms.</p>	<p>Risiko for fejlregistrering og manglende overholdelse af retningslinjer for nota- og dokumentationspligt i forbindelse med opdatering af moms øges, såfremt der er brugere med opdateringsadgang, som ikke har arbejdsopgaver der omfatter indrapportering af momsangivelser.</p> <p>Samtidig er der risiko for, at der er autoriseret medarbejdere, der ikke har en arbejdsbetinget behov for adgang til momsoplysninger.</p>	<p>SIR anbefaler at der foretages en gennemgang af brugerautorisationer til Moms – indberet i NTSE og adgangen slettes for brugere der ikke har et arbejdsbetinget behov for adgang til momsoplysninger i NTSE.</p> <p>Samtidig anbefales det at der oprettes et IKS punkt til sikring af, at det udelukkende er medarbejdere i Betaling og Regnskab der sidder i afdelinger, der taster angivelser, der har indrapporteret moms til NTSE.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>IR har konstateret, at hovedparten af kontorer/enhederne, jf. registrering i SAP38, har gennemført intern kvalitetssikring (IKS) med tildeling af systemer og grupper kontrolnr. S44501000000 for 1. halvår 2014 (periode 201426 i IKS). Dokumentationen for den gennemførte kontrol er dog af svingende kvalitet.</p>		
	<p>Handleplan fra: <i>Robert M. Rømer, SMV og Vækst:</i> SKAT er enig i observationen samt risikoen og er i gang med at oprette en ny rolle, som kan anvendes i BRAS. Denne rolle har kun Se-adgang til moms. Vi vil lave en intern meddelelse som fortæller SKATs ledere, at de nu skal revurdere deres medarbejderes adgange og dermed kunne ændre rollen via BRAS.</p>		
2	Brugerroller		
2.1. P 2	<p>Brugerroller - elndkomst - forespørgselsadgang</p> <p>SIR har fået oplyst, at medarbejdere der skal vejlede virksomhederne i brugen af elndkomst, tildeles opdateringsadgang i elndkomst, da forespørgselsadgangen alene ikke giver adgang til alle de menuer/skærbilleder der er behov for, når medarbejderen skal rådgive og</p>	<p>Risiko for fejlregistreringer øges, såfremt der er mange brugere med opdateringsadgang, som ikke har arbejdsopgaver der omfatter registrering i elndkomst. At den kompenserende kontrol er en efterfølgende kontrol, medfører det ligeledes en øget risiko for fejlregistrering.</p>	<p>Forespørgselsadgangen udvides til at omfatte alle skærbilleder, dog uden at opdatering kan aktiveres.</p> <p>En udvidet forespørgselsadgang kan reducere omfanget af de efterfølgende kontroller og vil dermed være ressourcebesparende.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	betjene kunderne.	Risiko for øget ressourceforbrug til efterfølgende kontroller af brugere med opdateringsadgang.	
	<p>Handleplan fra: <i>Susanne Thorhauge, Selskaber & Digitalisering:</i> <i>SKAT er enig i observationer og risici. Der planlægges derfor en ændring af Forespørgselsadgangen, så denne giver adgang til de samme skærbilleder i eIndkomst, som Sagsbehandleradgangen i dag giver adgang til, men blot ikke til at aktivere selve opdateringsfunktionen i skærbillederne. Denne ændring forventes at flytte 80% af de medarbejdere, der er registreret med Sagsbehandleradgang til Forespørgselsadgangen</i></p> <p><i>Tidsplan:</i> <i>April 2015: Estimat på ændring af Forespørgselsadgang rekvireres</i> <i>Oktober 2015: Ændring af brugerrollen Forespørgsel kan implementeres.</i> <i>November 2015: Ændring af en række Sagsbehandlerregistreringer til Forespørgsel, med den nye Forespørgselsprofil.</i> <i>December 2015: Nyt BrasFcdutræk rekvireres for at måle resultatet af omregistreringer til ny brugerprofil Forespørgsel.</i></p> <p><i>Søren Kjær, Erhvervs- og Personafregningssystemer:</i> Erhvervs og Personafregningssystemer vil understøtte den ovenfor af Selskaber og Digitalisering udmeldte tidsplan.</p>		
2.2. P 1	Brugerroller – NTSE - forespørgselsadgang Der er kun én brugerrolle til moms i NTSE	Risiko for fejlregistrering øges i det omfang, brugere, der ikke har opgaver med indrapportering af	Det anbefales at der oprettes en forespørgselsadgang til Moms, uden opdateringsrettigheder.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Adgangen gør det muligt at se tidligere angivne momsperioder og skærbilleder til indberetning af moms, samtidig er det muligt at indberette momsangivelser for virksomheder direkte i NTSE.</p> <p>I Intern meddelelse af 29. april 2014 og BRAS-vejledningen til NTSE fremgår det at "denne adgang kan tildeles alle medarbejder i SKAT via Bras". Det er samtidig præciseret, at det alene er medarbejdere i Betaling og Regnskab, der har det som arbejdsopgave at taste angivelser, der undtagelsesvis må anvende adgangen til at indberette momsangivelser i NTSE.</p> <p>Således har også medarbejdere der skal vejlede virksomheder, eller udelukkende se tidligere indberettede angivelser, adgang til at indberette momsangivelser i NTSE.</p>	<p>momsangivelser, tildeles opdateringsrettigheder.</p>	<p>Oprettelsen af en forespørge-adgang til Moms i NTSE vil begrænse antallet af interne kontroller der bør gennemføres, og således være ressourcebesparende.</p> <p>Alternativt anbefales det, at der løbende gennemføres en stikprøvevis Intern kvalitetssikring af alle autoriserede, for at sikre at retningslinjerne for brug af "Moms Indberet" i henhold til Intern Meddelelse af 29. april overholdes.</p>
	<p>Handleplan fra: <i>Robert M. Rømer, SMV og Vækst:</i></p> <p>SKAT er enig i observationen samt risikoen. Vi har udarbejdet en ny model for SKAT medarbejders adgang til områder i NTSE. I den nye model, kan der skelnes mellem "se"-adgang og "rediger"-adgang. På den måde vil kun de medarbejdere som faktisk skal lave indberetninger for virksomheder, behøve at få adgang til dette. Modellen vil blive brugt på alle områder som fremover åbnes for SKAT medarbejdere. Det udestår at omlægge momsområdet, men dette forventes at blive implementeret i Q2 i forbindelse med DRI-moms (Digital Ret Indberetning). Samtidigt med denne implementering vil Udvikling SMV og Vækst skrive ud i organisationen, hvorledes tildelingen af roller fremover skal varetages af funktionsledere via BRAS.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Herudover vil vi gerne se på implementering af en evt yderligere funktionsadskillelse i tilgangen til NTSE. Dette skal dog analyseres dybere og vore systemejere angiver, at dette vil tidligst kunne ske i 2017 (jf. ITs kommentarer til denne rapport). Med funktionsadskillelse tænkes på, at der kunne være en rolle der fx kunne indtaste en angivelse (måske over en beløbsgrænse), mens en anden rolle skulle godkende denne indtastning.</p> <p><i>Søren Kjær, Erhvervs- og Personafregningssystemer:</i> Brugerroller: Det er korrekt, at der for SKAT's medarbejdere i dag kun har én brugerrolle og at denne ingen funktionsadskillelse har. SKAT er ved at implementere en løsning, hvor der fremover vil være to brugerroller, en "Se"-adgang og en "rediger"-adgang. Denne løsning dækker udelukkende adgang til momsindberetningsområdet og pt. forventes det, at løsningen implementeres ultimo Q2-2015. Der vil med denne løsning, dog fortsat ikke være funktionsadskillelse.</p> <p>SKAT vil fremadrettet arbejde på at implementere en løsning, der både understøtter brugerroller og funktionsadskillelser således at, samtlige systemer med dette behov, lever op til SIR's anbefalinger.</p>		
3	SKATs indberetning af angivelser		
3.1. P 2	<p>SKATs indberetning af angivelser i DMO</p> <p>SIR har fået oplyst, at krav der ikke kan indrapporteres til NTSE, elndkomst eller DR-systemet, skal indrapporteres direkte til Skattekontoen (DMS) af afdelingen DMO/DMS der er en del af Betaling og Regnskab. Når DMO/DMS modtager krav til indrapportering fra kolleger eller kunder sker der straks indrapportering til Skattekontoen, uden forudgående</p>	<p>Risikoen er at angivelser ikke indrapporteres så tidligt i processen som muligt, med den konsekvens at angivelser kan indrapporteres dobbelt, samt at der ikke i nødvendigt omfang sker opdatering af oplysninger til COR (for så vidt angår A-skatteangivelser) eller at der ikke er sammenhæng mellem momsangivelsen og liste-oplysningerne i VIES (for så vidt angår</p>	<p>Det anbefales, at der forinden registrering i DMO/DMS sker visitering af angivelser for at sikre, at der sker indrapportering så tidligt i processen som muligt. Det vil sige at der udelukkende indrapporteres angivelser på Skattekontoen, som det ikke er muligt at indrapportere i fødesystemerne.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>undersøgelse af om der kan ske indrapportering tidligere i processen.</p> <p>Handleplan fra Betaling og Regnskab: <i>Hanne Villemoes Hald, DMO/DMS:</i> SKAT er enig i observationen og risikoen for så vidt angår driftsenheden DMO/DMS og vil inden 1. juli undersøge muligheden for følgende:</p> <p>Iværksættelse af en proces, således at der forinden registrering i DMO/DMS, sker en visitering af alle angivelser for at sikre, at der sker indrapportering så tidligt i processen som muligt.</p> <p><i>Eva Sørensen/Lars Nykjær, Datafangst:</i> Fsva. de angivelser som modtages direkte i DMO/DMS er Datafangst enig i Hanne Villemoes Hald's kommentar.</p>	momsangivelsen).	
4	Intern Kvalitetssikring Medarbejdernes opdatering		
4.1. P 1	<p>Intern Kvalitetssikring Medarbejdernes opdatering - eIndkomst</p> <p>Kun 3 ud af 65 kontorer/enheder, der har medarbejdere med opdateringsadgang til eIndkomst, har gennemført den obligatoriske månedlige kontrol (IKS pkt 47) af medarbejdernes opdatering i eIndkomst.</p>	Manglende kontrol af medarbejdernes opdatering i eIndkomst øger risiko for uopdagede fejl og svig.	Det bør indskærpes, at såfremt en enhed har medarbejdere med opdateringsadgang i eIndkomst, skal der gennemføres intern kontrol heraf.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra: <i>Susanne Thorhauge, Selskaber & Digitalisering:</i></p> <p><i>SKAT er enig i observationen og risikoen. Derfor vil vi rekvirere udtræk fra BrasFc på brugere, der er registreret med adgang til elndkomst. Herefter vil der blive taget kontakt til såvel brugere som deres ledere, med henblik på at få slettet brugerregistreringer, der ikke skal anvendes og ændret Sagsbehandleradgang til Forespørgselsadgang, i det omfang det er hensigtsmæssigt. Samtidig vil retningslinjerne for intern kontrol af bruger med opdateringsrettigheder blive genopfrisket over for lederne. Der planlægges en ændring af Forespørgselsadgangen, så denne giver adgang til de samme skærbilleder i elndkomst, som Sagsbehandleradgangen i dag giver adgang til, men blot ikke til at aktivere selve opdateringsfunktionen i skærbillederne. Denne ændring forventes at flytte 80% af de medarbejdere, der er registreret med Sagsbehandleradgang til Forespørgselsadgangen og dermed mindske behovet for interne kontroller væsentligt.</i></p> <p><i>Tidsplan:</i> <i>April 2015: BrasFCudtræk rekvireres.</i> <i>April 2015: Kontakt til brugere og ledere.</i> <i>April 2015: Manglende interne kontroller forventes gennemført.</i> <i>April 2015: Estimat på ændring af Forespørgselsadgang rekvireres</i> <i>Maj 2015: Sletning af ikke aktive brugere og evt. omregistrering fra Sagsbehandler til Forespørgsel, hvor dette er muligt.</i> <i>Oktober 2015: Ændring af brugerrollen Forespørgsel kan implementeres.</i> <i>November 2015: Ændring af en række Sagsbehandlerregistreringer til Forespørgsel, med den nye Forespørgselsprofil.</i> <i>December 2015: Nyt BrasFcuudtræk rekvireres for at måle resultatet af omregistreringer til ny brugerprofil Forespørgsel.</i></p>		
<p>4.2</p> <p>P 1</p>	<p>Intern Kvalitetssikring medarbejdernes opdatering - NTSE</p> <p>SIR har konstateret at der ikke er gennemført intern kontrol med medarbejdernes grundregistrering af</p>	<p>SKAT er som følge af den manglende efterkontrol uvidende om i hvilket omfang retningslinjerne for brug af Moms-indberet overholdes.</p>	<p>Det anbefales at der gennemføres intern kvalitetssikring med momsangivelser indberettet i NTSE af SKATs medarbejdere. Dette kan evt. ske ved at punktet indarbejdes i Grundregistrering af Krav.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>momskrav via NTSE – Moms indberet.</p> <p>Det er oplyst at Skat har adgang til loggen med alle registreringer i forhold til NTSE (EXPO-loggen). For at få oplysninger til brug for kontrol med medarbejdernes anvendelse af Moms – indberet, er det nødvendigt at kontakte CSC med angivelse af hvilke data der ønskes søgt ud.</p> <p>Intern Revision er vidende om at medarbejderne i Betaling og Regnskab, i 2014 er instrueret i at NTSE ikke må anvendes til indrapportering af momsangivelser for virksomheder.</p>	<p>Den manglende efterkontrol med medarbejdernes registrering af moms i NTSE øger risikoen for, at fejl forbliver uopdaget.</p>	
	<p>Handleplan fra:</p> <p><i>Robert M Rømer, SMV og Vækst:</i></p> <p>SKAT er enig i observationen samt risikoen. SKAT skal i Q4 2015 til at lave medarbejderadgang til lønsumsafgift og efterfølgende til punktafgifter. I disse bestillinger skal SKAT selv have adgang til "EXPO"-loggen, eller noget lignende, således at vores ledere kan lave disse kontroller. I den forbindelse – med udviklingen af medarbejderadgang til lønsum, vil vi undersøge muligheden for at få loggen for moms gjort tilgængelig for SKAT uden om CSC.</p> <p><i>Eva Sørensen/ Lars Nykjær, Datafangst:</i></p> <p>SKAT er uenig i observationen og risikoen, for så vidt angår året 2014 i Datafangst på grund af:</p> <p>Datafangst har ikke før 1.1.2015 indrapporteret angivelser i NTSE, men Datafangst er fremadrettet opmærksom på risikoen. Således er det besluttet, at vi i forbindelse med endelig iværksættelse af ODI skal indrapportere eventuelle manuelle angivelser til NTSE.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Vi er p.t. i gang med at få lavet en procesbeskrivelse, og i forlængelse af det, skal vi have undersøgt muligheden for at lave udsøgninger i NTSE (evt. via BI), således vi har et grundlag for at lave intern kvalitetssikring.</p> <p>Det vil være en proces, hvor vi skal have procesejer og evt. systemejer med på banen. Denne proces er iværksat.</p> <p>Vi kan herefter tilføje, at der ikke er foretaget IRS for evt. indberetninger i NTSE for 2014, både fordi vi ikke teknisk kan gøre det, og fordi vi mener, at risikoen for indberetninger i 2014 er stort set nul, da medarbejderne ikke var klar over muligheden. Når vi i samarbejde med procesejer og systemejer får den tekniske mulighed for at få lavet en IRS, så vil vi også gøre det for 2014, hvis det teknisk vil være muligt at gå tilbage i tiden.</p>		
<p>4.3</p> <p>P 2</p>	<p>1) Intern Kvalitetssikring medarbejdernes opdatering – i DR</p> <p>Manuel tastning af angivelser vedr. moms, lønsumsafgift, A-skat og am-bidrag sker som hovedregel i Datafangst i systemerne NTSE, eIndkomst og DR. Intern kontrol med grundregistrering af krav i DR, omfatter imidlertid alene moms.</p>	<p>Den manglende efterkontrol med grundregistrering øger risikoen for, at fejl i indrapporteringen forbliver u-opdagede.</p>	<p>Det anbefales, at der gennemføres interne kontrol med grundregistrering af krav i DR-systemet vedrørende angivelser for moms, A-skat, am-bidrag og lønsumsafgift.</p>
<p>Handleplan fra: <i>Eva Sørensen/Lars Nykjær, Datafangst:</i> SKAT er enig i observationen samt risikoen. Anbefalingen er iværksat allerede fra november 2014 på følgende måde:</p> <p>En medarbejder laver udsøgning på alle registreringer. Funktionslederen udvælger 50 tilfældige sager, som herefter gennemgås af en medarbejder, som ikke selv har foretaget registreringen.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4.3. P 2	2) Intern Kvalitetssikring medarbejdernes opdatering - DR IR har gennemgået arbejdsgange for gennemførelse af IKS punktet "Grundregistrering af krav" i Betaling og Regnskab. Det er konstateret, at den kontrollerende medarbejder også er autoriseret til at foretage grundregistrering af krav i DR. Den kontrollerende medarbejder vil således skulle kontrollere egne registreringer.	Der er risiko for fejl og svig, idet den interne kvalitetssikring, vil omfatte registreringer foretaget af den medarbejder der foretager kontrollen.	Det anbefales, at intern kvalitetssikring foretages af den medarbejder, der ikke selv er autoriseret til at varetage den opgave, der skal kontrolleres.
	Handleplan fra: <i>Eva Sørensen/Lars Nykjær, Datafangst:</i> SKAT er enig i observationen samt risikoen og anbefalingen er iværksat allerede fra november 2014 på følgende måde: En medarbejder laver udsøgning på alle registreringer. Funktionslederen udvælger 50 tilfældige sager, som herefter gennemgås af en medarbejder, som ikke selv har foretaget registreringen.		
5	Intern Kvalitetssikring Design		
5.1. P 1	Intern Kvalitetssikring Design – elndkomst Kontrollen (jf. retningslinjerne i beskrivelsen) af medarbejdernes opdatering i elndkomst (IKS pkt 47) omfatter kun opdateringer foretaget ved onlineindberetninger. SKAT Datafangst	Manglende kontrol af medarbejdernes opdatering i elndkomst via filopload, øger risikoen for u-opdagede fejl og svig.	Kontrolbeskrivelse og vejledning til gennemførelse af kontrol med medarbejdernes opdatering i elndkomst bør ajourføres. Kontrollen bør udvides til ikke kun at omfatte indberetninger foretaget online, men også

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>anvender som hovedregel eIndkomst-indberetningsprogram med efterfølgende filupload.</p> <p>Kontroldesignet er dermed ikke tilstrækkelig effektivt.</p>		<p>indberetninger foretaget via filupload.</p>
	<p>Handleplan fra: <i>Susanne Thorhauge, Selskaber & Digitalisering:</i> <i>SKAT er enig i observationer og risici. Det er imidlertid ikke vores vurdering, at IRs anbefaling om ajourføring af kontrolbeskrivelse og vejledning i sig selv vil have en effekt. Årsagen er, at det værktøj, der er i eIndkomst til brug ved intern kontrol af medarbejdernes opdateringer i eIndkomst kun omfatter opdateringer foretaget online – ikke opdatering foretaget via filupload. I første omgang vil vi derfor over for brugere og ledere, der arbejder med filupload anviser en metode, hvor man i stedet for filupload foretager onlineindberetning. På den måde vil et større antal af indberetningerne komme med i de interne kontroller, og risiko for fejl og svig mindskes dermed.</i> <i>Næste trin vil være at rekvirere et estimat på en udvidelse af værktøjet til intern kontrol, så dette også kommer til at omfatte opdateringer foretaget via filupload. Når estimat foreligger vil det blive vurderet, om ændringen skal implementeres, eller der kan udvikles andre processer, der kan anvendes ved intern kontrol af opdateringer foretaget via filupload.</i></p> <p>Tidsplan: <i>April 2015: Der udsendes information til brugere og ledere, der arbejder med filupload om, at man fremover kan bruge onlineindberetning i stedet for filupload, og hvordan proceduren for angivelse af indberetningsID skal være.</i> <i>Maj 2015: Estimat på udvidelse af kontrolværktøjet rekvireres.</i> <i>Juni 2015: Estimat vurderes og den videre proces afgøres.</i></p>		
5.2.	Intern Kvalitetssikring Design -	Der er risiko for at interne	Det anbefales at vejledninger til de interne

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
P 2	<p>Generelt Opdatering af IKS punkter i Betaling og Regnskab: IR har konstateret at Interne kvalitetssikringspunkter for Betaling og Regnskab vedrørende eksempelvis "Tildeling af systemer og brugere", og "Grundregistrering af Krav" ikke klart angiver hvilken kontrol der skal gennemføres og hvordan kontrollen bør dokumenteres. Dette kan bl.a. skyldes implementering af nye systemer og ændring i arbejdsgange.</p>	<p>kvalitetssikringspunkter gennemføres uden at have den ønskede og forventede effekt mht. at afdække fejl, samt at resultatet af den gennemførte kontrol ikke altid står mål arbejdsindsatsen ved kontrollens gennemførelse.</p>	<p>kontrolpunkter gennemgås og opdateres, således at Betaling og Regnskabs kontroller er beskrevet fyldestgørende, og de kontroller der gennemføres er meningsfulde og værdiskabende i forhold til understøttelse af korrekte arbejdsgange og datas integritet. Samtidig bør anbefalinger i nærværende rapport indarbejdes i relevante kvalitetssikringspunkter.</p>
	<p>Handleplan fra: <i>Mona V. Kristensen, Betaling- og Regnskabskontoret:</i> Samtlige kontrolpunkter i Betaling og Regnskab er evalueret i forbindelse med implementering af EFI og skattekonto. Af udestående har vi punkterne "opret fordring" og "grundregistrering af krav", som vi i samarbejde med Produktionsstyring II er ved at opdatere. Punktet "opret fordring" er et nyt kontrolpunkt, som er oprettet efter implementering af skattekontoen. Punktet "Grundregistrering af krav" er et gammelt kontrolpunkt, som anvendes på tværs af flere forretningsområder. Det er besluttet at udarbejde et nyt kontrolpunkt "Grundregistrering af krav (Betaling og Regnskab), hvori enhederne DMO/DMS, Datafangst, Kobra/KL, Sagsbehandling og SAP38 Horsens har aktie i. Det vil sige at opfølgingspunktet (vejledningen) og risikovurderingen, tilrettes med beskrivelse af alle arter og population mm.</p> <p>Kontrolpunktet forventes opdateret medio maj 2015.</p> <p>Kvalitetssikringspunktet "Tildeling af systemer og brugere" gennemføres 2 gange årligt og via BRAS sikres at medarbejdere har de rigtige rettigheder.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	SKAT vil inden sommerferien gennemgå anbefalingerne i denne rapport, med henblik på at vurdere, hvorvidt disse skal indarbejdes i relevante kvalitetssikringspunkter.		
6	Afstemning og fejlrettelse		
	<p>Afstemning og fejlrettelse – DR/DMO</p> <p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede SIR at: <i>Manglende implementering af løbende afstemninger mellem fødesystemerne og DMO medfører øget risiko for fejl og mangler i det aflagte regnskab.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013: <i>Skattekontoprojektet foretager afstemningerne.</i></p>		
6.1. P 1	<p>Intern Revision har for 2014 konstateret at der i Regnskab og Betaling ikke gennemføres en løbende afstemning af DMO med fødesystemet DR. §38 kontoret har i 2014 arbejdet med at udvikle en daglig afstemning af data overført mellem DR og DMO, det har dog ikke været muligt at etablere en retvisende afstemning.</p> <p>Betaling og Regnskab oplyser at systemejer for DMO foretager en årsafstemning.</p> <p>Det er oplyst, at systemejer dagligt overvåger at data afsendt fra DR modtages i DMO, Systemejer behandler samtidig fejlede overførsler.</p>	<p>Der er ikke dokumentation for at alle data løbende er fuldstændigt og nøjagtigt overført fra DR til DMO. Der er risiko for at alle data ikke er overført fuldstændigt, nøjagtigt og i rette periode fra DR til DMO, og at regnskabet dermed kan være fejlbehæftet.</p>	<p>Det anbefales at der etableres dokumentation for at alle data er overført fuldstændigt, nøjagtigt og i rette periode.</p> <p>Dette kan ske ved en løbende regnskabsmæssig afstemning af, at de data DR afleverer modtages, posteres og periodiseres korrekt i DMO.</p> <p>Alternativet kunne være en systematisk dokumentation af overvågning og fejlbehandling i forbindelse med overførsel fra DR til DMO, suppleret med en årsafstemning af at alle fordringer er overført fra DR og modtaget korrekt i DMO.</p> <p>Vælges den alternative løsning, vil den løbende opfølgning kunne indgå i Betaling og Regnskabskontorets månedlige centrale</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
			opfølgning på afstemninger.
	<p>Handleplan fra: <i>Rene Frahm Jørgensen, Betaling og Regnskab:</i> <i>Frank Høj Jensen, Betaling og Regnskabskontoret:</i></p> <p>Betaling og Regnskab er enig i observationen samt risikoen, og hvis det viser sig, at en etablering af en løbende regnskabsmæssig afstemning af, at de data DR afleverer modtages, posteres og periodiseres korrekt i DMO ikke er mulig, vil Betaling og Regnskab i samarbejde med systemejer sikre, at der sker en systematisk dokumentation af overvågning og fejlbehandling i forbindelse med overførsel fra DR til DMO, suppleret med en årsafslutning. Uanset hvilken løsning der vælges, vil Betalings- og Regnskabskontoret følge op via den månedlige centrale opfølgning på afstemninger</p> <p><i>Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</i></p> <p>Systemejer arbejder på en proces der fra medio 2015, sikrer at der dagligt vil blive ført kontrol med at leverancerne fra DR til DMO bliver overført korrekt. For 2014 sker leverancekontrollen ved en "årsafstemning". Leverancekontrollen for 1. halvår af 2015 vil blive indarbejdet i forbindelse med den nye proces bliver implementeret.</p>		
6.2 P 2	<p>Afstemning og fejlrettelse</p> <p>Det er konstateret, at Systemejers overvågning og fejlrettelse i forbindelse med indlæsning af bl.a. betalingsfiler og fordringer i DMO ikke er systematisk dokumenteret.</p> <p>Opgaven er nærmere defineret i arbejdsrapporten "Vagten på Skattekontoen", og deles mellem flere medarbejdere, hvilket gør opgaveløsningen mindre sårbar.</p>	<p>Den manglende dokumentation af fejlrettelser øger risiko for fejl og manglende overblik over fejl og fejlmønstre i forbindelse med opgaverne der er nærmere beskrevet i arbejdsrapporten "Vagten på Skattekontoen". Der er risiko for at fejl ikke synliggøres hvilket besværliggør erfaringsudveksling og fejlrettelse.</p>	<p>Det anbefales at der etableres en log i forbindelse med systemejers overvågning af leverancer hvor forekomst og rettelse af fejl dokumenteres.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra: <i>Bente Kristensen, Betalings- og Inddrivelsessystemer:</i></p> <p>Der er tale om en opgave med overvågning af leverancer. Opgaven indebærer at der føres en log, hvor der hidtil alene er ført konstaterede fejl. Loggen vil nu blive udvidet så der i forbindelse med overvågningen også vil bliver noteret, der leverancen ikke er fejlbehæftet.</p>		
7	Funktionsadskillelse		
7.1. P 2	<p>Funktionsadskillelse - DMO</p> <p>SKAT har konstateret, at det er muligt for en medarbejder både at foretage en ompostering i DMS og frigive den udbetaling, som omposteringen generer i DMO. SKAT har iværksat og gennemført kompenserende foranstaltninger i forhold til den manglende systemmæssige funktionsadskillelse. SKAT har oplyst, at man arbejder på at ændre den systemmæssige opsætning i DMO, således der etableres systemmæssig funktionsadskillelse i forhold til den nævnte problematik.</p>	<p>Ved manglende funktionsadskillelse er der risiko for udøvelse af svig, da det er muligt for samme medarbejder at ændre den virksomhed der skal modtage en udbetaling og samtidig frigive udbetalingen.</p> <p>IR har bemærket, at SKAT har iværksat procedurer der kompenserer for den risiko, der er ved den manglende systemmæssige funktionsadskillelse. Ligesom SKAT er i gang med at løse problemstillingen omkring den manglende systemmæssige funktionsadskillelse.</p>	<p>IR anbefaler at der snarest muligt etableres en dækkende systemmæssig funktionsadskillelse, således at bestemmelserne i Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen § 28 omkring funktionsadskillelse, opfyldes fuldt ud, dvs. at der er personmæssig adskillelse mellem registrerings- og betalingsfunktionen.</p>
	Handleplan fra:		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><i>Rene Frahm Jørgensen, Betaling og Regnskab:</i> <i>Frank Høj Jensen, Betalings og Regnskabskontoret:</i></p> <p>Med hensyn til de manglende funktionsadskillelser vedr. omposterings af en indbetaling på skattekontoen, har DMO/DMS lavet udsøgninger af alle omposterings for perioden 01.08.2013 - 31.12.2014 og herefter gennemført intern kvalitetssikring på sagerne. Kvalitetssikringen gennemføres løbende hver måned indtil videre, idet der mig bekendt endnu ikke er taget stilling til, om der vil blive fremsendt ændringsanmodning til CSC vedr. forholdet. Dette er begrundet i, at antallet af omposterings har vist sig at være forholdsvis begrænset.</p>		
<p>7.2.</p> <p>P 2</p>	<p>Funktionsadskillelse mellem systemer</p> <p>IR har konstateret, at der er medarbejdere i Betaling og Regnskab DMO/DMS der via autorisationer i NTSE og elndkomst har mulighed for at indtaste en negativ angivelse, og frigive udbetaling af samme angivelse i DMO.</p> <p>Det følger af § 28 i regnskabsbekendtgørelsen, at én og samme medarbejder ikke i forbindelse med samme betalingsforretning både må varetage opgaver i relation til registreringsfunktionen og betalingsfunktionen.</p> <p>IR er bekendt med at det ikke er muligt at sikre systemmæssig funktionsadskillelse, når en proces gennemføres via flere systemer.</p>	<p>Ved manglende funktionsadskillelse er der risiko for udøvelse af svig, da det er muligt at ændre en udbetaling så der ikke er overensstemmelse mellem registreringsgrundlaget, det bogførte og udbetalingen.</p> <p>Der er risiko for fejl og svig som følge af at samme medarbejder har adgang til at oprette og frigive udbetaling af samme negative krav.</p>	<p>IR anbefaler, at SKAT via hensigtsmæssig adgangsstyring og interne kontroller minimerer risikoen for at der udøves svig i forbindelse med manglende funktionsadskillelse mellem systemerne.</p> <p>Det anbefales at det ved den halvårige gennemgang af autorisationer samt ved modtagelse af nye medarbejdere gennemgås at medarbejderen udelukkende har nødvendige, arbejdsbetingede autorisationer, og at funktionsadskillelsen i forhold til registrering af krav og frigivelse af udbetalinger overholdes.</p>
	<p>Handleplan fra: <i>Jens Sørensen, Betalign og Regnskab</i></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><i>Hanne Villemoes Hald, DMO/DMS:</i></p> <p>SKAT er enig i observationen, samt risikoen og har for så vidt angår driftsenheden.</p> <p>Vi har i forbindelse med de interne kontroller for december 2014 igangsat ændringen af autorisationerne. Vi har lige afsluttet ændringen fordi der var brugere som havde to adgange og ændringen ikke kunne ske på begge adgange på en gang.</p> <p>Således er alle adgange i dmo til tp-systemet ændret til forespørgselsadgang.</p> <p>Der er også kun forespørgselsadgang til indkomst og tast-selv erhverv.</p>		
8	Kontorelationer mellem DMO, SAP38 og SKS/Klassifikation af regnskabsdata		
	<p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede SIR at: <i>Misvisende eller manglende navngivning af konti og profitcentre i DMO og oprettelse af kontonumre, der signalerer en kontorelation til SKS, hvor relationen i virkeligheden er en anden, øger risikoen for fejlagtig bogføring og mindsker gennemsigtigheden og dermed overblik imellem systemerne.</i></p> <p><i>Manglende retningslinjer i forhold til indtægtsføring medfører, at der ikke er sammenhæng og konsekvens i, hvilke indtægter der bogføres på SKS konto 3060 Told og forbrugsafgifter og 3080 Andre skatter og afgifter.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Betaling og Regnskab vil i samarbejde med Skattekontoprojektet gennemgå sammenhæng imellem DMO-konti/profitcentre og mapning til SAP38/SKS.</i> <p><i>Betaling og Regnskab vil fortsætte dialogen med Moderniseringsstyrelsen omkring SKATs behov for regnskabsafklæggelse af told, skatter og afgifter og anvendelse af SKS-konti med henblik på hensigtsmæssig anvendelse.</i></p>		
8.1.	Ved revisionen i 2014 har IR konstateret følgende:	Manglende sammenhæng i struktur og retningslinjer i forhold til indtægtsføring medfører, at der ikke er sammenhæng og konsekvens i	IR anbefaler, at SKATs handleplan vedrørende dialog med Moderniseringsstyrelsen om anvendelse af SKS konto 3060 og 3080 fastholdes.
P 3	Ad 1. SKAT har foretaget en gennemgang		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>af DMO-kontosetup og i december 2014 bestilt en rettelse af navngivning af profitcentre hos leverandøren.</p> <p>Desuden har SKAT rettet kontobroen i SAP38 vedrørende afskrivning på HFC, CFC afgift fra SKS konto 3080 til konto 3060, hvor også indtægten regnskabsaflægges. SIR har derimod konstateret at foreløbige fastsættelser for HFC, CFC afgift fortsat regnskabsaflægges på konto 3080. Det har ingen regnskabsmæssig betydning for 2014 da saldoen på konto for foreløbige fastsættelse af HFC og CFC afgift er "0".</p> <p>Ad 2. SKAT har oplyst, at der endnu ikke er sket afklaring af hvornår SKS konto 3060 henholdsvis konto 3080 skal anvendes ved regnskabsaflæggelse af told, skatter og afgifter.</p>	<p>bogføringen.</p>	<p>IR anbefaler endvidere, at kontorelationen for foreløbige fastsættelser af HFC, CFC afgift ændres til SKS konto 3060.</p>
	<p>Handleplan fra: <i>Orla Kristensen, §38 Kontoret:</i> SKAT er enig i observationen samt risikoen og vil i 2015 tage initiativ til, at anbefalingerne følges.</p>		
<p>9</p>	<p>Regulering af indtægtsført A-skat med lønindeholdelsesbeløb</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede SIR, at: <i>Den manglende implementering af automatiske eller manuelle bogføringsrutiner vedrørende lønindeholdelse har medført fejl i opgørelsen af indtægter og anden gæld.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Betaling og Regnskab har oprettet en ITSM-sag til EFI/DMI med forespørgsel vedrørende kilde og grundlag for DMI's bogføring af mellemregningskontoen. Der afventes svar.</i> 2. <i>Betaling og Regnskab har indledt dialog med Skattekontoprojektet vedrørende proces for bogføring.</i> 		
<p>9.1.</p> <p>P 2</p>	<p>Ved revisionen i 2014 har IR konstateret følgende:</p> <p>Ad 1. SKAT har konstateret at bogføring af lønindeholdte beløb på mellemregningskontoen mellem DMI og eIndkomst ikke er fuldstændig, idet bl.a. negative angivelser fra eIndkomst ikke kan modtages i EFI/DMI. Saldoen på mellemregningskontoen kan således ikke umiddelbart lægges til grund for manuel bogføring/modpostering af a-skatteindtægten.</p> <p>SKAT har derfor foretaget en opgørelse af lønindeholdte beløb på baggrund af udtræk fra ventetabellen, og i supplementsperioden for 2014 bogført lønindeholdelse for perioden august 2013 til december 2014 med i alt 1,5 mia. kr. som modpost på A-skat.</p>	<p>Manglende procedure for løbende opgørelse og bogføring af lønindeholdelsen medfører risiko for fejl i den løbende regnskabsaflægning af indtægter fra A-skatte.</p>	<p>SIR anbefaler, at der etableres procedure for løbende opgørelse og bogføring af lønindeholdelsen.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Ad 2. Der er ikke etableret en automatisk bogføringsprocedure for modpostering af lønindeholdelsesandelen på A-skatten.</p> <p>Modpostering skal således foretages manuelt.</p>		
	<p>Handleplan fra: <i>Orla Kristensen, §38 Kontoret:</i></p> <p>SKAT er enig i observationen samt risikoen. Betaling og Regnskab vil i 2015 tage kontakt til systemejer af DMI og DMO for en afklaring af den fremadrettede proces, herunder en procedure der sikre den løbende opgørelse og bogføring af lønindeholdelsen.</p>		
10	Postering af penge undervejs		
	<p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede SIR, at: <i>Uhensigtsmæssig tilrettelæggelse af eller forskydning i registrering af indbetalingsfiler, medfører risiko for, at regnskabsaflæggelsen vedrørende debitorbeholdninger og penge undervejs bliver ukorrekt.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Betaling og Regnskab modtager udsøgning af indbetalinger fra Betalings- og Inddrivelsessystemer i forbindelse med den månedlige regnskabsafslutning. På baggrund af denne udsøgning foretages eventuel ompostering for at sikre korrekt periodisering af betalinger. Betaling og Regnskab har indledt dialog med Skattekontoprojektet vedrørende proces for bogføring. Er iværksat</i> 2. <i>Betaling og Regnskab har foranlediget oprettelse af en ændringsanmodning til Skattekontoprojektet med henblik på en korrekt registrering af indbetalingsfiler. Afhænger af prioritering i Skattekontoprojektet og kendes ikke pt.</i> 		
10.1. P 2	<p>Ved revisionen i 2014 har IR konstateret følgende:</p> <p>Ad.1.Skat har i 2014 løbende opgjort</p>	<p>Manglende proces for korrekt opgørelse og bogføring af penge undervejs medfører risiko for fejl i den løbende regnskabsaflæggelse</p>	<p>SIR anbefaler at der sker ændring i indlæsning af indbetalingsfiler, med henblik på en korrekt registrering af penge undervejs.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>penge undervejs og foretaget regulering af debitorer og penge undervejs. SKAT's opgørelse har imidlertid ikke været korrekt, hvilket har medført fejl i perioderegnskaberne for 2014. Fejlen vil blive rettet i december måned 2014, således at penge undervejs bliver korrekt pr. 31.12.2014. Opgørelsen af penge undervejs pr. 31.12.2014 vil blive revideret i forbindelse med den afsluttende revision af § 38 regnskabet.</p> <p>Ad.2. Der er ikke sket ændring vedr. indlæsning af indbetalingsfiler med henblik på en korrekt registrering af penge undervejs.</p> <p>Regulering skal således foretages manuelt.</p> <p>I november 2014 er der indført nye clearingsregler bankerne imellem. På baggrund af de oplysninger, som SKAT modtager, kan det ikke umiddelbart afgøres, hvilken indbetalingsdato kunden har anvendt.</p>	<p>af debitorer og penge undervejs</p>	
	<p>Handleplan fra: <i>Orla Kristensen, §38 Kontoret:</i> SKAT er enig i observationen samt risikoen og vil afklare med Moderniseringsstyrelsen samt SKB leverandøren, om SKAT kan få supplerende data i den nuværende leverance hvoraf kundens indbetalingsdato fremgår. Hvis ikke data kan leveres, vil det</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	ikke være muligt at fastslå kundens indbetalingsdato, men udelukkende beregne en indbetalingsdato ud fra indbetalingskontoens karakteristika. Hvis dataleverancen bibringes de nødvendige data vil Betaling og Regnskab herefter foranledige oprettelse af en ændringsanmodning til systemejer med henblik på en korrekt registrering af indbetalingsfiler.		

Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
Meget Tilfredsstillende	<p>Intern Revision har ikke konstateret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter de reviderede område. Samtlige observationer kan henføres til prioritet 3.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer Prioritet 3: Samtlige observationer</p>
Tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 3. Enkelte observationer med prioritet 2 kan dog forekomme. Samlet set udgør de implementerede forretningsgange et "tilfredsstillende" grundlag for administration af området.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer Prioritet 3: Hovedparten af observationer</p>
Ikke helt tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationer er omfattet af prioritet 2 eller 3 med hovedvægten på prioritet 2. Enkelte observationer i prioritet 1 kan dog forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør "et ikke helt tilfredsstillende" grundlag for administration af området. Der er som følge heraf en forøget risiko for</p> <ul style="list-style-type: none"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" <p>Prioritet 1: Enkelte observationer Prioritet 2: Hovedparten af observationer Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
Ikke tilfredsstillende	<p>Intern Revision har observeret flere væsentlige svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 1 eller 2 med hovedvægten på prioritet 1. Enkelte observationer i prioritet 3 kan forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør et "ikke tilfredsstillende grundlag" for administration af området. Der er som følge heraf en væsentlig forøget risiko for:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" • Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område. <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer Prioritet 2: Et mindre antal observationer Prioritet 3: Enkelte observationer</p>

Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:

1. **Kritisk for forretningen:** Væsentlig svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er en væsentlig forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres som følge af den konstaterede svaghed. Der bør straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
2. **Væsentlig for forretningen:** Svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres i fuldt omfang som følge af den konstaterede svaghed. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
3. **Mindre betydning for forretningen:** Ingen væsentlige svagheder i de etablerede forretningsgange/processer. Det er dog muligt at designe de enkelte processer på en mere hensigtsmæssig måde, således at eksekveringen forbedres.