




Skatteministeriet

13. marts 2015
J. nr. 14-4289618
Plannr. 114-600

Intern Revision

Rapport 2014

IT, IT - Drift

Revision af udgifter til IT-drift

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør Jesper Rønnow
Direktør Karsten Juncher
Direktør Jan Topp Rasmussen

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

Forord

Intern Revision (IR) har revideret udgifter til IT-drift. 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 13. marts 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Lars Kørvell
Manager

1. Formål

Formålet med revisionen er at vurdere, om SKAT har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller for IT-drift som sikrer, at regnskabet bliver rigtigt, og at dispositionerne foretages i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

Området er udvalgt ud fra væsentlighed. IT-drift er i 2014 budgettet med 789 mio. kr. og udgør en væsentlig del af regnskabet.

2. Omfang

Revisionen omfatter SKS konto 2265 IT-drift.

Udsagn fra interviews er i videst muligt omfang underbygget og dokumenteret i form af interne politikker og vejledninger samt indhentet materiale. Intern Revision har ligeledes efterprøvet SKATs forretningsgange og procedurer på området ved substanstest.

I forbindelse med revisionen er der foretaget interviews af personer fra følgende afdelinger:

- Økonomi og Virksomhedsstyring, Forandringsstyring og IT
- IT-Drift, Platforme
- IT-Drift, Erhvervs- og Personafregningssystemer

Revisionen har afdækket følgende områder for IT-drift SKS konto 2265:

- Der er etableret nødvendige funktionsadskillelser.
- SKATs forretningsgange og interne kontroller sikrer, at det økonomiske og materielle indhold bliver kontrolleret.
- SKAT har en tilfredsstillende opfølgning på forbrug af driftsbudget.
- SKAT har tilfredsstillende procedurer for gennemgang og kontrol af underliggende materiale, der danner grundlag for de månedlige og kvartalsvise regnskabsgodkendelser.
- SKAT har etableret tilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller, som sikrer, at der kun afholdes omkostninger på konto 2265, som vedrører IT-drift.

Revisionen er udført af manager Lars Brinch og manager Lars Kørvell.

Revisionen er gennemført i perioden ultimo september 2014 til primo januar 2015.

3. Konklusion

Intern Revision vurderer på baggrund af den gennemførte revision, at forretningsgange og interne kontroller for IT-området medvirker til at sikre, at SKATs regnskab bliver rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler samt at dispositionerne er i overensstemmelse med meddelte bevillinger og love. Intern Revision vurderer området for tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- Det er Intern Revisions vurdering, at SKAT har etableret procedurer, der sikrer, at dispositioner kun foretages af dispositionsberettigede og godkendelsesberettigede personer.
- Det er Intern Revisions vurdering, at der er sammenhæng mellem de indgåede aftaler og afholdte omkostninger.
- Det er Intern Revisions vurdering, at SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at det økonomiske og materielle indhold klart og betryggende bliver kontrolleret, inden en disposition videregives til bogføring og betaling.
- Det er Intern Revisions vurdering, at der i IT-drift og Forandringsstyring og IT er etablerede procedurer som sikrer en korrekt løbende månedlig budgetopfølgning og budgetrapportering.
- Det er Intern Revisions vurdering, at SKATs forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med SKATs regnskabsgodkendelser for IT-drift, medvirker til at sikre et korrekt regnskab.
- Det er Intern Revisions vurdering, at IT-drift er klassificeret korrekt.

Anbefalingerne kan opsummeres og prioriteres således:

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
SKATs forretningsgange og interne kontroller sikrer, at det økonomiske og materielle indhold bliver kontrolleret		1		1
SKAT har tilfredsstillende opfølgning på forbrug af driftsbudget		1		1
I alt		2		2

Prioriteringerne 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.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>1</p> <p>2.1 Finansåret 2014 Prioritet 2</p>	<p>SKATs forretningsgange og interne kontroller sikrer, at det økonomiske indhold bliver kontrolleret</p> <p>Intern Revision har konstateret, at visse typer fakturaer ikke bliver godkendt i fagkontoret, men af medarbejdere i Regnskab 2.</p> <p>Intern Revision har konstateret, at der i SKAT er indgået en fast aftale om, at visse typer fakturaer med faste betalinger bliver godkendt af en godkendelsesberettiget person i Regnskab 2. Betaling af administrationsbidrag til Udbetaling Danmark er omfattet af denne aftale. I aftalen fremgår det, at fagkontoret kun skal kontaktes, hvis beløbet afviger fra kontraktens ordlyd.</p> <p>Det fremgår ikke af regnskabsinstruksen, at der er indgået en særlig aftale mellem fagkontorerne og Regnskab 2 om, at visse typer af fakturaer bliver godkendt i Regnskab 2.</p>	<p>Såfremt en udbetaling jævnfør en indgået kontrakt godkendes af en medarbejder, der ikke har en indgående viden om kontraktens ydelser, er der en forøget risiko for, at betalingen godkendes uanset at ydelsen ikke er leveret i henhold til aftalen.</p> <p>Manglende beskrivelse af de interne kontroller medfører forøget risiko for, at der ikke er kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at en dispositionsberettiget medarbejder i fagkontoret bliver orienteret, når Regnskab 2 godkender en faktura i henhold til den særligt indgåede aftale.</p> <p>Intern Revision anbefaler, at SKAT i regnskabsinstruksen beskriver særlige aftaler/forretningsgange, hvor disponering og godkendelse af udgifter foretages af godkendelsesberettigede udenfor forretningsområdet.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra SKAT <i>Kontorchef, Økonomisk Koordinering:</i> Intern Regnskab 2 vil fremadrettet ikke godkende de omhandlende fakturaer fra "Udbetaling Danmark", men de vil på sædvanligvis blive udsendt til fakturagodkendelse i SAP Intern til IT-godkenderne, som har det budgetmæssige ansvar for udgifterne i henhold til den indgåede kontrakt med "Udbetaling Danmark".</p> <p>Dette betyder, at SKAT ikke har behov for at tilføje den omhandlende aftale i regnskabsinstruksen.</p> <p>Intern Revision Intern Revision antager at den fremadrettede procedureændring i Intern Regnskab 2 også omfatter for de øvrige typer fakturaer i den indgåede aftale.</p>		
2	<p>SKAT har tilfredsstillende opfølgning på forbrug af driftsbudget</p>		
<p>3.1 Finansåret 2014 Prioritet 2</p>	<p>Ifølge finansloven 2014 skal der på konto 09.21.01.20 "Overførsel til Udbetaling Danmark" afholdes administrationsudgifter på 12 mio. kr. Administrationsbidraget skal i henhold til loven dække udgifter for de opgaver vedrørende børne- og ungeydelsen som Udbetaling Danmarks varetager for staten.</p> <p>Intern Revision har konstateret, at SKAT under IT-drift "Platforme" finanslovens konto 09.21.01.10 "Almindelig virksomhed" har budgettet og bogført Administrationsbidraget på i alt 12 mio. kr. til Udbetaling Danmark. Økonomi, Økonomi og Virksomhedsstyring –</p>	<p>Der er risiko for at statsregnskabet bliver forøget, hvis den manuelle procedure, som ultimo året skal sikre ompostering ved en fejl ikke bliver udført.</p> <p>Perioderegnskaberne i løbet af året er forkerte, fordi de månedlige aconto betalinger fejlagtigt bliver bogført på finanslovskonto 09.21.01.10. Først ultimo finansåret bliver administrationsbidraget omposteret til den korrekte finanslovskonto 09.21.01.20.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at SKAT for 2015 flytter budgettet af administrationsbidraget Udbetaling Danmark til den korrekte finanslovskonto samt løbende bogfører acontoudbetalingerne af administrationsbidraget på finanslovskontoen.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Budget og Styring har først ultimo 2014 omposteret administrationsbidraget til den korrekte finanslovskonto 09.21.01.20 "Overførsel til Udbetaling Danmark".</p> <p>Økonomi, Økonomi og Virksomhedsstyring – Budget og Styring har overfor Intern Revision oplyst, at den valgte fremgangsmåde for kontering af administrationsbidraget, som først flyttes til den korrekte finanslovskonto ultimo finansåret, er valgt ud fra et styringsmæssigt behov i SKAT.</p> <p>Handleplan fra SKAT <i>Kontorchef, Økonomisk Koordinering:</i> Den tekniske opsætning af firmakode 1005 muliggør ikke, at der indlæses et internt budget heri, da firmakoden alene i overensstemmelse med ovenstående er opsat til håndtering af FI-postinger. Finanslovskontoen indeholder det estimerede bevillingsmæssige træk på kontoen, hvorfor det heller ikke findes relevant at indlæse særskilt internt budget.</p> <p>SKAT vil fra 2015 foretage overførsel af de relevante postinger fra FL-konto 09.21.01.10 til FL-konto 09.21.01.20 via omposteringer fra firmakode 1000 til firmakode 1005 kvartalsvist.</p> <p>SKAT finder ikke, at der er en risiko for, at statsregnskabet bliver forkert ved valg af denne manuelle procedure. SKAT finder endvidere ikke, at perioderegnskaberne ved kvartalsvis overførsel er forkerte, da der i udgiftsopfølgningen alene foretages kvartalsvise opfølgninger, og opfølgning sker kun i begrænset omfang på underkontoniveau.</p> <p>SKAT vil sikre, at der udarbejdes særskilt beskrivelse af, hvorledes overførsler mellem 09.21.01.10 til øvrige underkonti er tilrettelagt. Beskrivelsen vil foreligge senest 31. marts 2015.</p>		

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.