



5. juni 2015
J. nr. 14-4888221
Plannr. 114-610

Intern Revision

Rapport 2014

Økonomi

Øvrige driftsomkostninger – forretningsgange og interne kontroller

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Karsten Juncher

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 7. november 2014, revideret øvrige driftsomkostninger. 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 5. juni 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Steen Vitus Bering
Revisor

1. Formål

Formålet med revisionen er, at vurdere om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer en tilfredsstillende opfølgning på regnskabsmæssige registreringer vedrørende øvrige driftsomkostninger. Hvis forretningsgange og kontroller ikke er tilfredsstillende, er der risiko for væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

2. Omfang

Øvrige driftsomkostninger udgør ca. 500 mio. kr. (eksklusiv øvrige IT-driftsomkostninger). Med henblik på at kunne aflægge et rigtigt regnskab, er det væsentligt at omkostningerne vedrører SKAT bliver registreret korrekt, dvs. at de er registreret:

- med de rigtige beløb
- på de rigtige konti
- i den rigtige måned

Kontrol af de regnskabsmæssige registreringer foretages dels af Intern Regnskab 2 (Koncernservice) og Produktionsstyring I, Produktionsstyring II samt Forandringsstyring og IT (Økonomi og Virksomhedsstyring under Økonomi).

Intern Revision har i perioden november-februar 2014/15 revideret følgende forhold:

Produktionsstyring I:

1. Etablerede forretningsgange og beskrivelser heraf.
2. Opfølgning på driftsbudget.
3. Procedurer for gennemgang og kontrol af underliggende materiale, der danner grundlag for de månedlige og kvartalsvise regnskabsgodkendelser.

Intern Regnskab 2:

4. Intern Regnskab 2's kontrol af leverandørfakturaer (momsafløftning, betalingsfristoverholdelse, nøjagtighed).

Revisionen er gennemført ved interview og gennemgang af forelagt materiale, samt stikprøvevis gennemgang af registreringer i SAP Intern.

Intern Revision har i perioden januar til maj 2014 gennemført revision af SAP Intern, med fokus på faktura-håndteringsprocessen. Denne revision har omfattet følgende forhold: 1. Systemdokumentation og brugervejledning 2. Systemets funktioner og funktionsadskillelse 3. Behandling af inddata med fokus på IDOC og FI-modul 4. Anvendte registre 5. Behandling af uddata 6. Transaktions- og kontrolspor. På baggrund af den foretagne revision er det Intern Revisions samlede vurdering, at de undersøgte it-kontroller vedrørende SAP Intern er på et tilfredsstillende niveau.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at forretningsgange og interne kontroller vedrørende opfølgning på regnskabsmæssige registreringer vedrørende øvrige driftsomkostninger fungerer tilfredsstillende og medvirker til at sikre et rigtigt regnskab.

SIR finder, at der burde være udarbejdet beskrivelser af forretningsgange og interne kontroller i Produktionsstyring I.

Vi har prioriteret de observerede forhold 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
Etablerede forretningsgange og beskrivelser heraf	0	1	0	1
Opfølgning på driftsbudget	0	0	0	0
Procedurer for gennemgang og kontrol af underliggende materiale, der danner grundlag for de månedlige og kvartalsvise regnskabsgodkendelser.	0	0	0	0
Kontrol af leverandørfakturaer (momsaflyftning, betalingsfristoverholdelse, nøjagtighed).	0	0	0	0
I alt	0	1	0	

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

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Beskrivelser af forretningsgange og interne kontroller		
Prioritet 2	Der er ikke udarbejdet tilstrækkelige beskrivelser af forretningsgange, arbejdsgange eller af interne kontroller.	Manglende beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller medfører en væsentlig forøget risiko for nøglepersonafhængighed og manglende ensartethed i udførelse af kontrollerne	SIR anbefaler, at der udarbejdes beskrivelser af afdelingens forretningsgange, herunder interne kontroller. SIR finder, at Økonomi og virksomhedsstyring bør tage initiativ til at sikre ensartethed på tværs af controllerkontorerne.
	Handleplan fra Thomas Reinholt Hansen, Produktionsstyring 1: Det er aftalt i Økonomi og Virksomhedsstyring, at der udarbejdes forretningsgange og interne kontroller for at sikre en ensartet håndtering i Økonomi og Virksomhedsstyring af øvrige driftsomkostninger i forhold til understøttelse af korrekt registrering af beløb, brug af konti og registrering af periode. Arbejde med at få udarbejdet forretningsgange og interne kontroller er forankret i Budget og Styring, og vil være afsluttet inden udgangen af maj 2015, og vil blive implementeret i forbindelse med udgiftsopfølgningen for 2. kvartal 2015.		

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.