



11. februar 2015
J. nr. 14-4034107
Plannr. 114-620

Intern Revision

Rapport 2014

Forretningsområdet Økonomi i SKAT

Revision af husleje

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Karsten Juncker
Underdirektør Kim A. Bak
Kontorchef Jens Madsen
Kontorchef Lene Roos
Kontorchef Thomas Reinholt Hansen
Kontorchef Betty Solgaard

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 18. september 2014, revideret i forhold til husleje og deposita i SKAT. 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 11. februar 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Steen Vitus Bering
Revisor

1. Formål

Formålet med revisionen har været at vurdere, hvorvidt der er etableret tilfredsstillende forretningsgange og interne kontroller i forhold til husleje- og depositaregistreringer, som har betydning for regnskabsafleggelsen. Hvis kontrollerne ikke er tilfredsstillende, er der risiko for væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Intern Revision har i 2014 revideret SAP Intern med fokus på fakturahåndtelsesprocessen. 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-modulet 4. Anvendte registre 5. Behandling af uddata 6. Transaktions- og kontrolspor. På baggrund af den udførte revision var det Intern Revisions samlede vurdering, at de undersøgte it-kontroller vedrørende SAP Intern er på et tilfredsstillende niveau. Vi har foretaget en afgrænsning i forhold til disse revisionsemner.

2. Omfang

Vi har i perioden oktober-november 2014 revideret tilrettelæggelsen af forretningsgange og interne kontroller, for så vidt angår husleje- og depositaregistreringer. Vi har endvidere testet udvalgte kontroller, herunder vurderet controllerfunktionen. På området afholdes ca. 4,7 % af SKATs bevilling. Revisionen indgår som en turnusrevision i Intern Revisions plan.

Revisionen har omfattet følgende i forhold til husleje- og depositaregistreringer:

- Forretningsgange og interne kontroller.
- Koordinering mellem ansvarsområder i SKAT

Revisionen er udført i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen og god revisionsskik. I forbindelse med revisionen har Intern Revision afholdt møde med Bygninger og Service, som har ansvaret for kontrakter, økonomi- og budget og den daglige administration af Skatteministeriets lejemål. Kontoret indgår, forlænger, tilpasser og opsigter bygningsrelaterede serviceaftaler og kontrakter. Intern Revision har interviewet controllerfunktionen i Produktionsstyring 1 samt kontorchef og øvrige medarbejdere i Bygninger og Service vedr. validering af husleje- og depositaregistreringer.

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller i SKAT i forhold til husleje-og depositaregistreringer, er på et ikke helt tilfredsstillende niveau.

Vores konklusion er baseret på nedenstående observationer:

- Bygninger og Service har ikke i tilstrækkeligt omfang modtaget specificerede forbrugstal fra produktionsstyring 1. På revisionstidspunktet var der således kun modtaget specificerede forbrugstal omfattende periode 1 til periode 5.
- Bygninger og service har ikke udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser omfattende kontrol af og afstemning af deposita og husleje

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Prioritet	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
Procedurer til sikring af korrekt registrering af husleje i SKAT via Bygninger og Service	1	1	0	2
Procedurer til sikring af korrekt registrering af deposita i SKAT via Bygninger og Service	0	1	0	1
I alt	1	2	0	3

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

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.1 Finansåret 2014 Prioritet 2	Husleje – Retningslinjer for registrering af husleje i SKAT		
	Det kan konstateres, at Bygninger og Service ikke har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser i forhold til kontrol og afstemning af husleje i SKAT.	Manglende beskrivelser af implementerede kontroller medfører forøget risiko for, at der ikke er kendskab til det opsatte kontrolmiljø i Bygninger og Service. Der er endvidere risiko for, at Bygninger og Service ikke kan fastholde kendskabet til implementerede forretningsgange ved udskiftning af med-arbejdere.	Intern Revision anbefaler, at implementerede interne kontroller, afstemninger og løbende budgetopfølgninger vedr. bl.a. husleje identificeres og dokumenteres. Der bør etableres en proces som sikrer, at der mindst én gang årligt, sker opdatering af gældende vejledninger.
	Handleplan fra virksomheden [Lene Roos, Bygninger og Service]: Den løbende kontrol og afstemning af husleje i SKAT vil blive beskrevet i en forretningsgangsbeskrivelse. Det vil fremgå af beskrivelsen, hvordan afstemningen dokumenteres. Forretningsgangsbeskrivelsen er udarbejdet inden udgangen af februar måned 2015.		

Nr. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.2 Finansåret 2014 Prioritet 1	Husleje – Controllerfunktionen i Produktionsstyring 1 i Koncernservice		
	<p>Bygninger og Service har modtaget specificerede forbrugstal fra Produktionsstyring 1 til og med periode 05. Derudover er der i forbindelse med månedsrapporterne fra Produktionsstyring 1 modtaget forbrugstal for perioderne august og oktober. Bygninger og Service oplyser, at der indtil sommerferien 2014 har været tre forskellige controllere, som har beskæftiget sig med bl.a. husleje og deposita. Den 1. august 2014 blev der ansat en ny controller. De forandringsprocesser, herunder omrokeringer og nyansættelser, der er i gang i Produktionsstyring 1, har bl.a. bevirket, at der ikke er foretaget tiltrækkelig sidemandsoplæring. Den nuværende controllerfunktion har således ikke været klædt på til at servicere Bygninger og Service, som hidtil. Ydermere er det oplyst, at Produktionsstyring 1 ikke er bekendt med et leveranceansvar over for Bygninger og Service vedr. nævnte specificerede forbrugstal.</p>	<p>De mange skift af controllere og manglende sidemandsoplæring samt det forhold at Produktionsstyring 1 ikke har været bekendt med et leveranceansvar, er årsagen til, at Bygninger og Service ikke har modtaget specificerede forbrugstal for husleje siden sommerferien. Dette skaber en høj kontrolrisiko i forhold til den løbende afstemning af bl.a. huslejeudgifter, der foretages på månedsbasis.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at Bygninger og Service og Produktionsstyring 1, snarest foretager en forventningsafstemning i forhold til Bygninger og Service' behov for specificerede forbrugstals for de enkelte lejemaal. Der bør udarbejdes en skriftlig leveranceaftale.</p>
	<p>Handleplan fra virksomheden [Thomas Reinholt Hansen, Produktionsstyring 1]:</p> <p>Det er aftalt mellem Bygninger og Service og Produktionsstyring 1, at der fra 1. januar 2015 i den efterfølgende måned efter månedsafslutningen vil blive leveret specificerede forbrugstal fra Produktionsstyring 1 til Bygninger og Service. I Produktionsstyring 1 vil der inden udgangen af februar 2015 blive udarbejdet en forretningsgangsbeskrivelse af forbrugsrapporten således, at personuafhængigheden sikres. Der vil løbene være en dialog mellem Bygninger og Service og Produktionsstyring 1 omkring indholdet og designet af forbrugsrapporterne.</p>		

Nr. 2	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 Finansåret 2014 Prioritet 2	Deposita – Retningslinjer for registrering af deposita i SKAT		
	Det kan konstateres, at Bygninger og Service ikke har udarbejdet forretningsgangsbeskrivelser i forhold til kontrol og afstemning af deposita i SKAT.	Manglende beskrivelser af implementerede kontroller bevirker, at der ikke er kendskab til det opsatte kontrolmiljø i Bygninger og Service. Der er endvidere risiko for, at Bygninger og Service ikke kan fastholde kendskabet til implementerede forretningsgange ved fx udskiftning af medarbejdere.	Intern Revision anbefaler, at implementerede interne kontroller, afstemninger og løbende budgetopfølgninger vedr. bl.a. deposita identificeres og dokumenteres. Der bør etableres en proces som sikrer, at der mindst én gang årligt, sker opdatering af gældende vejledninger.
	Handleplan fra virksomheden [Lene Roos, Bygninger og Service]: Den løbende kontrol og afstemning af huslejedeposita i SKAT vil blive beskrevet i en forretningsgangsbeskrivelse. Det vil fremgå af beskrivelsen, hvordan afstemningen dokumenteres. Forretningsgangsbeskrivelsen er udarbejdet inden udgangen af februar måned 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.