



2. februar 2015
J. nr. 14-4110072
Plannr. 114-660

Intern Revision

Rapport 2014

HR og Stab

Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse

Revision af delvis kompensation af købsmoms

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Winnie Jensen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 19. december 2014, revideret delvis kompensation af købsmoms for almennyttige og velgørende foreninger. Almennyttige og velgørende foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, kan efter ansøgning modtage kompensation for en nærmere fastsat andel af købsmomsen. Der gives kompensation for udgiften til købsmoms med en andel svarende til foreningens egenfinansieringsgrad. På finansloven § 09.21.10 er der afsat en bevilling på 150,3 mio. kr. til formålet. 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. Hvis der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Intern Revisions iagttagelser fremgår af rapportens bilag 1.

Rapportens bilag 2 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.

Rapportens bilag 3 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.

København, den 2. februar 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Lars Kørvell
Manager

1. Formål

Formålet med revisionen er at vurdere, om der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller med henblik på at understøtte, at processen bliver gennemført med tilfredsstillende kvalitet, herunder at de formelle og materielle regler overholdes. Det er samtidig undersøgt, om dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne.

Udgifterne til ordningen har i 2013 været stærkt stigende i forhold til det oprindeligt forudsatte på finansloven 2013.

Der er ultimo 2013 udsendt en ny bekendtgørelse om momskompensation til velgørende foreninger mv. som trådte i kraft 1. januar 2014. Bekendtgørelsen har betydning for beregning af det beløb, som kan søges godtgjort. I det omfang det samlede beløb, der søges godtgjort, overstiger den på kontoen afsatte bevilling, fordeles kompensationen proportionalt med de ansøgte beløb.

2. Omfang

Der er gennemført interviews med underdirektøren for HR og Stab, Juridisk Administration samt funktionsleder og medarbejdere ved Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse.

Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse behandler både ansøgninger om godkendelse efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3. samt ansøgninger om momskompensation.

Udsagn fra interviews er i videst muligt omfang underbygget og dokumenteret i form af interne politikker og vejledninger samt indhentet materiale fra Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse. Intern Revision har ligeledes efterprøvet SKATs forretningsgange og sagsbehandling ved system- og substanstest.

Revisionen har afdækket følgende områder:

- SKAT løser opgaven effektivt og med høj kvalitet.
- De formelle regler er iagttaget
- De materielle regler er iagttaget.
- Dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene, og der er foretaget korrekt periodisering.
- Dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regelsættet.

Revisionen er gennemført af revisor Ruth Tønning og manager Lars Kørvell.

Revisionen er gennemført i perioden ultimo september 2014 til ultimo december 2014.

3. Konklusion

Intern Revision vurderer, at Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse varetager opgaven vedrørende behandling af ansøgninger om godkendelse efter ligningslovens § 8 A og § 12 samt behandling af ansøgninger om momskompensation samlet set meget tilfredsstillende. Dette baserer vi på følgende forhold:

- Det er Intern Revisions vurdering, at Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse udfører sagsbehandlingen i overensstemmelse med de formelle og materielle regler, samt at SKAT har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller. Det er samtidig Intern Revisions vurdering, at dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene samt gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne.
- Intern Revision har konstateret, at SKAT har udarbejdet procesbeskrivelser for processen momskompensation samt anvender standardskabeloner som understøtter en ensartet sagsbehandling. Derudover har SKAT udarbejdet juridiske vejledninger, som beskriver reglerne på området, ligesom SKAT løbende afprøver retspraksis ved Landsskatteretten og domstolene.

Der har ikke været fuldstændig klarhed over, hvilke forhold som skal tages med ved beregningen af det beløb, som der kan søges kompensation for i henhold til bekendtgørelsen. Landsskatteretten har i 2014 behandlet sagen, som har drejet sig om, hvorvidt taxametertilskud skal medregnes som privat indtægt ved beregningen af det beløb, der kan søges kompensation for. Landsskatteretten har den 17. december 2014 truffet afgørelse i sagen. Afgørelsen giver klager medhold efter stemmeflertal. Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har gjort Økonomi opmærksom på, at det kan blive nødvendigt med en ekstrabevilling for yderligere momskompensation vedrørende 2014.

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
SKAT løser opgaven effektivt og med høj kvalitet			1	1
De formelle regler er iagttaget			1	1
I alt			2	2

Prioriteringerne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 3.

Bilag 1: lagttagelser

Kontrolmål 1.1: SKAT løser opgaven effektivt og med høj kvalitet

Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har udarbejdet procesbeskrivelser for hele processen.

Ansøgninger modtaget med post scannes direkte i Captia og registreres efterfølgende på enheden, mens ansøgninger via mail løbende journaliseres i Captia.

SKAT anvender SKAT-systemet Velkom, som er en database med detailoplysninger om de godkendte foreninger. Systemet anvendes ved behandling og håndtering af ansøgninger om momskompensation. Velkom er i 2014 blevet opdateret for at kunne håndtere den nye fordeling af kompensationsbeløb.

I 2014 var der 1.096 godkendte foreninger mv., som kunne søge om momskompensation for 2013. Fristen for at søge om momskompensation var den 1. juli 2014. SKAT har modtaget i alt 547 ansøgninger, som er berettiget til momskompensation af den afsatte bevilling for 2014.

Ansøgningerne om momskompensation modtager SKAT løbende frem til 1. juli. SKAT har i kvitteringsbrevet til ansøgerne anført, at ansøgerne vil modtage en opgørelse ultimo november 2014 af det beløb, som bliver udbetalt i momskompensation. SKAT behandler alle ansøgninger samlet, da der skal foretages en forholdsmæssig udlodning af det samlede ansøgningsbeløb.

SKAT har udarbejdet standardbreve/-blanketter, som anvendes konsekvent (fx ansøgning, gaveskema, forslag til afgørelse mv.). Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har udarbejdet et notat den 14. august 2014 til brug for SKATs arbejde med digitalisering af blanketter. SKAT har endnu ikke truffet beslutning herom.

Funktionslederen udfører hvert kvartal kvalitetssikring. Der bliver udtaget en stikprøve på 5% af sagerne som bliver kontrolleret. Intern Revision har gennemgået de udførte interne kontroller for 2 kvartaler i henhold til SKATs interne kontrolprocedure. Intern Revision har ingen bemærkninger hertil.

For så vidt angår SKATs behandling af foreninger, som søger godkendelse efter Ligningsloven § 8A og 12, stk. 3, er der etableret funktionsadskillelse. En medarbejder varetager sagsbehandlingen, mens en anden medarbejder efterfølgende gennemlæser sagen og skriver "OK" på sagsdokumentet. Der bliver foretaget en valideringskontrol i forbindelse med indtastning af ansøgningerne i Velkom. Ved behandling af ansøgninger om momskompensation bliver alle sager med forslag til afgørelse udarbejdet af en medarbejder i kontoret, mens en anden medarbejder foretager kvalitetssikring af sagsbehandlingen. Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har

overvejet at lave et dokument i Captia, hvor det fremgår, hvilken kvalitetssikring der er foretaget og af hvem. Denne procedure er endnu ikke implementeret.

Delkonklusion:

Det er Intern Revisions vurdering, at Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller til at understøtte, at opgaven bliver løst effektivt og med høj kvalitet. SKAT har udarbejdet procesbeskrivelser for hele processen momskompensation, ligesom SKAT anvender standardskabeloner, som understøtter en ensartethed sagsbehandling.

Kontrolmål 1.2: De formelle regler er iagttaget

SKAT journaliserer løbende sagerne i Captia, og der bliver noteret på sagen i Captia under feltet "Påtegning". Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har oplyst, at der fremover vil blive oprettet sagsnotater, når det er relevant. Proceduren er endnu ikke implementeret. Intern Revisions stikprøvevise gennemgang af sager har vist, at telefonnotater bliver akteret på sagen.

SKAT har udarbejdet juridiske vejledninger for delvis momskompensation. HR og Stab, Jura har kvalitetssikret vejledningerne. Af ansøgningsskemaer og gaveskema fremgår det, hvilket materiale, der skal sendes til SKAT, ligesom der er henvisning til lovgrundlaget. I henhold til ny bekendtgørelse nr. 282 af 26. marts 2014 skulle alle godkendelser udstedt inden den 1. april 2014 tilbagekaldes, hvis de godkendte foreninger mv. ikke inden den 1. oktober 2014 indsendte dokumentation (forenklet gaveskema) til SKAT.

SKAT sendte i august 2014 brev til alle de godkendte foreninger for at gøre opmærksom på den nye regel. Af brev og gaveskema fremgår, hvilke oplysninger/materiale, der skal sendes til SKAT.

SKAT kvitterer for modtagelse af ansøgninger. Intern Revision har gennemgået 5 tilfældige sager vedrørende godkendelse efter ligningslovens § 8A og 12, stk. 3. samt 6 tilfældige sager om ansøgning af momskompensation. I alle sagerne var kravet til partshøring, sagsfremstilling, begrundelse samt klagevejledning opfyldt, ligesom der var sendt kvitteringsbrev inden 14 dage.

I 2014 har SKAT givet afslag i 6 sager og delvis medhold i 3 sager. Intern Revision har gennemgået disse sager. I alle sager var kravet til partshøring, sagsfremstilling, begrundelse samt klagevejledning opfyldt og der var sendt kvitteringsskrivelse inden 14 dage.

Intern Revision har udtaget 5 tilfældige sager af de 67 sager, hvor SKAT har bedt skoler om yderligere materiale i forbindelse med ansøgning om momskompensation. I alle sagerne var kravet til partshøring, sagsfremstilling, begrundelse samt klagevejledning opfyldt.

Delkonklusion:

Det er Intern Revisions vurdering, at Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse udfører sagsbehandlingen i overensstemmelse med de formelle regler. SKAT har udarbejdet procesbeskrivelser for processen momskompensation samt anvender standardskabeloner, som understøtter en ensartet sagsbehandling. Derudover har SKAT udarbejdet juridiske vejledninger, som beskriver reglerne på området.

Kontrolmål 1.3: De materielle regler er iagttaget

Ved ansøgning om delvis momskompensation, skal ansøger indsende en ansøgning med oplysninger samt erklæring af en statsautoriseret- eller registreret revisor. Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse gennemgår alle sager om delvis momskompensation.

Intern Revision har udtaget 5 tilfældige sager vedrørende godkendelse efter ligningslovens § 8A og 12, stk. 3 samt 6 tilfældige sager om ansøgning af momskompensation. I 3 af sagerne om godkendelse efter ligningslovens § 8A og 12, stk. 3 havde SKAT givet afslag. Intern Revisions gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Intern Revision har udtaget 5 tilfældige sager ud af de 67 sager, hvor SKAT har bedt skoler om yderligere materiale i forbindelse med ansøgning om momskompensation. Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Der verserer i øjeblikket to sager, ved hhv. Landsskatteretten og byretten. Sagen ved Landsskatteretten er principiel og drejer sig om, hvorvidt statslig og kommunal elevstøtte ved beregning af momskompensation for en efterskole skal anses for en privat indtægt. I henhold til bekendtgørelsen kompenseres der for udgifter til købsmoms i forhold til den enkelte forenings egenfinansieringsgrad, hvor egenfinansieringsgraden beregnes som visse private indtægters andel af de samlede indtægter. Det er SKATs opfattelse at taxametertilskud skal betragtes som et offentligt tilskud ved beregning af kompensationen, mens det efter klagers opfattelse skal betragtes som en privat indtægt. Sagen i byretten vedrører en tvist efter den tidligere bekendtgørelse.

Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har oplyst, at ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko anmoder SKAT om yderligere materiale hos et antal af ansøgerne. I 2014 har SKAT bedt om yderligere materiale i ca. 80 sager, hvor der er søgt om momskompensation, heraf vedrører 67 af sagerne skoler, hvor der er indhentet yderligere materiale for at kunne beregne nye godtgørelsesbeløb. SKAT har for disse sager sendt forslag til afgørelse samt efterfølgende truffet afgørelse i sagerne. I afgørelserne anses taxameterskuddet som et offentligt tilskud og indgår dermed ikke opgørelsen af private indtægter ved beregning af foreningernes egenfinansieringsgrad.

SKAT har den 11. december 2014 valgt at foretage udbetaling til godkendte ansøgere for finansåret 2014. Udbetalingen blev fortaget, selv om der endnu ikke

var modtaget en afgørelse fra Landskatteretten. HR og Stab, Jura har meddelt, at sagen ikke skal have opsættende virkning på udbetalingen for 2014.

Landsskatteretten har den 17. december 2014 truffet afgørelse i sagen. Afgørelsen giver klager medhold efter stemmeflertal. SKAT har endnu ikke besluttet om sagen skal indbringes for domstolene. Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har gjort Økonomi opmærksom på, at det kan blive nødvendigt med en ekstrabevilling for yderligere momskompensation for 2014.

Skatteministeriet har sendt udkast til ny bekendtgørelse i høring. I den nye bekendtgørelse bliver det præciseret, at private indtægter ikke omfatter beløb modtaget som betaling for ydelser, hvortil der gives taxametertilskud eller tilsvarende tilskud fra staten, ved beregning af egenfinansieringsgrad.

Intern Revision har gennemgået 5 tilfældige sager, hvor SKAT har bedt om yderligere materiale. Gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Godkendte foreninger skal hvert år senest den 31. marts sende et ordinært gaveskema til SKAT for at opretholde godkendelsen. Derudover har de velgørende foreninger for 2014 skullet sende et forenklet gaveskema til SKAT. SKAT har oplyst, at 182 foreninger ikke har sendt gaveskemaet til SKAT, og at de vil få tilbagekaldt deres godkendelse. Derudover har ca. 170 foreninger m.fl., som ikke opfylder fastsatte krav i bekendtgørelsen, fået forslag til tilbagekaldelse af godkendelse.

Delkonklusion:

Det er Intern Revisions vurdering, at SKAT foretager en sagsbehandling i overensstemmelse med de materielle regler både i forhold til godkendelse efter ligningslovens § 8a og 12, stk. 3 samt ved behandlingen af ansøgninger om kompensation for købsmoms. SKAT tilbagekalder løbende godkendelser fra de foreninger, som ikke længere opfylder kravene for godkendelse.

SKAT afprøver løbende retspraksis ved Landsskatteretten og domstolene senest ved en principiel sag om, hvorvidt taxametertilskud skal medtages ved beregning af beløbet, som kan søges godtgjort.

Kontrolmål 1.4: Dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene og der er foretaget korrekt periodisering.

SKAT anvender Velkom-systemet til håndtering af godkendte foreninger samt behandling af sager om ansøgninger om kompensation af købsmoms. Velkom-systemet er i 2014 blevet opdateret for at kunne håndtere den nye fordeling af kompensationsbeløbene. For 2014 er der 547 ansøgere, som samlet har søgt om momskompensation for 444,6 mio. kr. Puljen for 2014 er på 150,3 mio. kr., som skal fordeles forholdsmæssigt mellem de godkendte ansøgere. Intern Revision har modtaget udtræk fra Velkom-systemet over alle ansøgere med ansøgte beløb samt det forholdsmæssigt beregnede kompensationsbeløb. Intern

Revision har gennemgået beregningerne. Intern Revision har ingen bemærkninger hertil.

Der er i 2014 foretaget 8 tilbageførelser af momskompensation på i alt 7,8 mio. kr. I henhold til bekendtgørelsen skal foreninger underrette SKAT, hvis der efter ansøgningstidspunktet sker ændringer, som medfører et fald i det ansøgte kompensationsbeløb, så kompensationen kan reguleres i overensstemmelse med de ændrede oplysninger. Såfremt kompensationen er udbetalt, skal der ske tilbagebetaling af den for meget udbetalte kompensation.

De tilbageførte beløb vedrører for meget udbetalt kompensation for tidligere år. Intern Revision har ingen bemærkninger hertil.

Delkonklusion:

Det er Intern Revisions opfattelse, at dispositionerne er hjemlet i bevillingslovene og at der er foretaget korrekt periodisering.

Kontrolmål 1.5: Dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne

Juridisk Administration, Omkostningsgodtgørelse har den 11. december 2014 afsendt udbetalingsanmodning til bogholderiet. Udbetalingsanmodningen er en datafil dannet fra Velkom. Bogføringen er foretaget automatisk den 11. december 2014. Intern Revision har sammenholdt udbetalingsanmodningen med beregning af kompensationsbeløb til ansøgere i Velkom. Der er i alt udbetalt 150,3 mio. kr. til 547 ansøgere. Intern Revision har kontrolleret godkendelse og frigivelse af udbetalingsfilen. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Delkonklusion:

Det er Intern Revisions opfattelse, at dispositionerne er gennemført og registreret i overensstemmelse med regnskabsreglerne.

Bilag 2: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	SKAT løser opgaven effektivt og med høj kvalitet		
1.1 2014 P3	<p>Ved sagsbehandling af foreninger mv. efter Ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3 er der én medarbejder som foretager sagsbehandling, mens en anden medarbejder foretager kvalitetssikring af sagen og skriver "OK" på det fysiske dokument. Ved sagsbehandling af ansøgning om momskompensation bliver der ligeledes foretaget kvalitetssikring i alle sager med forslag til afgørelse. Juridisk Administration, Omkostninger har overvejet at udarbejde et særkilt dokument, hvor det fremgår, hvilken kvalitetssikring, der er blevet foretaget og af hvem. Dokumentet skal journaliseres på den enkelte sag i Captia, Denne procedure er endnu ikke blevet implementeret.</p>	<p>At det ikke præcist fremgår hvilken kvalitetssikring, som er foretaget samt af hvem og hvornår.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at Juridisk Administration, Omkostninger implementerer en mere formaliseret kvalitetssikringsprocedure. Intern Revision anbefaler, at der for den enkelte sag i Captia fremgår, hvilken kvalitetssikring, der er blevet foretaget, hvem der har foretaget kvalitetssikringen samt tidspunktet for hvornår kvalitetssikringen er udført.</p>
<p>Da observationen har prioritet 3, må enheden selv afgøre om anbefalingen skal implementeres. Intern Revision følger således ikke op herpå.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	De formelle regler er iagttaget		
2.1 2014 P3	SKAT noterer på sagen i Captia under feltet "Påtegninger". Juridisk Administration, Omkostninger har oplyst, at der fremover vil blive oprettet et sagsnotat, når det er relevant, som bliver journaliseret på den enkelte sag i Captia, Denne procedure er endnu ikke blevet implementeret.		Intern Revision anbefaler, at Juridisk Administration, Omkostninger opretter et egentligt dokument på den enkelte sag i Captia, hvor SKAT noterer de oplysninger og vurderinger, der foretages i sagen og som er omfattet af notatpligt. Et egentlig dokument vil også kunne omfatte flere ting, eksempelvis en sagsoversigt i lighed med det, der findes i SKAT Ligning.
Da observationen har prioritet 3, må enheden selv afgøre om anbefalingen skal implementeres. Intern Revision følger således ikke op herpå.			

Bilag 3: 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.