



13. januar 2015
J. nr. 14-4198185
Plannr. 114-700

Intern Revision

Rapport 2014

Skatteankestyrelsen Revision af regnskabsmæssige rammer

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør, Anette Hummelshøj
Kontorchef, Niels Frode-Jensen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 29. september 2014, revideret de regnskabsmæssige rammer for Skatteankestyrelsen. 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 Skatteankestyrelsen 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 Skatteankestyrelsens 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. Skatteankestyrelsen har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 13. januar 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Steen Vitus Bering
Revisor

1. Formål

Formålet med opgaven er, at vurdere

- om Skatteankestyrelsen har udarbejdet og ajourført en virksomhedsinstruks
- om Skatteankestyrelsen har udarbejdet en regnskabsinstruks, som beskriver den regnskabsmæssige organisation, og som medvirker til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.
- om Moderniseringsstyrelsens vejledninger følges i virksomhedsinstruksen samt i regnskabsinstruksen.

Regnskabet kan overordnet set blive påvirket, hvis ikke Skatteankestyrelsen følger de pålagte regler omtalt i Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser, herunder også Finansministeriets Cirkulære om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning, samt reglerne i regnskabsbekendtgørelsen, der pålægger virksomheden at udarbejde en regnskabsinstruks.

2. Omfang

Revisionen er foretaget med udgangspunkt i Moderniseringsstyrelsens vejledninger om udarbejdelse af virksomhedsinstrukser og regnskabsinstrukser. Revisionen har haft fokus på, at vejledningerne følges i forhold til opbygning og indhold i hvert enkelt afsnit, samt at instrukserne er ajourført og formidlet videre til rette medarbejdere.

I forbindelse med revisionen er der foretaget interview med controlleren fra Skatteankestyrelsen, og der har været e-mailkorrespondance med kontorchefen for Økonomi og Administration i Skatteankestyrelsen samt med it-drift i SKAT omkring udtræk af godkenderfunktioner i Skatteministeriet.

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at virksomheds- og regnskabsinstruks fra Skatteankestyrelsen, gældende fra 1. januar 2014, er udarbejdet på et ikke helt tilfredsstillende niveau.

Vores konklusion er baseret på de observationer, der er anført i nedenstående skema. Den væsentligste anbefaling er:

Der er ikke overensstemmelse mellem listen over ledere og medarbejdere der må disponere og godkende, jf. regnskabsinstruksen, og de ledere og medarbejdere, der i SAP Intern har adgang til at godkende fakturaer. Dette giver

risiko for, at medarbejdere i Skatteinkestyrelsen uberettiget kan godkende udgifter i SAP Intern-systemet.

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
Virksomhedsinstruksen	0	0	1	1
Regnskabsinstruksen	1	1	1	3
I alt	1	1	2	4

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

Vi har modtaget handleplaner fra Skatteinkestyrelsen. 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. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.1 Finansåret 2014 Prioritet 3	Virksomhedsinstruks – Virksomhedens forretningsområde (afsnit 2 i virksomhedsinstruksen)		
	<p>Jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning afsnit 2, bør der formelt set angives om virksomheden har en indgået resultatkontrakt med departementet. Det kan konstateres, at der er udarbejdet en resultatkontrakt mellem Skatteankestyrelsen og Departementet som er gældende fra 1. januar 2014.</p>	<p>Manglende beskrivelser af resultatkontrakter bevirker, at der ikke er formelt kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde.</p>	<p>Vi anbefaler, at der kort beskrives, hvorvidt der findes en gældende resultatkontrakt med skattedepartementet og for hvilken periode den er gældende for. Derudover kan det overvejes at omtale resultatkontraktens overordnede indhold</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Skatteankestyrelsen vil ved den førstkommende ajourføring af virksomhedsinstruksen indføje en generel bemærkning om, at der indgås årlige resultatkontrakter med departementet.</p> <p>Arbejdet vil blive udført af Michael Ehlers Hansen.</p>			

Nr. 2	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 Finansåret 2014 Prioritet 1	Regnskabsinstruks – Disponering af udgifter (afsnit 2.2.1 i regnskabsinstruksen)		
	<p>Af bilag 4 til regnskabsinstruksen fremgår en liste over ledere og medarbejdere, der må disponere og godkende. Fordelingen er foretaget pr. kontor/omkostningssted, men er ikke specificeret i forhold til hvem der disponerer og godkender. Der er foretaget udtræk fra SAP Intern der viser samtlige fakturagodkendere - udtrækket er foretaget pr. 9. oktober 2014. Listen er sammenholdt med senest opdaterede liste over godkendere/disponenter i regnskabsinstruksens bilag 4. Afstemningen viser, at der er anført flere godkendere i bilag 4, end der er autoriserede i SAP Intern. Uoverensstemmelsen skal ses på baggrund af fusionen mellem Ankesøjlen og Landsskatteretten pr. 1. januar 2014 med tilgang af nye medarbejdere.</p>	<p>Den manglende ajourføring af disponenter og godkendere i det nyligt fusionerede Skatteankestyrelsen giver forøget risiko for, at medarbejdere uberettiget kan godkende udgifter i SAP Intern-systemet.</p>	<p>Det anbefales, at medarbejdernes rettigheder via BRAS-systemet (BrugerRettighedsAdministrationsSystemet) samt Bilag 4 til regnskabsinstruksen vedr. disponenter og godkendere snarest bliver opdateret.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Skatteankestyrelsen har udarbejdet en ny regnskabsinstruks gældende fra 1. december 2014, hvor varemottagerrollen er fjernet – blandt andet efter ønske fra Koncernservice. I den forbindelse er bilag 4 til regnskabsinstruksen opdateret og omarbejdet således, at ledernes og medarbejdernes roller i SAP Intern-systemet er nærmere specificeret. Den nye regnskabsinstruks er fremsendt til Intern Revision den 28. november 2014.</p>			

Nr. 2	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.2 Finansåret 2014 Prioritet 2	Regnskabsinstruksen – Oversigt over indtægter og gebyrer (afsnit 2.3.1 i regnskabsinstruksen)		
	Skatteankestyrelsens forvaltning af indtægter omfatter disponering og godkendelse af indtægtsbilag. Den regnskabsmæssige registrering af indtægtsbilag varetages af SKAT Koncernservice. Det kan konstateres, at regnskabsinstruksens punkt 2.3.1 ikke beskriver Skatteankestyrelsens indtægtsarter, herunder hvilken hjemmel der anvendes til opkrævning af fx klagegebyrer.	Manglende beskrivelser af Skatteankestyrelsens indtægtsarter forøger risikoen for, at der ikke er formelt kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde.	Det anbefales, at regnskabsinstruksens punkt 2.3.1 uddybes i forhold til en beskrivelse af Skatteankestyrelsens indtægter fordelt på indtægtsarter, herunder om der opkræves afgifter og gebyrer og med hvilken hjemmel.
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Ved den kommende ajourføring af regnskabsinstruksen vil det under punkt 2.3 blive nævnt, at Skatteankestyrelsens indtægter består af de månedlige bevillinger samt klageafgifter, jf. finansloven.</p> <p>Arbejdet vil blive udført af Michael Ehlers Hansen.</p>			

2.3 Finansåret 2014 Prioritet 3	Regnskabsinstruksen – Opfølgning på låneramme (afsnit 2.7.2 i regnskabsinstruksen)		
	<p>Det kan konstateres, at regnskabsinstruksen ikke beskriver arbejdsgange i forbindelse med kontrol og opfølgning på lånerammen, herunder hvilke medarbejdere der har ansvaret for opgaven.</p>	<p>Manglende beskrivelser af Skatteankestyrelsens låneramme forøger risikoen for, at der ikke er formelt kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde.</p>	<p>Det anbefales, at regnskabsinstruksens punkt 2.7.2 uddybes i forhold til kontrol og opfølgning på Skatteankestyrelsens låneramme, herunder hvilke medarbejdere der har ansvaret for opgaven.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Ved den kommende ajourføring af regnskabsinstruksen vil det under punkt 2.7.2 blive beskrevet, at Michael Ehlers Hansen ved udgiftsopfølgning 1, 2, 3 og 4, samt hver måned ved budgetopfølgningen på baggrund af SKS- månedsregnskabet, vil sikre, at rammen overholdes.</p> <p>Arbejdet vil blive udført af Michael Ehlers Hansen.</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.