



2. februar 2015
J. nr. 14-4095655
Plannr. 114-720

Intern Revision

Rapport 2014

Skatteankestyrelsen

Revision af husleje

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 husleje og deposita i 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 2. februar 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Steen Vitus Bering
Revisor

1. Formål

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

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-modulet 4. Anvendte registre 5. Behandling af uddata 6. Transaktions- og kontrolspor. På baggrund af den foretagne revision var det Intern Revisions samlede vurdering, at de undersøgte it-kontroller vedrørende SAP Intern er på et tilfredsstillende niveau. Der i revisionen 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 depositareregistreringer. Vi har endvidere foretaget test af udvalgte kontroller, herunder foretaget vurdering af controllerfunktionen. På området afholdes ca. 6,5 % af Skatteankestyrelsens bevilling. Revisionen indgår som en turnusrevision i Intern Revisions plan.

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

- Skatteankestyrelsens forretningsgange
- Skatteankestyrelsens controllerfunktion
- Arbejdsdeling med Bygninger og Service i Koncernservice

Revisionen er foretaget 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 i Koncernservice, som har ansvaret for kontrakter, økonomi- og budget og den daglige administration af Skatteministeriets lejemål. Kontoret indgår, forlænger, tilpasser og opsiges bygningsrelaterede serviceaftaler og kontrakter. Intern Revision har interviewet controllerfunktionen i Skatteankestyrelsen vedr. validering af husleje- og depositareregistreringer. Vi har endvidere haft e-mailkorrespondance med kontorchefen for Økonomi og Administration i Skatteankestyrelsen.

3. Konklusion

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

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

- Set i lyset af fusionen mellem Landsskatteretten og Skatteankenævnene pr. 1. januar 2014 med væsentlig tilgang af nye lejemål fra skatteankenævnene vurderer Intern Revision, at controllerfunktionen bør have større fokus på forbrugstallene fordelt på hvert enkelt lejemål. Skatteankestyrelsens controllerfunktion bør udføre løbende kontrol af forbrugstallene fordelt på de enkelte lejemål (husleje, fællesudgifter, ejendomsskatter, administrationsgebyr til Bygningsstyrelsen mv.), og herefter sammenholde med ajourførte budgettal for at sikre korrekt registrering. Endvidere bør controllerfunktionen løbende føre sig ajour med Bygningsstyrelsen, der lægger oplysninger ud på Ejendomsportalen om fx huslejereguleringer og deposita pr. lejemål.

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 Skatteankestyrelsen i samarbejde med Bygninger og Service	0	3	0	3
Procedurer til sikring af korrekt registrering af deposita i Skatteankestyrelsen i samarbejde med Kontrakter og Service	0	1	1	2
I alt	0	4	1	5

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 vedr. registrering af husleje i Skatteankestyrelsen		
	<p>Intern Revision har ikke identificeret beskrivelser af implementerede interne kontroller i virksomheden til understøttelse af korrekte registreringer af husleje. Skatteankestyrelsen er resultatet af en fusion mellem Landsskatteretten og Skatteankenævnene pr. 1. januar 2014. De organisatoriske sammenlægninger har bl.a. medført flere medarbejdere og lejemål.</p>	<p>Manglende beskrivelser af de interne kontroller medfører forøget risiko for, at der ikke er kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde. Organisatoriske ændringer stiller særlige krav til at få beskrevet eventuelle nye forretningsgange og interne kontroller.</p>	<p>Vi anbefaler, at der sker identificering og dokumentation af implementerede forretningsgange for virksomhedens interne kontroller vedr. registrering af husleje.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Skatteankestyrelsen vil udarbejde en beskrivelse af de interne kontroller vedrørende registrering af husleje. Beskrivelsen forventes udarbejdet i 1. halvår 2015.</p> <p>Michael Ehlers Hansen er ansvarlig for dette.</p>			

Nr. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.2 Finansåret 2014 Prioritet 2	Husleje – Udførte kontroller i Skatteankestyrelsen		
	<p>Grundbudgettet er specificeret for de enkelte måneder og denne specifikation danner grundlag for både den kvartalsvise udgiftsopfølgning og de månedlige budgetprognoser. Regnskabstallene gennemgås nærmere i det omfang, der er uventede differencer i forhold til budgetteringen. I forbindelse med fusionen pr. 1. januar 2014 har der været en væsentlig tilgang af nye lejemål fra skatteanke-nævnene. Det kan konstateres, at controllerfunktionen ikke beregner forbrugstal fordelt på hvert enkelt lejemål.</p>	<p>Grundet tilgangen af flere lejemål til Skatteankestyrelsen pr. 1. januar 2014 samt det forhold, at der løbende i året kan opstå flere korrektioner til forbrugstallene på de enkelte lejemål, er der øget risiko for fejl vedr. huslejeregistreringer.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at Skatteankestyrelsens controllerfunktion foretager løbende kontrol af forbrugstallene fordelt på de enkelte lejemål (husleje, fællesudgifter, ejendomsskatter, administrationsgebyr til Bygningsstyrelsen mv.) og disse herefter sammenholdes med ajourførte budgettal for at sikre korrekt registrering. I controllerfunktionen bør der også være en løbende ajourføring med Bygningsstyrelsen, der lægger oplysninger ud på Ejendomsportalen om fx huslejustrereguleringer og deposita pr. lejemål. Skatteankestyrelsen bør i sin egenskab af budgetansvarlig have adgang til og benytte denne portal.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>De interne kontroller vil blive beskrevet og udført fremover, jf. pkt. 1.1.</p>			

Nr. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.3 Finansåret 2014 Prioritet 2	Husleje – Retningslinjer vedr. registrering af husleje i Bygninger og Service på vegne af Skatteankestyrelsen		
	<p>Koncernservice ved Regnskab 1 og Bygninger og Service står for fakturahåndteringen vedrørende Skatteankestyrelsens lejemål, dvs. at de skal sikre, at der betales den husleje som huslejekontrakterne betinger, herunder husleje-, deposita- og pristalsreguleringer.</p> <p>Intern Revision har ikke identificeret beskrivelser af implementerede forretningsgange vedr. arbejdsfordelingen mellem Skatteankestyrelsen og Bygninger og Service.</p>	<p>Manglende beskrivelser af forretningsgange vedr. arbejdsfordelinger i forhold til Koncernservice skaber risiko for, at nødvendige kontroller ikke bliver udført.</p> <p>Endvidere skaber dette risiko for, at der ikke er kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde.</p>	<p>Skatteankestyrelsen har det budgetmæssige ansvar, og skal derfor skabe en klar forventningsafstemning over for Koncernservice vedr. den løbende afstemning og kontrol af huslejeregistreringer. Forventningsafstemningen skal udmøntes i en forretningsgangsbeskrivelse.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Det er foreløbig aftalt, at SKAT Bygninger og Service udarbejder et budget for Skatteankestyrelsens lejemål for hele 2015. Budgettet vil danne udgangspunkt for den løbende kontrol af registreringen af husleje mv., jf. ovenstående.</p> <p>Forretningsgangene og arbejdsdelingen mellem Skatteankestyrelsen og Bygninger og Service vil blive beskrevet. Beskrivelsen forventes udarbejdet i 1. halvår 2015. Michael Ehlers Hansen er ansvarlig for dette.</p>			

Nr. 2	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 Finansåret 2014 Prioritet 2	Deposita – Retningslinjer vedr. registrering af deposita i Skatteankestyrelsen		
	<p>Skatteankestyrelsen er resultatet af en fusion mellem Landsskatteretten og Skatteankenævne pr. 1. januar 2014. De organisatoriske sammenlægninger har bl.a. medført flere medarbejdere og lejemaal, hvilket har givet øgede administrative byrder. Intern Revision har i denne forbindelse ikke identificeret beskrivelser af virksomhedens interne kontroller til understøttelse af korrekte registreringer af deposita.</p>	<p>Manglende beskrivelser af virksomhedens interne kontroller bevirker, at der ikke er kendskab til dele af virksomhedens forretningsområde. Organisatoriske ændringer stiller særlige krav til at få beskrevet eventuelle nye interne kontroller.</p>	<p>Vi anbefaler, at der sker identificering og dokumentation af implementerede interne kontroller i virksomheden således, at der skabes kendskab til det opsatte kontrolmiljø.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Koncernservice (Bygninger og Service) har overfor Skatteankestyrelsen bekræftet, at Bygninger og Service foretager opfølgning på deposita, og at processen vil blive nærmere beskrevet. Beskrivelsen forventes udarbejdet i 1. halvår 2015.</p> <p>Michael Ehlers Hansen vil følge op på, at dette sker som aftalt, og at en eventuel supplerende beskrivelse af Skatteankestyrelsens interne kontroller udarbejdes, i det omfang der er behov for en sådan.</p>			

Nr. 2	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.2 Finansåret 2014 Prioritet 3	Deposita – Udførte kontroller i Skatteinkestyrelsen		
	<p>Grundbudgettet danner grundlag for både den kvartalsvise udgiftsopfølgning og de månedlige budgetprognoser. Regnskabstallene gennemgås nærmere i det omfang, der er uventede differencer i forhold til budgetteringen. Controllertfunktionen har på baggrund af fusionen udført en afstemning med Koncernservice. Intern Revision har foretaget en sammenholdelse med de af Bygninger og Service registrerede deposita og oplysninger fra Bygningsstyrelsen. Det kan konstateres, at der foretages en udgiftskontrol i Skatteinkestyrelsen samt en udgift- og afstemningskontrol i Bygninger og Service.</p>	<p>Arbejdsdelingen i forhold til controllertfunktionen mellem Skatteinkestyrelsen og Bygninger og Service i Koncernservice vurderes at være ikke fuldt afklaret, hvilket giver risiko for, at nødvendige kontroller enten ikke bliver udført eller, at de bliver udført dobbelt.</p>	<p>Skatteinkestyrelsen har det budgetmæssige ansvar. Det anbefales derfor, at der foretages en forventningsafstemning over for Bygninger og Service vedr. den løbende afstemning af deposita. Det anbefales endvidere, at denne arbejdsfordeling formuleres i en forretningsgangsbeskrivelse.</p>
	<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Se handleplan under pkt. 2.1.</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.