



26. maj 2015  
J. nr. 15-1013145  
Plannr. 114-780

## Intern Revision

# Rapport 2014

## Skatteankestyrelsen

## Revision af årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens regnskab

### Modtager

Departementschef Jens Brøchner

### Kopi

Direktør Anette Hummelshøj  
Kontorchef Niels-Frode Jensen

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

# Forord

---

Intern Revision (IR) har revideret årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens regnskab. 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 26. maj 2015



**Kurt Wagner**  
Revisionschef

# 1. Indledning

---

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens regnskab for 2014. Skatteankestyrelsen har pr. 1. januar 2014 overtaget Landsskatterettens og SKAT Ankesøjlsens arbejdsopgaver og bevillinger i finansloven for 2014.

## Omfanget af regnskabsaflæggelsen

Skatteankestyrelsens årsrapport omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteankestyrelsen, cvr-nummer 10242894, er ansvarlig for:

- § 09.11.02. Skatteankeforvaltningen
- § 09.11.21. Klagegebyr

Hovedtallene for Skatteankestyrelsens regnskab udviser følgende:

AKTIVER (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Immaterielle anlægsaktiver	0,0		0,0	0,0		0,0	
Materielle anlægsaktiver	0,8		0,8	0,5		0,5	
Finansielle anlægsaktiver	1,4		1,4	3,1		3,1	
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>2,2</b>	<b>0,0</b>	<b>2,2</b>	<b>3,6</b>	<b>0,0</b>	<b>3,6</b>	
Andre tilgodehavender	0,6	0,1	0,7	2,6		2,6	
Periodeafgrænsningsposter	0,1	-0,1	0,0	0,0		0,0	
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>2,6</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	
Likvide beholdninger	18,3		18,3	38,6		38,6	
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>19,0</b>	<b>0,0</b>	<b>19,0</b>	<b>41,2</b>		<b>41,2</b>	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>21,2</b>	<b>0,0</b>	<b>21,2</b>	<b>44,8</b>	<b>0,0</b>	<b>44,8</b>	

PASSIVER (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Egenkapital primo	10,2		10,2	5,6		5,6	
Årets bevægelser	-4,6		-4,6	2,3	-0,7	1,6	
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5,6</b>	<b>7,9</b>	<b>-0,7</b>	<b>7,2</b>	
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>2,5</b>		<b>2,5</b>	<b>6,3</b>	<b>1,4</b>	<b>7,7</b>	1,2
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>0,8</b>		<b>0,8</b>	<b>0,5</b>		<b>0,5</b>	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2,1		2,1	8,6	0,4	9,0	4
Periodeafgrænsningsposter	0,0		0,0	0,5	-0,4	0,1	4
Øvrige kortfristede gældsforpligtelser	10,2		10,2	21,0	-0,7	20,3	1,3
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>12,3</b>	<b>0,0</b>	<b>12,3</b>	<b>30,1</b>	<b>-0,7</b>	<b>29,4</b>	
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>13,1</b>	<b>0,0</b>	<b>13,1</b>	<b>30,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>29,9</b>	
<b>Passiver i alt</b>	<b>21,2</b>	<b>0,0</b>	<b>21,2</b>	<b>44,8</b>	<b>0,0</b>	<b>44,8</b>	
Eventualforpligtelser			0,0			0,0	

RESULTATOPGØRELSE (mio. kr.)	2013			2014			Note
	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. regnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	
<b>Indtægter i alt</b>	<b>68,8</b>		<b>68,8</b>	<b>161,2</b>		<b>161,2</b>	
Forbrugsomkostninger	-12,4	6,2	-6,2	-25,9	15,6	-10,3	5
Personaleomkostninger	-60,4		-60,4	-137,4	-1,1	-138,5	1,3
Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	-6,2	-6,2	0,0	-15,2	-15,2	2,5
Af- og nedskrivninger	-0,5		-0,5	-0,4		-0,4	
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-2,5</b>	<b>-0,7</b>	<b>-3,2</b>	
Driftsindtægter- og omkostninger	0,0		0,0	0,0		0,0	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-2,5</b>	<b>-0,7</b>	<b>-3,2</b>	
Finansielle poster	-0,1		-0,1	-0,1		-0,1	
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>-2,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>-3,3</b>	
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>-4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>-2,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>-3,3</b>	

**Klagegebyrindtægter - § 09.11.21**

Klagegebyrindtægter (mio. kr.)	2011	2012	2013	2014
Resultat	1,4	1,7	2,2	2,9
Bevilling	1,0	1,0	1,2	1,2

Oversigt over korrektioner i 2014		Mio. kr.	
Note	Regnskabspost	Debet	Kredit
1) Hensættelse til rådighedsløn	Personaleomkostninger	1,8	
	Hensatte forpligtelser		1,8
2) Retableringsforpligtelser	Andre ordinære driftsomkostninger		0,4
	Hensatte forpligtelser	0,4	
3) Skyldige feriepenge	Personaleomkostninger		0,7
	Øvrige kortfristede forpligtelser	0,7	
4) Reklassifikationer af periodeafgrænsning mv.	Periodeafgrænsning, passiv	0,4	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		0,4
5) Reklassifikation af andre ordinære driftsomkostninger	Forbrugsomkostninger		15,6
	Andre ordinære driftsomkostninger	15,6	

## 2. Ansvarsfordeling og formål

---

Skatteankestyrelsens ledelse har ansvaret for:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Formålet med årsafslutningsrevisionen er at tilvejebringe en overbevisning om, at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Årsafslutningsrevisionen omfatter en efterprøvning af, at den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Moderniseringsstyrelsens Administrative Vejledning. Revisionen omfatter tillige en vurdering af udvalgte poster i balancen og om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med

Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra november 2014.

Formålet med gennemgang af årsrapportens målrapportering er at vurdere om årsrapporten oplyser om målopfyldelsen, om de faglige og økonomiske resultater er rapporteret i sammenhæng samt, om der for de væsentligste mål er tilfredsstillende dokumentation.

Resultatet af revisionen af årsafslutningsprocessen vil sammen med resultaterne af alle revisioner vedrørende regnskabsåret 2014 indgå i den endelige og samlede konklusion i erklæring og beretning om revisionen af Skatteankestyrelsens regnskab.

### 3. Omfang

---

Revisionen af årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsen omfatter de processer, hvorigennem regnskabet afsluttes, kvalitetssikres og afleveres til SKS.

Revisionen omfatter alle regnskabstal, som er afleveret fra Skatteankestyrelsens regnskabssystemer til SKS.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt Skatteankestyrelsens ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandlinger i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. Vi har udvalgt regnskabsposter til revision ud fra væsentlighed og risiko. De udvalgte regnskabsposter er revideret ved bl.a. forespørgsler, gennemgang af afstemninger, specifikationer og underliggende dokumentation ligesom vi har gennemført regnskabsanalyser og udført andre nødvendige revisionshandlinger.

### 4. Resultat af den udførte revision

---

#### 4.1 Bemærkninger til regnskabet for 2014

---

Nærværende kapitel redegør for revisionen af de væsentligste regnskabsposter samt de regnskabsposter, hvor revisionen har givet anledning til bemærkninger. De anførte beløb i forbindelse med de enkelte regnskabsposter er "Korrigeret saldo", dvs. regnskabstallene i det aflagte regnskab med tillæg af korrektioner, dvs. ikke rettede fejl, jf. oversigterne side 3-4 ovenfor.

Indledningsvist skal det bemærkes, at vi er enige i årsrapportens oplysninger om den manglende sammenlignelighed mellem beløb i resultatopgørelsen, balancen og i noterne som følge af sammenlægningen af aktiviteter pr. 1/1 2014.

#### 4.1.1 Aktiver: 44,8 mio. kr. (2013: 21,2 mio. kr.)

##### *4.1.1.1 Materielle anlægsaktiver: 0,5 mio. kr. (2013: 0,8 mio. kr.)*

De materielle anlægsaktiver består af 'Grunde, arealer og bygninger' på i alt 447 tkr. samt 'It-udstyr' på i alt 19 tkr.

Det aktiverede beløb under 'Grunde, arealer og bygninger' vedrører indretning af lejede lokaler. Der har ikke været nogen tilgang/afgang i 2014.

Vi har gennemgået afstemning af anlægskartoteket til bogføringen, herunder afstemning af årets afskrivninger til resultatopgørelsen.

Det er stikprøvevist kontrolleret, at afskrivningsperioden følger statens regnskabsregler samt, at værdiansættelsen tager udgangspunkt i kostpris.

Det er vores vurdering, at de materielle anlægsaktiver er bogført i de rigtige perioder, på de rigtige konti samt, at de materielle anlægsaktiver er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

##### *4.1.1.2 Finansielle anlægsaktiver: 3,1 mio. kr. (2013: 1,4 mio. kr.)*

De finansielle anlægsaktiver består af statsforskrivning. For virksomheder, der modtager omkostningsbaserede bevillinger, udtrykker værdien af statsforskrivningen udsvingsgrænsen for virksomhedens akkumulerede negative overskud.

Som følge af fusionen mellem Landskatteretten og Ankenævnssekretariatene er Statsforskrivningen blevet forøget med 1,7 mio. kr. i 2014.

Vi har indhentet dokumentation for ændringen i Statsforskrivningen. Vi vurderer, at Statsforskrivningen er tilfredsstillende optaget i regnskabet.

##### *4.1.1.3 Tilgodehavender: 2,6 mio. kr. (2013: 0,7 mio. kr.)*

Tilgodehavender er sammensat af deposita, periodeafgrænsningsposter og refusionsbeløb vedrørende lønområdet.

##### *4.1.1.3.1 Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 0,01 mio. kr. (2013: 0 mio. kr.)*

Regnskabsposten anvendes til at periodisere omkostninger korrekt mellem regnskabsår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Skatteankestyrelsen anvender i sin regnskabsføring.

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter, aktiver ikke fuldt ud indregnes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Der er bogført skyldige poster med i alt 24 tkr., der burde have været bogført under kreditorer.

Vores efterfølgende gennemgang viser, at de 24 tkr. er omposteret til Periodeafgrænsningsposter, passiver.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver udgør herefter 8 tkr.

Der henvises endvidere til afsnit 4.1.2.5.4 Periodeafgrænsningsposter, passiver.

##### *4.1.1.4 Likvide beholdninger: 38,6 mio. kr. (2013: 18,3 mio. kr.)*

Likvide beholdninger består af følgende konti:

- Konto 621101 SKB FF5 Uforrentet konto, 14,0 mio. kr.
- Konto 623101 SKB FF7 Finansieringskonto, 24,6 mio.kr.

Disse regnskabskonti har fået tildelt særlige standardkontonumre, fordi de udgør et vigtigt element i statens likviditetsstyringsmodel for de omkostningsbaserede bevillinger. I den daglige administration svarer disse konti til de øvrige bankkonti i Statens Koncern Betalingsystem (SKB). FF5-kontoen er en uforrentet likvid konto (opbevaring af midler) til afregning af ændringer i nettoomsætningsformuen. Kontoen anvendes som kassekredit til effektivering af alle almindelige betalinger, herunder lønudgifter, varekøb og køb af tjenesteydelser, der ikke skal aktiveres.

Vi har påset, at der er overensstemmelse mellem bogførte saldi og kontoudtog fra banken pr 31.12.2014.

Den uforrentede konto skal ved årets afslutning afstemmes således, at summen af posterne på den uforrentede konto er lig med:

- hensatte forpligtelser
- kortfristede gældsforpligtelser
- reserveret bevilling.

For så vidt angår overførsel af likviditet til den uforrentede konto som følge af ændringer i de kortfristede gældsforpligtelser (typisk skyldige feriepenge), vil det være tilstrækkeligt at foretage regulering én gang årligt i forbindelse med årsafslutningen. Vi har påset, at der er foretaget den obligatoriske likviditetsflytning mellem finansieringskontoen og den uforrentede konto i 1. kvartal 2015.

Vi har endvidere revideret Skatteankestyrelsens engagement med Danske Bank. I forbindelse med likviditetsflytning er administrationsrettigheder og betalingsrettigheder til ansatte i Skatteankestyrelsen og SKAT kontrolleret, for så vidt angår funktionsadskillelse samt arbejdsbetinget behov. Fuldmagtsforhold hos SKAT er kontrolleret som følge af, at en del af Skatteankestyrelsens administration i henhold til aftale varetages af SKAT.

På vegne af Skatteankestyrelsen har tre medarbejdere i Intern Regnskab 1 hos SKAT samt en kontorchef i Økonomi og Administration hos Skatteankestyrelsen fuldmagt i forhold til tilknyttede bankkonti i virksomheden. Medarbejderne i Intern Regnskab 1 hos SKAT skal blandt andet i forbindelse med likviditetsflytning være to medarbejdere i forening for at kunne flytte likviditet. I tilfælde af sygdom, ferie mv. er tre medarbejdere et minimum.

Det er vores vurdering, at det arbejdsbetingede behov for kontorchefen i Økonomi og Administration hos Skatteankestyrelsen ikke er til stede og at fuldmagtsforholdet over for Danske Bank derfor bør ophæves.

Det skal bemærkes, at likvide midler for Skatteankestyrelsen ikke er indeståender i pengeinstitutter, men mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen som led i statens cash-pool ordning. I henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledninger skal mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen ikke præsenteres som tilgodehavender, men som likvide midler i årsregnskabet.



## 4.1.2 Passiver

### 4.1.2.1 Egenkapital: 7,2 mio. kr. (2013: 5,6 mio. kr.)

Egenkapitalen omfatter følgende poster: Reguleret egenkapital, opskrivninger over egenkapital, reserveret egenkapital, udbytte, bortfald af årets resultat samt fri egenkapital.

Årsrapportens oplysninger om egenkapitalforhold er afstemt til finansbogholderiet.

### 4.1.2.2 Hensatte forpligtelser: 7,7 mio. kr. (2013: 2,5 mio. kr.)

Hensættelserne er sammensat af følgende konti:

- Konto 761601 Resultatløn/åremål mv.  
Kontoen anvendes som modkonto til registrering af forventede udgifter til resultatløn og frivillig fratræden mv.
- Konto 761710 Hensættelser  
Kontoen anvendes til hensættelser til retablering af Skatteankestyrelsens lejemål ved evt. opsigelse/raflytning.

Af hensættelserne på konto 761601 Hensættelser til resultatløn/åremål mv. på 2,7 mio. kr. udgør 0,7 mio. kr. åremålsforpligtelser pr. 31/12 2014. Beløbet er afstemt til den af HR Løn og Personalejura udarbejdede opgørelse over åremålsforpligtelser.

Vi har gennemgået oversigten over åremålsforpligtelser pr. 31/12 2014, herunder udtaget en række stikprøver til kontrol af korrekt opgørelse og beregning af åremålsforpligtelsen. Det er på grundlag af den foretagne gennemgang vores vurdering, at opgørelsen følger reglerne i Moderniseringsstyrelsens beskrivelse af "Hensættelser generelt", og cirkulære om åremålsansættelse i ministerier. De angivne antal måneder med efterfølgende beregning af optjente måneders fratrædelsesbeløb er ligeledes efterregnet stikprøvevist. Vi vurderer, at åremålsforpligtelser pr. 31/12 2014 er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

På konto 761601 Hensættelser til resultatløn/åremål mv. er endvidere indregnet 2,0 mio. kr. vedrørende chefhonoreringer og resultat af lønforhandlinger med medarbejderne i 2014. Vi har indhentet dokumentation på beløbene og har ingen bemærkninger hertil.

På konto 761710 Hensættelser er indregnet 3,6 mio. kr. vedr. retableringsforpligtelser.

I forbindelse med årsafslutningen har Skatteankestyrelsen ikke udarbejdet en opdateret opgørelse over retableringsforpligtelser pr. 31/12 2014. Vi har efterspurgt en opdateret oversigt, men det har ikke været muligt at fremskaffe denne. Vi har derfor revideret den foreliggende opgørelse. I forbindelse med revisionen har vi sammenholdt den foreliggende opgørelse med de regnskabsmæssige bestemmelser, jf. 'Økonomistyrelsens serie af vejledninger om regnskabsreformen i staten' omhandlende værdiansættelsesprincipper. Af denne vejledning fremgår det, at forpligtelser til retablering skal periodiseres, dvs. "bygges op" hen over lejemålet varighed. Forpligtelsen til retablering af lejemål indregnes derfor på balancetidspunktet med den forholdsmæssige andel af den samlede økonomiske byrde, som forventes at skulle anvendes til retablering, når lejemålet raflyttes. Den forholdsmæssige værdi beregnes ud fra lejemålets varighed.

I forbindelse med vores gennemgang har vi konstateret, at Skatteankestyrelsen ikke fuldt ud har anvendt de af Moderniseringsstyrelsen anviste principper for opgørelse af retableringsforpligtelser.

Vi har stikprøvevist efterprøvet den af Skatteankestyrelsen beregnede retableringsforpligtelse pr. 31/12 2014, herunder ved afstemning til underliggende huslejekontrakter. Denne gennemgang har givet anledning til en regulering af hensættelsen med 0,4 mio. kr. (reduktion af hensættelsen) pr. 31/12 2014

I forbindelse med revisionen har vi endvidere konstateret, at der ikke tidligere har været hensat til rådighedsløn til opsagte tjenestemænd. I henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledninger skal der hensættes til rådighedsløn, når de opsagte medarbejdere ikke skal levere en modydelse til SKAT i forbindelse med udbetaling af rådighedslønnen. Vi har gennemgået de af SKAT HR udarbejdede beregninger over rådighedsløn, som skal udbetales i perioden 2015-2017. På grundlag heraf er det vores vurdering, at der pr. 31/12 2014 skulle have været indregnet en forpligtelse vedrørende rådighedsløn på 1,8 mio. kr.

Det er endvidere vores opfattelse, at Skatteankestyrelsen bør opgøre den aktuelle forpligtelse vedrørende medarbejderes fremtidige 25 års-, 40 års- og 50 års jubilæer. Ud fra væsentligheden af den opgjorte forpligtelse skal det vurderes, om der skal indregnes en hensat forpligtelse i regnskabet.

#### *4.1.2.4 Langfristet gæld: 0,5 mio. kr. (2013: 0,8 mio. kr.)*

Den langfristede gældskonto med finansieringsform 4 i Statens Koncern Betalingssystem (SKB) FF4 langfristet gæld anvendes til finansiering af langfristede anlægsaktiver, dvs. henholdsvis de materielle - og immaterielle anlægsaktiver.

Vi har afstemt saldoen pr. 31/12 2014 til kontoudtog fra banken. Saldoen er endvidere bekræftet af Danske Bank via engagementsforespørgsel.

Skatteankestyrelsen har på den sidste arbejdsdag i 2014 udarbejdet en opgørelse af likviditetstildeling. Der er herunder foretaget en simuleret beregning af afskrivninger ultimo 2014. FF4 langfristet gæld udgør 492 tkr., mens summen af anlægskonti udgør 466 tkr. Ifølge opgørelsen skal der således flyttes 26 tkr. mellem FF7 finansieringskonto og FF4 langfristet gæld. Denne flytning er ikke foretaget inden for tidsfristen herfor. FF4 langfristet gæld må ikke være større end summen af anlægsaktiver ultimo 2014.

På grundlag heraf vurderer vi, at Skatteankestyrelsen ikke har fulgt Moderniseringsstyrelsens vejledning om selvstændig likviditet fra april 2011.

#### *4.1.2.5 Kortfristet gæld: 29,4 mio. kr. (2013: 12,3 mio. kr.)*

De kortfristede gældsforpligtelser er sammensat af gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser, anden kortfristet gæld, skyldige feriepenge, igangværende arbejder og periodeafgrænsningsposter.

Vi har revideret området med henblik på at undersøge, om alle relevante gældsforpligtelser er medtaget og at det kun er den aktuelle gæld pr. 31/12 2014, der er medtaget i regnskabet.

#### *4.1.2.5.1 Leverandører af varer og tjenesteydelser: 9,0 mio. kr. (2013: 2,1 mio. kr.)*

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der i regnskabsposten er indregnet kreditorer med debetsaldi på 86 tkr., som burde have været indregnet under tilgodehavender. Beløbet anses for uvæsentligt.

#### *4.1.2.5.2 Anden kortfristet gæld: 1,4 mio. kr. (2013: 2,0 mio. kr.)*

Anden kortfristet gæld består hovedsageligt af automatiske posteringer fra SLS vedrørende løn. Vi har påset, at oplysninger i SAP Intern er afstemt til henholdsvis SKS-regnskabsoplysninger og SLS-lønoplysninger. Vi vurderer, at posterne er tilfredsstillende indregnet.

I regnskabsposten er endvidere indregnet skyldig flekstid, overarbejde og ATN-dage for i alt 1,0 mio. kr.

Vi har afstemt regnskabets oplysninger til underliggende dokumentation. Vi har i den forbindelse konstateret, at skyldigt overarbejde primo på 0,7 mio. ved en fejl ikke er blevet tilbageført. Vi har derfor indarbejdet beløbet som en korrektion til anden kortfristet gæld, jf. oversigt over korrektioner foran på side 5.

#### *4.1.2.5.3 Skyldige feriepenge: 19,2 mio. kr. (2013: 8,2 mio. kr.)*

Skatteankestyrelsen har i 2014 ændret regnskabsprincip vedrørende opgørelse af feriepengeforpligtelsen. Beregningen af hensættelsen vedrørende feriepengeforpligtelsen har til og med 2013 været baseret på en eksakt opgørelse af den enkelte medarbejders ferietilgodehavende og ferieberettiget løn ultimo regnskabssåret.

Med virkning fra 1/1 2014 er Skatteankestyrelsen overgået til at anvende en beregningsmetode, der baserer sig på en gennemsnitsbetragtning for antal feriedage og skyldig udgift pr. feriedag.

Begge metoder er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens regler og vejledninger for beregning af feriepengeforpligtelser.

Opgørelsen er gennemgået i forhold til Moderniseringsstyrelsens regelsæt samt indre sammenhænge. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *4.1.2.5.4 Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,1 mio. kr. (2013: 0,00 kr.)*

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter, passiver ikke fuldt ud indregnes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Der er bogført skyldig husleje med 0,4 mio. kr., som burde have været bogført under leverandører af varer og tjenesteydelser. Vi har indarbejdet beløbet som korrektioner til periodeafgrænsningsposter, passiver og leverandører af varer og tjenesteydelser, jf. oversigt over korrektioner på side 5.

### 4.1.3 Resultatopgørelsen

#### *4.1.3.1 Ordinære driftsindtægter: 161,2 mio. kr. (2013: 68,8 mio. kr.)*

Regnskabsposten er sammensat af dels bevilling samt salg af varer og tjenesteydelser og tilskud til egen drift. Årets resultat er et underskud på 2,6 mio. kr. før korrektioner og et underskud på 3,3 mio. kr. efter korrektioner, dvs. korrektioner for i alt -0,7 mio. kr. Korrektionerne består af udgiftsført rådighedsløn

på 1,8 mio. kr., tilbageført retableringsforpligtelse på 0,4 mio. kr. samt tilbageført skyldigt overarbejde på 0,7 mio. kr. Herudover er der foretaget en reklassifikation mellem forbrugsomkostninger andre ordinære driftsomkostninger på 15,6 mio. kr.

Vi har afgivet supplerende oplysninger om fejlene i vores revisorerklæring på årsregnskabet for 2014.

De udførte revisionshandlinger har derudover givet anledning til følgende bemærkninger på området:

#### *4.1.3.2 Personaleomkostninger: 138,5 mio. kr. (2013: 60,4 mio. kr.)*

Regnskabsposten indeholder lønninger til enkeltpersoner som betaling for personlige arbejdsydelser som led i et tjeneste- eller ansættelsesforhold, herunder også korte og sporadiske tjeneste- og ansættelsesforhold ved Skatteankestyrelsen. Under egentlig løn med årsværk bogføres lønninger til personale ansat ved Skatteankestyrelsen under lønsumsrammestyring.

På løn- og pensionsområdet påser vi, at løn og pension registreres i bogholderiet og at der løbende foretages afstemning af drifts- og balancekonti. Vi påser endvidere, at løn og pension indregnes, måles, præsenteres og oplyses tilfredsstillende i regnskabet ud fra den af os foretagne revision. Rigsrevisionen varetager den øvrige del af revisionen af løn og pensionsområdet, jf. bilag 5 i Ministerieinstruks for Skatteministeriet (§ 9-aftale mellem Skatteministeriet og Rigsrevisionen).

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der ikke tidligere har været hensat til rådighedsløn på i alt 1,8 mio. kr. Der henvises til omtalen heraf under hensatte forpligtelser, jf. ovenfor. Endvidere har vi konstateret, at skyldigt overarbejde primo på 0,7 mio. kr. ikke er blevet tilbageført. Der henvises til omtalen heraf under anden kortfristet gæld, jf. ovenfor. Netto er der således ikke-rettede fejl i regnskabsposten på 1,1 mio. kr.

#### *4.1.3.3 Andre ordinære driftsomkostninger: 15,2 mio. kr. (2013: 6,2 mio. kr.)*

Regnskabsposten indeholder en række omkostninger under standardkonto 22, der hovedsagelig vedrører den løbende drift, ekskl. Forbrugs- og Personaleomkostninger.

Andre ordinære driftsomkostninger ekskl. korrektioner er sammensat af udgifter til it på 2,8 mio. kr. (standardkonto 2265) og øvrige driftsposter, 12,4 mio. kr.

I forbindelse med vores revision har vi foretaget analyser og stikprøvevist revideret forekomst, periodisering og klassifikation. Det er vores vurdering, at regnskabsposten bør udgøre 15,2 mio. kr. i stedet for 0 mio. kr. Forskellen på 15,2 mio. kr. består i tilbageførsel af hensat forpligtelse vedrørende retablering af lejemaal, jf. omtalen under hensatte forpligtelser, på 0,4 mio. kr. samt reklassifikation af driftsomkostninger på 15,6 mio. kr., der i henhold til Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om årsrapport for statslige institutioner" skal klassificeres som Andre ordinære driftsomkostninger, jf. standardkonto 22 i stedet for Forbrugsomkostninger. Vi har konstateret samme klassifikationsfejl i regnskabets sammenligningstal for 2013 og disse er derfor ligeledes korrigeret med 6,2 mio. kr.

#### *4.1.3.4 Klagegebyr: 2,9 mio. kr. (2013: 2,2 mio. kr.)*

Kontoen indeholder indtægter vedr. klagegebyr, der opkræves i henhold til Skatteforvaltningsloven, jf. finanslovens § 09.11.21.

Vi har foretaget en analyse samt stikprøvevis gennemgang af konto for Indgået klageafgift & klageafgift. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.1.4 Gennemgang af Skatteankestyrelsens årsrapport 2014,

Vi har ved gennemgang af Skatteankestyrelsens årsrapport for 2014 sammenholdt årsrapportens opbygning med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder samt afstemt årsrapportens oplysninger om regnskabsmæssige forhold til SAP Intern. Vi har endvidere foretaget en gennemgang af Skatteankestyrelsens målrapportering med udgangspunkt i Skatteankestyrelsens underskrevne årsrapport af 17. marts 2015 samt resultatkontrakten mellem Skatteankestyrelsen og departementet og de mere overordnede finanslovsmaal, jf. FL § 09.11.02. Vi har gennemgået målrapporteringerne på de enkelte operationaliserede målsætninger og har ud fra væsentlighed og risiko indhentet dokumentation for målopfyldelsen.

##### 4.1.4.1 Generelle observationer

Regnskabsoplysningerne i årsrapporten er gennemgået og sammenholdt med registreringer i SAP Intern. Afstemningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årsrapportens opbygning og indhold er sammenholdt med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder. Vi vurderer, at årsrapporten i al væsentlighed er udarbejdet efter anvisningerne i vejledningen.

##### 4.1.4.2 Målrapportering

Redegørelsen i Skatteankestyrelsens årsrapport 2014 med skematisk oversigt over Finansmaal, Forandringsmaal og Produktionsmaal følger Moderniseringsstyrelsens Vejledning om årsrapport for statslige institutioner for så vidt angår opstilling samt oplysninger om graden af målopfyldelse for de enkelte målsætninger. Målsætningerne fremgår af resultatkontrakten mellem Skatteankestyrelsen og departementet med en vægtet fordeling mellem Produktionsmaal (vægt 60 pct.) og Forandringsmaal (vægt 40 pct.). Vi har gennemgået dokumentationen for målrapportering vedrørende følgende forhold:

##### Forandringsmaal

Identifikation af effektiviseringer – målet er opfyldt – 30 point

Gevinsthjemtagelse – målet er opfyldt – 40 point

Styringsmodel – målet er opfyldt – 15 point

Dokumentationen vurderes at være tilstrækkelig og giver ikke anledning til bemærkninger.

## 5. Konklusion

---

Vi har afsluttet revisionen af Skatteankestyrelsens årsregnskab for 2014. Revision har afdækket flere fejl og har givet anledning til at anføre supplerende oplysninger i vores revisorerklæring på regnskabet. De supplerende oplysninger fremgår af

"Erklæring om revision af Skatteankestyrelsens regnskab for regnskabsåret 2014" og "Revisionsberetning 2014 - Finanslovens § 9 Skatteankestyrelsen".

I forbindelse med årsafslutningsprocessen har Skatteankestyrelsen på en række områder etableret strukturerede og systematiske afstemninger af regnskabsposter, herunder er der udarbejdet tilfredsstillende underliggende dokumentation og specifikation af de enkelte regnskabsposter.

Det er dog vores vurdering, at den samlede årsafslutningsproces skal styrkes ved, at der etableres en samlet struktureret og systematisk proces, som sikrer, at kvalitetssikringen af væsentlige regnskabsdata gennemføres og dokumenteres ensartet og i nødvendigt omfang.

Endvidere er årsafslutningsprocessen designet således, at ikke alle væsentlige regnskabsdata er kvalitetssikret forud for registrering i SKS. Vi har modtaget dokumentation, specifikationer og opgørelser vedrørende flere regnskabsposter efter, at regnskabsdata er overført til og fastlåst i SKS og har således ikke haft mulighed for at afslutte revisionen før på et meget sent tidspunkt i regnskabsprocessen. Dette vedrører blandt andet identifikationen af og opgørelsen af rådighedsløn.

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen for årsafslutning af § 9 regnskabet er ikke helt tilfredsstillende.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

<b>Revisionsemne</b>	<b>Prioritet 1</b> <i>Kritisk for forretningen</i>	<b>Prioritet 2</b> <i>Væsentlig for forretningen</i>	<b>Prioritet 3</b> <i>Mindre betydning for forretningen</i>	<b>I alt</b>
<b>Balance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultatopgørelse</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årsafslutning</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>I alt</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

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	<b>Årsafslutningsinstruks</b>		
<b>Finansåret 2014</b>  <b>Prioritet 1</b>	Skatteankestyrelsen har i forbindelse med årsafslutningen ikke udarbejdet en egentlig årsafslutningsinstruks som understøtter årsafslutningen.	Der er risiko for, at regnskabsmaterialet i forbindelse med årsafslutningen ikke bliver udarbejdet eller kvalitetssikret rettidigt, fordi der ikke er et samlet overblik over det afstemningsmateriale som skal udarbejdes/kvalitetssikres samt på hvilke tidspunkter. Dette medfører ligeledes forøget risiko for fejl i regnskabet.	<p>Vi anbefaler, at Skatteankestyrelsen udarbejder en årsafslutningsinstruks. Instruksen bør beskrive det enkelte materiale (afstemninger, specifikationer mv.) der skal udarbejdes i forbindelse med årsafslutningen. For det enkelte materiale anføres en ansvarlig person for udførelsen samt en tidsfrist for udførelsen. Tilsvarende bør der angives en ansvarlig person for kvalitetssikringen af materialet samt en tidsangivelse for, hvornår kvalitetssikringen skal være udført. Planen skal sikre, at alle parter kan være færdige rettidigt, dvs. alle væsentlige regnskabsposter skal være kvalitetssikret af Skatteankestyrelsen senest f.eks. d. 20. januar, således at revisionen har mulighed for at gennemgå materialet inden tallene låses i SKS f.eks. d. 31. januar. Vi anbefaler, at proceduren ligeledes beskrives i regnskabsinstruksen. Denne proces vil sikre, at såfremt vi identificerer fejl i forbindelse med revisionen, vil disse kunne nå at blive rettet i SKS.</p> <p>Det skal endvidere anbefales, at der for så vidt angår væsentlige og risikofyldte regnskabsposter, herunder skønsmæssige regnskabsposter etableres en proces, der sikrer, at opgørelser og vurderinger udarbejdes i god tid forud for regnskabsafslutningen således, at tidsforbruget til færdigbearbejdning af disse poster i den travle periode i januar måned minimeres mest muligt. Intern Revision indgår gerne i forudgående drøftelser således, at eventuelle uenigheder kan afklares i god tid og overraskelser i forbindelse med regnskabsafslutningen kan undgås.</p>
	<p>Handleplan fra [Michael Ehlers Hansen]:</p> <p>Hvert år i slutningen af november vil der blive udarbejdet en årsafslutningsinstruks, der beskriver de afstemninger, specifikationer mv., der skal udarbejdes i forbindelse med årsafslutningen. Instruksen koordineres med leverancerne mv. i drejebogen vedrørende årsafslutningsprocesserne. Der vil være udpeget de ansvarlige personer for udførelsen samt en tidsfrist for udførelsen. Det vil endvidere</p>		

fremgå, hvilke medarbejdere der er ansvarlig for kvalitetssikringen af materialet samt en tidsangivelse for, hvornår kvalitetssikringen skal være udført.

Herved skal det sikres, at alle væsentlige regnskabsposter er kvalitetssikret af Skatteankestyrelsen senest en uge før regnskabstallene låses i SKS. Proceduren vil blive beskrevet i regnskabsinstruksen ved næste opdatering.

Implementeringsdato: 30. november 2015.



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	<b>Proces for opgørelse af skønsmæssige regnskabsposter (kalkulatoriske regnskabsposter) og andre regnskabsmæssige vurderinger</b>		
<b>Finansåret 2014</b>  <b>Prioritet 1</b>	<p>Vi har i forbindelse med årsafslutningsrevisionen konstateret, at Skatteankestyrelsen ikke har etableret en tilstrækkelig sikker proces for identifikation og opgørelse af skønsmæssige poster i regnskabet.</p> <p>Vi har endvidere konstateret, at der ikke er sondret mellem Andre ordinære driftsomkostninger og Forbrugsomkostninger i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning.</p>	<p>Manglende indregning af skønsmæssige poster i regnskabet medfører risiko for væsentlige fejl i regnskabet.</p> <p>Manglende sondring mellem Andre ordinære driftsomkostninger og Forbrugsomkostninger medfører en forøget risiko for forkert præsentation i resultatopgørelsen.</p>	<p>Vi skal anbefale, at Skatteankestyrelsen etablerer en proces, som sikrer, at såvel kvartalsregnskaber som årsregnskaber aflægges efter Moderniseringsstyrelsens vejledninger for så vidt angår skønsmæssige regnskabsposter. Skatteankestyrelsen bør blandt andet gennemgå området for personaleydelse, hvor medarbejdere eller tidligere medarbejdere har betalt fravær og i den forbindelse opgøre de personaleydelse, som løbende skal registreres i bogføringen. Opgørelser og beregninger skal løbende godkendes af ledelsen. Den samlede proces bør beskrives i regnskabsinstruksen.</p> <p>Vi skal endvidere anbefale, at Skatteankestyrelsen sikrer, at årsrapporten opstilles i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledninger, herunder at der sondres korrekt mellem Andre ordinære driftsomkostninger og Forbrugsomkostninger.</p>
<p>Handleplan fra [Jeppe Pless]:</p> <p>Skatteankestyrelsen vil i 2. kvartal 2015 etablere en proces for identifikation og opgørelse af skønsmæssige poster i regnskabet, herunder området for personaleydelse, hvor medarbejdere har betalt fravær. Personaleydelserne vil blive opgjort, godkendt af ledelsen og løbende registreret i bogføringen. Proceduren vil blive beskrevet i regnskabsinstruksen ved næste opdatering.</p> <p>Implementeringsdato: 30. juni 2015.</p>			

Handleplan fra [Michael Ehlers]:

I Skatteankestyrelsens årsrapport for 2015 vil resultatopgørelsen være opstillet således, at der sondres mellem "ordinære driftsomkostninger" og "andre ordinære driftsomkostninger".

31. marts 2016.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>3</b>	<b>Kvalitetssikring ved årsafslutningen</b>		
<b>Finansåret 2014</b>  <b>Prioritet 2</b>	<p>Vi har i forbindelse med revisionen af regnskabsmateriale udarbejdet af Skatteankestyrelsen i forbindelse med årsafslutningen konstateret, at det ikke konsekvent fremgik af det enkelte årsafslutningsmateriale om det var kvalitetssikret samt hvem der havde foretaget kvalitetssikringen og hvornår.</p>	<p>Manglende kvalitetssikring af årsafslutningsmateriale medfører større risiko for fejl i regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at Skatteankestyrelsen som led i den interne kvalitetssikring sikrer dokumentation og godkendelse i henhold til årsafslutningsinstruks. Vi anbefaler at proceduren ligeledes beskrives i regnskabsinstruksen.</p>
<p>Handleplan fra [Michael Ehlers Hansen]:</p> <p>Hvert år i slutningen af november vil der blive udarbejdet en årsafslutningsinstruks, der beskriver de afstemninger, specifikationer mv., der skal udarbejdes i forbindelse med årsafslutningen. Instruksen koordineres med leverancerne mv. i drejebogen vedrørende årsafslutningsprocesserne. Der vil være udpeget de ansvarlige personer for udførelsen samt en tidsfrist for udførelsen. Det vil endvidere fremgå, hvilke medarbejdere der er ansvarlig for kvalitetssikringen af materialet samt en tidsangivelse for, hvornår kvalitetssikringen skal være udført.</p> <p>Herved skal det sikres, at alle væsentlige regnskabsposter er kvalitetssikret af Skatteankestyrelsen senest en uge før regnskabstallene låses i SKS. Proceduren vil blive beskrevet i regnskabsinstruksen ved næste opdatering.</p> <p>Implementeringsdato: 30. november 2015.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	<b>Fuldmagtsforhold til bankkonti</b>		
<b>Finansåret 2014</b>  <b>Prioritet 2</b>	<p>Ved kontrol af fuldmagtsforhold til bankkonti har vi konstateret, at kontorchefen i Økonomi og Administration hos Skatteankestyrelsen har fuldmagtsforhold til bankkonti. Kontorchefen har ikke et arbejdsbetinget behov for at have fuldmagt til bankkonti.</p>	<p>Fuldmagtforhold til bankkonti til personer, som ikke har et arbejdsbetinget behov, forøger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl i regnskabet.</p>	<p>Som følge af, at kontorchefen i Økonomi og Administration hos Skatteankestyrelsen ikke har et arbejdsbetinget behov til at have fuldmagt til bankkonti, bør fuldmagtsforholdet over for Danske Bank ophæves.</p>
<p>Handleplan fra [Sanela Verem]:</p> <p>Skatteankestyrelsen vil snarest ophæve fuldmagtsforholdet over for Danske Bank.</p> <p>Implementeringsdato: 30. juni 2015.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>5</b>	<b>Flytning af likviditet</b>		
<b>Finansåret 2014</b>  <b>Prioritet 2</b>	Skatteankestyrelsen har ikke rettidigt foretaget flytning af likviditet mellem FF7 finansieringskonto og FF4 langfristet gæld, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning om selvstændig likviditet fra april 2011.	<p>Manglende rettidig flytning af likviditet er ikke i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning om selvstændig likviditet fra april 2011.</p> <p>Manglende rettidig flytning af likviditet påvirker endvidere virksomhedens renteindtægter og omkostninger uhensigtsmæssigt.</p>	Vi skal anbefale, at Skatteankestyrelsen påser, at den beregnede likviditet flyttes snarest muligt og at Moderniseringsstyrelsens vejledning fremadrettet efterleves.
<p>Handleplan fra Sanela Verem:</p> <p>Skatteankestyrelsen vil fremover rette henvendelse til koncernservice 2 arbejdsdage før regnskabsårets udløb med henblik på at sikre, at likviditetsflytningen effektueres inden for tidsfristen.</p> <p>Implementeringsdato: 5. juli 2015.</p>			

## Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Meget tilfredsstillende</b>	<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>
<b>Tilfredsstillende</b>	<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>
<b>Ikke helt tilfredsstillende</b>	<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"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> </ul> <p>Prioritet 1: Enkelte observationer            Prioritet 2: Hovedparten af observationer            Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
<b>Ikke tilfredsstillende</b>	<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"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> <li>• Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område.</li> </ul> <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.