



15. januar 2015
J. nr. 14-4107997
Plannr. 114-800

Intern Revision

Rapport 2014

Spillemyndigheden

Revision af indtægter og debitorer

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Birgitte Sand
Kontorchef Jan Madsen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 18. september 2014, revideret indtægter og debitorer i Spillemyndigheden. 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 Spillemyndigheden udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici.

Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af 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. Spillemyndigheden har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 15. januar 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 registreringer af indtægter og debitorer i Spillemyndigheden. 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. Endvidere har Intern Revision en igangværende revision vedr. bankafstemninger for Spillemyndigheden. Med henvisning til opgavenotat af 24. oktober 2014 er 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 registreringer af indtægter og debitorer, herunder også implementeringen og hensigtsmæssigheden heraf.

Revisionen har omfattet følgende i forhold til indtægter og debitorer:

- Modtagelse og kontrol af indbetalt ansøgningsgebyr
- Opkrævning og kontrol af årsgebyr
- Tilbagebetaling af ansøgningsgebyr og årsgebyr
- Opkrævning og kontrol af gebyr for landbaserede kasinoer

Revisionen er udført i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen og god revisionsskik. I forbindelse med revisionen har Intern Revision interviewet og været i korrespondance med medarbejdere fra Økonomi og Styring i Spillemyndigheden. Enheden har ansvaret for planlægnings-, analyse- og udviklingsopgaverne på tværs af Spillemyndigheden. Kontoret varetager bl.a. økonomifunktionen i Spillemyndigheden, herunder gebyradministration i forhold til Spillemyndighedens tilladelsesindehavere.

Intern Revision har gennemgået modtaget materiale vedr. arbejdsgangbeskrivelser, herunder interne kontroller samt afstemningsmateriale vedr. indtægter. Vi har endvidere foretaget afstemning mellem debitormodul og finansbogholderi.

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller i Spillemyndigheden i forhold til indtægter og debitorer, er på et meget tilfredsstillende niveau.

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

- Spillemyndigheden har siden 2013 haft et tilgodehavende hos en spiludbyder fra udlandet, og har flere gange rykket for gebyret på 50.000 kr. uden resultat. I nævnte sag har Spillemyndighedens jurister været i kontakt med SKAT for at få svar på, hvorvidt man kan være behjælpelig med at inddrive dette tilgodehavende. På nuværende tidspunkt er der tvivl om, hvorvidt Spillemyndigheden som selvstændig styrelse må modtage denne ydelse fra SKAT. Der har endvidere været drøftelser med medarbejdere fra departementet, men der er aldrig kommet en afklaring på problemet. Beløbsstørrelsen er i dette tilfælde uvæsentlig, men forholdet bør af principielle grunde få en afklaring.

Vi har prioriteret de observerede forhold 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
Procedurer i forhold til debitoradministrationen	0	0	1	1
Afstemning af debitorbogholderi til finansbogholderi	0	0	1	1
I alt	0	0	2	2

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

Vi har modtaget handleplaner fra Spillemyndigheden. 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
Pkt. 1.1	Debitoradministration - Procedurer i forhold til debitoradministrationen		
Finansåret 2014 Prioritet 3	<p>Spillemyndigheden har ved revisionens opstart ikke udarbejdet en procesbeskrivelse vedr. debitoradministration, herunder uerholdelige fordringer. På forespørgsel om procesbeskrivelsen har Spillemyndigheden i løbet af revisionen udarbejdet en procesbeskrivelse. Den fremsendte beskrivelse af forretningsgangen i debitoradministrationen vurderes tilstrækkelig i forhold til afstemning og opfølgning.</p>	<p>Manglende beskrivelser af implementerede interne kontroller medfører forøget risiko for, at der ikke er formelt kendskab til det opsatte kontrolmiljø.</p>	<p>Intern revision anbefaler at beskrivelsen af debitoradministrationen bliver en del af de eksisterende procesbeskrivelser vedr. indtægter således, at der i Spillemyndigheden opnås et formelt kendskab til hele indtægtsprocessen.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Spillemyndighedens procesbeskrivelse vedrørende debitoradministrationen bliver indarbejdet i de eksisterende procesbeskrivelser således, at der i Spillemyndigheden opnås et formelt kendskab til hele indtægtsprocessen.</p> <p>Økonomi og Styring vil være ansvarlig for dette arbejde og det forventes, at vi har færdiggjort dette inden udgangen af Januar 2015.</p>			

Nr. 1	Observationer	Risici	Anbefalinger
Pkt. 1.2 Finansåret 2014 Prioritet 3	Debitoradministration - Afstemning af debitorbogholderi til finansbogholderi		
	<p>Spillemyndigheden har siden 2013 haft et tilgodehavende hos en spiludbyder fra udlandet, og har flere gange rykket for gebyret på 50.000 kr. uden resultat. I nævnte sag har Spillemyndighedens jurister været i kontakt med SKAT for at få svar på, hvorvidt man kan være behjælpelig med at inddrive dette tilgodehavende. På nuværende tidspunkt er der tvivl om, hvorvidt Spillemyndigheden som selvstændig styrelse må modtage denne ydelse fra SKAT. Der har endvidere været drøftelser med medarbejdere fra departementet, men der er aldrig kommet en afklaring på problemet. Beløbsstørrelsen er i dette tilfælde uvæsentlig, men forholdet bør af principielle grunde få en afklaring.</p>	<p>Den uafklarede situation omkring de juridiske muligheder for inddrivelse af fordringer i udlandet skaber risiko for, at Spillemyndigheden i en lignende situation må afskrive fordringer på udenlandske spiludbydere.</p>	<p>Det anbefales, at Spillemyndigheden søger at få afklaret de juridiske og praktiske muligheder for inddrivelse i udlandet.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Spillemyndigheden vil inden afslutningen af regnskabsåret 2014 tage beslutning om, hvorledes vores tilgodehavende på 50.000 kr. skal håndteres i forhold til finansbogholderiet.</p> <p>Endvidere vil Spillemyndigheden arbejde videre med spørgsmålet om, hvorvidt det er juridisk og praktisk muligt at søge bistand fra SKAT med henblik på at inddrive tilgodehavender i udlandet. Når spørgsmålet er afklaret, skal der laves en procesbeskrivelse for dette.</p> <p>Økonomi og Styring vil være ansvarlig for dette arbejde, men vil søge juridisk bistand i JURA (Spillemyndigheden) og i SKAT. Dette arbejde forventes færdig inden udgangen af februar 2015.</p> <p>Den ansvarlige person i Spillemyndigheden er Anne Bak.</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.