



6. marts 2015
J. nr. 15-0150677
Plannr. 114-850

Intern Revision

Rapport 2014

Spillemyndigheden

Revision af bankafstemninger

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør Birgitte Sand
Kontorchef Jan Madsen

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

Forord

Intern Revision (IR) har revideret bankafstemninger. 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.

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 Spillemyndighedens 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 Spillemyndighedens 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.

Silkeborg, den 6. marts 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Kaja Kristensen
Revisor

1. Formål

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

2. Omfang

Vi har i perioden september - december 2014 revideret tilrettelæggelsen af forretningsgange og interne kontroller, for så vidt angår bankafstemninger. Vi har endvidere foretaget test af udvalgte kontroller. Revisionen indgår som en obligatorisk del af Intern Revisions plan.

Revisionen har omfattet en vurdering af, om Spillemyndighedens håndtering af bankkonti er i overensstemmelse med gældende regler og bidrager til at sikre et korrekt regnskab. Der er i den sammenhæng foretaget en gennemgang af udvalgte bankafstemninger.

Revisionen er foretaget i henhold til gældende revisionsstandarder, herunder vejledninger fra Rigsrevisionen og god revisionsskik. I forbindelse med revisionen har Intern Revision interviewet medarbejdere, der foretager bankafstemninger i Intern Regnskab 1.

3. Konklusion

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller i Spillemyndigheden i forhold til bankafstemninger, er på et meget tilfredsstillende niveau. Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- Intern Revision vurderer, at de beskrevne forretningsgange og interne kontroller vedrørende bankafstemninger er tilstrækkelige og medvirker til at sikre, at regnskabet bliver rigtigt.
- Intern Revision har stikprøvevis gennemgået bankafstemninger. Vi vurderer, at bankafstemningerne er foretaget korrekt.

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
Bankafstemninger			1	1
I alt			1	1

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	Anbefaling
1	Bankafstemninger		
1.1. fra 2014 Prioritet 3	<p>Intern Regnskab 1 foretager daglig, på vegne af Spillemyndigheden, bankafstemning af finansieringskontoen FF7. Det kontrolleres, om der er overensstemmelse mellem bogføringen og kontoudtog fra banken.</p> <p>Intern Regnskab 1 foretager kvartalsvis bankafstemning af langfristet gæld FF4. Det kontrolleres, om der er overensstemmelse mellem bogføringen og kontoudtog fra banken.</p> <p>I tilfælde af differencer afsluttes afstemningen ikke, før differencen er opklaret. Når der konstateres fejl i bankafstemningen underrettes kontorchefen for Intern Regnskab 1. Kontorchefen følger op på, at fejlen bliver opløst.</p> <p>Intern Regnskab 1 har oplyst, at der ikke</p>	<p>Manglende kvalitetssikring af bankafstemningerne medfører en risiko for, at eventuelle fejl ikke opdages.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at der 1-4 gange årligt foretages kvalitetssikring af de foretagne bankafstemninger</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefaling
	foretages kvalitetssikring af bankafstemningerne.		
	Der er ikke modtaget handleplaner.		

Bilag 2: Anvendt 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 det 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 observationerne 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.