

4. juni 2015
J. nr. 1515-1489555
Plannr. 114880

Intern Revision

Revisionsberetning 2014

Finanslovens § 9 Spillemyndigheden

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Birgitte Sand

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

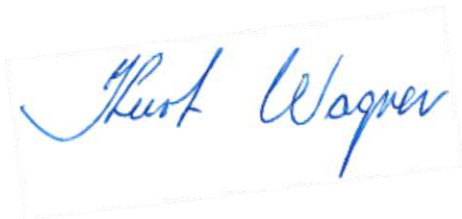
Forord

Revisionen af Finanslovens § 9, Spillemyndigheden, varetages af Rigsrevisionen samt Intern Revision. Skatteministeren og Rigsrevisor har med udgangspunkt i Rigsrevisorlovens § 9 indgået en såkaldt § 9-aftale. § 9-aftalen indeholder en identifikation af de revisionsopgaver, der skal varetages af Intern Revision.

Nærværende revisionsberetning indeholder en redegørelse for den af Intern Revision udførte revision vedrørende regnskabsåret 2014. Nærværende beretning indeholder således ikke en redegørelse for den af Rigsrevisionen udførte revision. Der henvises til Rigsrevisionens særskilte rapportering.

Beretningen er udarbejdet med udgangspunkt i fremsendte revisionsrapporter omhandlende regnskabsåret 2014. Beretningen er således at betragte som en rekapitulation af de væsentligste forhold, der er fremført i den løbende rapportering.

København, den 4. juni 2015



Kurt Wagner
Revisionschef

1. Læsevejledning

Indledningsvist præsenteres en oversigt over omfanget og strukturen i beretningen (kapitel 2).

Herefter har vi gengivet konklusionen fra vores revisorerklæring vedrørende revisionen af Spillemyndighedens § 9-regnskab (kapitel 3).

Kapitel 4 er opdelt i en række sammenfatninger vedrørende de enkelte funktioner på § 9-området. Opdelingen i funktionsområder fremgår af kapitel 2. Det skal bemærkes, at tekstafsnittene ikke kan betragtes som en egentlig konklusion for det enkelte funktionsområde, men i stedet er at betragte som en sammenfatning af de revisioner, der er gennemført på området.

Det skal tillige bemærkes, at den udførte revision har været rettet mod væsentlige og risikobetonede områder i Spillemyndigheden. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet af sammenfatningerne.

Beretningen indeholder for hvert funktionsområde følgende oplysninger:

- En oversigt over rapporter, der indeholder observationer rettet mod det pågældende funktionsområde
- Grafisk fremstilling af antal observationer fordelt på de enkelte funktionsområder
- En beskrivelse af de væsentligste observerede forhold på funktionsområdet
- En vurdering af de risici, som kan henføres til de observerede forhold
- En tilkendegivelse af, i hvilket omfang, der bør gennemføres ændringer inden for det enkelte funktionsområde

2. Omfang

Nærværende beretning er struktureret i overensstemmelse med den model, som Intern Revision anvender til en operationel beskrivelse og kategorisering af aktiviteterne i Spillemyndigheden, jf. skemaet nedenfor. Modellen opdeler indtægts- og udgiftsprocesserne i en række funktionsområder. Det skal dog bemærkes, at samtlige indtægts- og udgiftsprocesser ikke nødvendigvis omfatter samtlige funktionsområder, ligesom rækkefølgen i funktionsområderne ikke er ens på tværs af samtlige indtægts og udgiftsprocesser.



Rammevilkår for funktionsområderne

Rammevilkårene udgør de grundlæggede vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i Regnskabsinstruksen for § 9 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.
- Den juridiske ramme, som forvaltningen skal ske i henhold til.

Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemet SAP Intern.

Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger vedrørende henholdsvis debitorer og kreditorer.

Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

3. Erklæring

Følgende konklusion på den udførte revision fremgår af vores revisorerklæring på regnskabet:

3.1 Konklusion

På baggrund af den udførte revision skal Intern Revision udtrykke følgende konklusion:

- Regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

3.2 Supplerende oplysninger

Uden at modificere vores konklusion, skal vi supplerende oplyse, at:

- Budgettal for 2015 i resultatopgørelsen og noterne er ikke omfattet af vores revision.

Nærværende konklusion er baseret på udført revision i årets løb samt i forbindelse med årsafslutningen.

Resultatet af den udførte revision er løbende rapporteret til Spillemyndigheden. 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 |
|---------------------------------------|--|--|---|-------|
| Rammevilkår for funktionsområderne | 5 | 27 | 14 | 46 |
| Datafangst | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kvittering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Registrering | 1 | 6 | 2 | 9 |
| Opgørelse | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bogføring | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opkrævning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Betaling | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Regnskabsaflæggelse | 2 | 0 | 5 | 7 |
| I alt | 8 | 33 | 21 | 62 |

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 1.

4. Funktionsområder i Spillemyndigheden

4.1 Rammevilkår for funktionsområderne

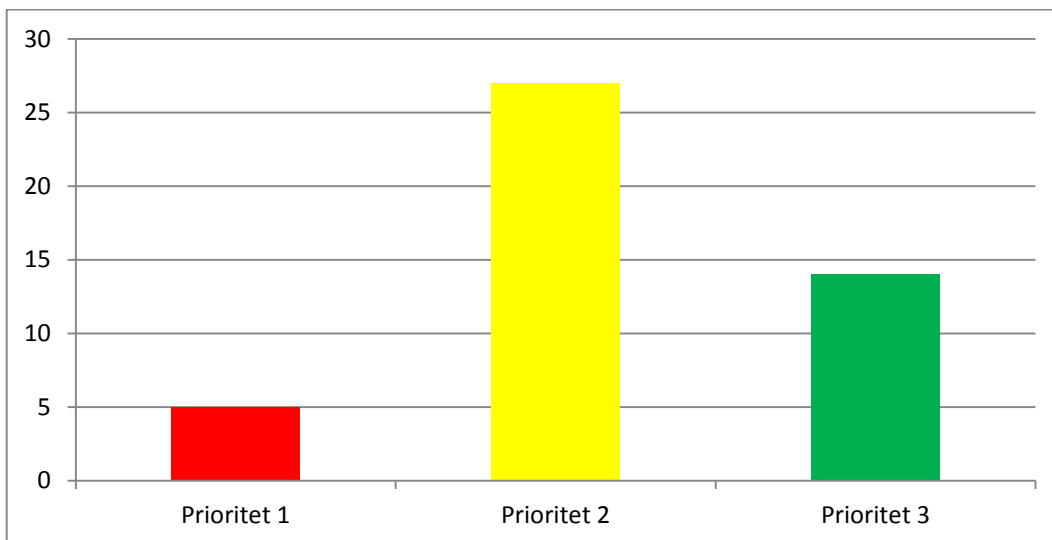
Rammevilkårene udgør de grundlæggende vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i Regnskabsinstruksen for § 9 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.
- Den juridiske ramme, som forvaltningen skal ske i henhold til.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori rammevilkår for funktionsområderne er behandlet. De udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

| Rapport | Konklusion |
|---|-----------------------------|
| It-revision af programændringer | Tilfredsstillende |
| It-revision af systemopdateringer (patching) | Ikke helt tilfredsstillende |
| Generelle it-kontroller i relation til adgangsstyring | Ikke helt tilfredsstillende |
| Styring af sikkerhedshændelser | Ikke helt tilfredsstillende |
| It-revision af beredskabsstyring | Ikke helt tilfredsstillende |
| It-revision af SAP Intern | Tilfredsstillende |
| Revision af Indtægter og debitorer | Meget tilfredsstillende |

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner observeret 46 forhold vedrørende rammevilkår for funktionsområderne. Observationerne fordeler sig således:



Vores kommentarer vedrører de administrative it-systemer, som Spillemyndigheden anvender hos SKAT, jf. aftale med SKAT herom. Vores anbefalinger er derfor en gengivelse af de anbefalinger, som vi har givet til SKAT og som vi skal anbefale, at Spillemyndigheden via aftalen med SKAT sikrer, at der bliver fulgt op på.

Ved revision af rammevilkår har vi konstateret følgende svagheder med prioritet 1:

- Der foretages ikke periodisk opdatering af SKATs administrative systemer. Dette forøger risikoen for driftsforstyrrelser og uautoriserede adgange til systemerne.
- Der foretages ikke revurdering af oprettede brugeradgange og deres rettigheder. Forholdet øger risikoen for, at det ikke opdages, hvis en bruger har adgang til områder, som der ikke er et arbejdsbetinget behov for. Der er herigennem en forøget risiko for uautoriseret adgang til data.
- SKAT har ikke udarbejdet en klar definition af begrebet sikkerhedshændelse og heller ikke tilrettelagt en proces for, hvordan sikkerhedshændelser skal styres og rapporteres centralt.
- Konsulenter tildeles brugerrettigheder uden om den gældende proces for adgangsstyring, hvilket øger risikoen for, at konsulentbrugerne tildeles andre rettigheder, som de ikke bør have og dermed får mulighed for at gennemføre uautoriserede ændringer.
- Der er ikke en tværorganisatorisk og afprøvet beredskabsplan for genetablering af forretningsprocesser og understøttende it-systemer.

Det er således af afgørende betydning, at SKAT sikrer, at den overordnede it-infrastruktur og de overordnede retningslinjer for sikkerheden i og omkring adgang til og brugen af systemerne sker på en sikker og betryggende måde.

Det er Intern Revisions vurdering, at der i de it-mæssige rammer indgår en række svagheder, som øger risikoen for, at forvaltningen ikke kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Intern Revision ser en risiko for, at en utilstrækkelig adgangsstyring og styring af brugerrettigheder, kan muliggøre uautoriserede adgange til følsomme informationer, it-infrastrukturen og til finansielle transaktioner, hvilket kan påvirke integriteten af regnskabet. Endvidere er der som følge af, at beredskabsplanerne ikke er tværorganisatoriske eller afprøvede risiko for, at forretningskritiske informationer går tabt, eller at it-løsninger ikke kan genetableres inden for acceptabel tid.

For væsentlige it-systemer outsourcet til serviceleverandører har det ikke været muligt at vurdere, hvorvidt serviceleverandørerne har etableret de nødvendige kontroller, herunder om disse har fungeret tilfredsstillende hele året, idet SKAT ikke har indhentet specifikke revisorerklæringer af typen ISAE 3402, type 2 fra de pågældende serviceleverandører.

Ved manglende indhentelse af specifikke revisorerklæringer er der risiko for, at eventuelle svagheder i systemer og kontroller hos serviceleverandørerne i årets løb ikke kommer til SKATs og Spillemyndighedens kendskab, herunder at Spillemyndigheden ikke får kendskab til væsentlige risici for fejl i Spillemyndighedens regnskab.

Det er fortsat vores vurdering, at der hvert år skal indhentes specifikke revisorerklæringer af typen ISAE 3402, type 2 for alle væsentlige it systemer outsourcet til serviceleverandører.

SKAT og Spillemyndigheden har oplyst, at man ikke har kendskab til, at ovenstående svagheder har haft betydning for aflæggelse af et rigtigt regnskab. I forbindelse med vores revision har vi endvidere ikke konstateret, at ovenstående svagheder har medført væsentlige fejl i regnskabet.

De observerede svagheder i rammevilkårene for funktionsområderne vurderes at være kritiske og der bør efter Intern Revisions vurdering straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre svaghederne.

4.2 Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende datafangst.

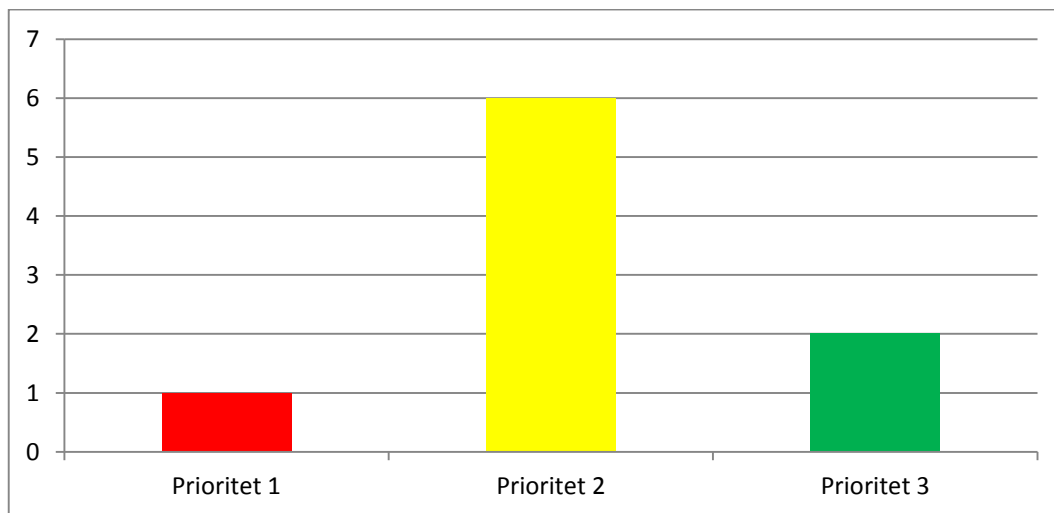
4.3 Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvor registrering er behandlet. Observationer samt konklusion på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

| Rapport | Konklusion |
|---------------------------|-------------------|
| It-revision af SAP Intern | Tilfredsstillende |

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 9 forhold vedrørende registrering. Observationerne fordeler sig således:



Det sikres ikke for alle områder, at der sker korrekt registrering. Vi har således konstateret følgende:

- Det nuværende design for godkendelse af fakturaer giver mulighed for, at medarbejdere, som er oprettet som disponeringsberettigede, kan godkende egne disponeringer, hvis disse medarbejdere samtidigt er autoriserede som godkendere.

På baggrund af den udførte revision er det dog vores samlede vurdering, at it-kontrollerne i og omkring væsentlige forretningsgange i relation til SAP Intern er på et tilfredsstillende niveau.

Som følge af svaghederne i de generelle it kontroller, jf. ovenfor under Rammevilkår, som SAP Intern er omfattet af, er det dog vores vurdering, at der fortsat er en forøget risiko for fejl i regnskabet, som først vil blive reduceret, når svaghederne i de generelle it kontroller bliver reduceret.

4.4 Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemet SAP Intern.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvori bogføring er behandlet.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende bogføring.

4.5 Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende opkrævning.

4.6 Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger fra henholdsvis debitorer og kreditorer.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvor i ind- og udbetalinger er behandlet.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende Betaling.

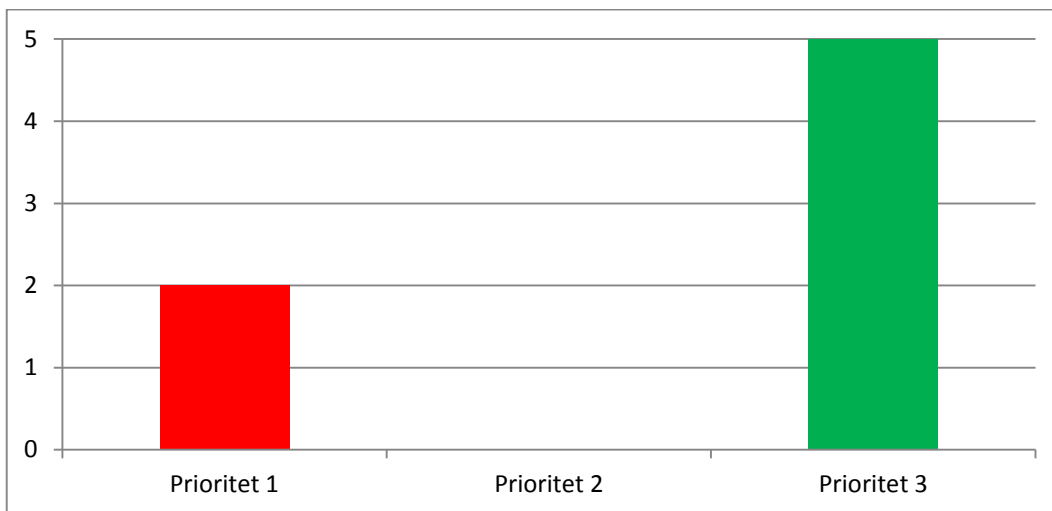
4.7 Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvori regnskabsaflæggelse er behandlet. De udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

| Rapport | Konklusion |
|---|-----------------------------|
| It- revision af SAP Intern | Tilfredsstillende |
| Revision af lønafstemninger | Meget tilfredsstillende |
| Revision af bankafstemninger | Meget tilfredsstillende |
| Revision af årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab | Ikke helt tilfredsstillende |

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner observeret 7 forhold vedrørende regnskabsaflæggelse. Observationerne fordeler sig således:



Processen for regnskabsafklæggelse sikrer ikke, at regnskabsafklæggelsen sker på et tilstrækkeligt dokumenteret og kvalitetssikret grundlag. Vi har således konstateret følgende forhold:

- I regnskabet indgår en række fejloplysninger i note 5.1 (anlægsnote for immaterielle anlægsaktiver)
- Registrering af en række fakturaer under forkerte regnskabsposter
- Kvalitetssikringshandlinger rettet mod det samlede regnskab før aflevering til SKS er ikke en etableret del af årsafslutningsprocessen.

Ovenstående forhold har medført mindre fejl i regnskabet for 2014 som følge af, at der ikke har eksisteret den fornødne dokumentation og/eller, at dokumentationen ikke har været tilstrækkelig kvalitetssikret.

Det er vores vurdering, at regnskabsafklæggelsesprocessen bør styrkes snarest muligt på de områder, hvor vi har haft anbefalinger med prioritet 1.

Øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen

I forbindelse med regnskabsafklæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, ledelsesberetningen, målrapporteringen samt hoved- og nøgletal.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter og begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at indhente et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

I henhold til revisionsstandarderne skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i regnskabet som følge af, at ledelsen vurderer, at de ikke- korrigerede

forhold er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig de forhold, som ikke er rettet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der ikke ud over de forhold, som er omtalt i rapporten "Revision af årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab" side 5, konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har oplyst, at Spillemyndighedens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentligste områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser hos Spillemyndigheden.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for regnskabet.

Vi har endvidere forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

Til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet og som ikke er tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Bilag 1: 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.