



19. maj 2015
J. nr.: 15-0190314
Plannr.: 114-910

Intern Revision

Rapport 2014

Inddrivelse

Revision af årsafslutningsprocessen for § 38 regnskabet

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Jens Sørensen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 6. februar 2015, revideret årsafslutningsprocessen for § 38 regnskabet. 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 SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at reducere de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs 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. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 19. maj 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Thomas Thidemann
Seniormanager

1. Indledning

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for det aflagte regnskab for § 38 skatter og afgifter, 2014.

Omfanget af regnskabsaflæggelsen

SKAT er regnskabsførende institution under § 38 og ansvarlig for regnskabsaflæggelsen af § 38 skatte-, og afgiftsregnskabet (§ 38 regnskabet). § 38 regnskabet udgøres af regnskabstallene, som er afleveret fra SKAT's regnskabssystemer til Statsregnskabet via Statens Koncern System (SKS).

Hovedtallene for § 38 regnskabet ekskl. overførsel fra Domstolsstyrelsen udviser følgende:

| Driftsregnskab (mia. kr.) | Korrigeret saldo 2013 | Aflagt 2014 | Netto- fejl | Korrektion af fejl fra 2013 | Korrigeret saldo 2014 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|--|--------------------------------------|
| Indtægter | 658,1 | 669,8 | +0,4 | -3,6 | 666,6 |
| Udgifter | 15,2 | 14,8 | 0,0 | 0,0 | 14,8 |
| Overskud | 642,9 | 655,0 | +0,4 | -3,6 | 651,8 |

| Aktiver (mia. kr.) | Korrigeret saldo 2013 | Aflagt 31/12 2014 | Netto- fejl | Korrektion af fejl fra 2013 | Korrigeret saldo 2014 |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--|--------------------------------------|
| Debitorer | 85,1 | 94,5 | -3,7 | 0,0 | 90,8 |
| Periodeafgrænsningsposter | 4,3 | 5,0 | -3,0 | 0,0 | 2,0 |
| Penge undervejs | 16,3 | 18,0 | 0,0 | 0,0 | 18,0 |
| Likvider | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Aktiver i alt | 105,7 | 117,5 | -6,7 | 0,0 | 110,8 |

| Passiver (mia. kr.) | Korrigeret saldo 2013 | Aflagt 31/12 2014 | Netto- fejl | Korrektion af fejl fra 2013 | Korrigeret saldo 2014 |
|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------|--|--------------------------------------|
| Egenkapital | 100,0 | 108,1 | -2,8 | 0,0 | 105,3 |
| Anden gæld | 5,7 | 9,4 | -4,3 | 0,0 | 5,1 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0,0 | 0,0 | +0,4 | 0,0 | 0,4 |
| Passiver i alt | 105,7 | 117,5 | -6,7 | 0,0 | 110,8 |

Kommentarer til hovedtallene i § 38-regnskabet

Sammenligningstallene pr. 31.12.2013 er reguleret med den samlede påvirkning af de fejl og mangler samt usikkerheder, som Intern Revision konstaterede i forbindelse med den udførte revision af 2013 regnskabet.

Kolonnen nettofejl er et udtryk for den samlede påvirkning af de fejl og mangler samt usikkerheder, som Intern Revision har konstateret i forbindelse med den udførte revision i 2014.

Kolonnen ”korrektion af fejl vedr. 2013” indgår af hensyn til sammenligning af indtægterne for de to år. Det skyldes, at der i driftsregnskabet for 2014 indgår 3,6 mia. kr., som er en rettelse af fejl vedrørende 2013. De 3,6 mia. kr. indgår i de korrigerede indtægter for 2013. Af hensyn til sammenligningen af indtægterne for de to år, er indtægterne for 2014 reduceret med 3,6 mia. kr.

Øvrige regnskabsaflæggelser

SKAT er regnskabsaflæggende myndighed i relation til følgende andre myndigheder mv.:

- Finansministeriet for EU-afregninger (FL § 7)
- Miljøstyrelsen for indsamlingsordning vedrørende dæk og indsamlingsordning vedrørende udtjente biler (FL § 23)
- Indenrigsministeriet for tilskud til kommuner og regioner, udligning vedrørende beskæftigelsesfremmende foranstaltninger mv. (FL § 10)
- By- og landskabsstyrelsen for opkrævning af vandindvindingsafgift, vederlag for råstofindvinding fra havet og afgift af bærbare batterier og akkumulatorer (FL § 23)
- Energistyrelsen for udbetaling af CO₂-tilskud og tilskud til vedvarende energi (FL § 29)
- Sundhedsministeriet for opkrævning af spilleafgift (FL § 16)
- Forskningsministeriet for opkrævning af spilleafgift (FL § 19)
- ATP for pensionsbidrag

Endvidere regnskabsaflægges indtægter fra Domstolsstyrelsen under FL § 38.

2. Ansvarsfordeling og formål

SKATs ledelse har ansvaret for det aflagte regnskab. Det er Intern Revisions ansvar, på grundlag af den udførte revision, at udtrykke en konklusion om det aflagte regnskab.

Formålet med revisionen af årsafslutningsprocessen er, at vurdere om kontrolmiljøet ved gennemførelsen af årsafslutningsprocessen er tilstrækkeligt til, at kunne sikre en rigtig og dokumenteret regnskabsaflæggelse.

Endvidere er formålet, at opnå en begrundet overbevisning om, hvorvidt SKATs § 38 regnskab er rigtig. Det vil sige, at regnskabet skal være udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen mv., og at regnskabet skal være uden væsentlige fejl og mangler. Det betyder, at regnskabet skal give brugerne og offentligheden et dækkende og pålideligt billede af størrelsen af indtægterne fra skatter og afgifter og udgøre et tilfredsstillende regnskabsmæssigt grundlag for parlamentarisk kontrol.

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 § 38 regnskabet.

3. Omfang

Revisionen af årsafslutningsprocessen for § 38 omfatter de processer, hvorigennem regnskabet afsluttes, kvalitetssikres og afleveres til SKS.

Revisionen omfatter alle regnskabstal, som er afleveret fra SKATs regnskabssystemer til SKS. Revisionen omfatter således også regnskabstallene aflagt til SKS på vegne af andre myndigheder. SKATs regnskabsaflæggelse til FL § 7 er omfattet af Intern Revisions særskilte erklæringer.

Intern Revision foretager ikke revision af regnskabstallene, som regnskabsaflægges fra Domstolsstyrelsen under FL § 38.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt SKATs ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandling i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. I revisionen indgår tillige substansrevision af regnskabs statusposter samt en regnskabsanalyse med hovedvægten på regnskabs indtægter og udgifter.

4. Resultat af den udførte revision

4.1 Bemærkninger til regnskabet for 2014

4.1.1 *Indtægter: 669,8 mia. kr. (2013: 658,1 mia. kr.)*

Regnskabsposten indeholder årets nettoindtægter fra Skatteministeriets opkrævning af skatter, afgifter og arbejdsmarkedsbidrag m.m. Afregning til kommuner af indkomstskat af personer og indkomstskat af selskaber samt afskrivninger og renteudgifter er modregnet i indtægterne.

I anden gæld indgår kommunekreditorer med 0,4 mia. kr. SKAT har efter afslutning af regnskabsåret undersøgt, om der er tale om et reelt skyldigt beløb. SKATs undersøgelse viser, at beløbet ikke er skyldigt. Beløbet skulle derfor være indtægtsført.

4.1.2 *Udgifter: 14,8 mia. kr. (2013: 15,2 mia. kr.)*

Regnskabsposten indeholder årets udgifter i form af børne- og ungeydelse samt mindre overførsler til andre ministerier.

4.1.3 *Debitorer: 94,5 mia. kr. (2013: 85,1 mia. kr.)*

Regnskabsposten indeholder krav på skatter og afgifter, som Skatteministeriet har mod borgere og virksomheder. Efter regnskabsprincipperne for det udgiftsbaserede regnskab foretages der ikke nedskrivning af forventet tab på debitorer. Alle krav, der indgår i regnskabsposten, er derfor indregnet til nominal værdi.

Det bemærkes, at krav, som SKAT har modtaget til inddrivelse fra andre myndigheder, ikke indgår som debitorer i § 38 regnskabet. Det drejer sig om diverse statslige krav (politibøder, licensgæld fra DR, gæld til DSB m.v.) samt kommunale restancer. Disse krav udgør 24,6 mia. kr. pr. 31.12. 2014 jf. SKATs notat til Skatteudvalget om offentlige restancer af den 26. marts 2015.

Regnskabsposten debitorer kan overordnet specificeres således:

| | |
|--|----------------------|
| Personskatter og AM-bidrag | 18,6 mia. kr. |
| Moms, A-skat, AM-bidrag, lønsumsafgift og told | 52,4 mia. kr. |
| Retskraftige krav fra afmeldte virksomheder m.v. | 11,2 mia. kr. |
| Selskabsskatter, punktafgifter, bøder mv. | <u>12,3 mia. kr.</u> |
| | 94,5 mia. kr. |

Af den samlede debitorbeholdning på 94,5 mia. kr. er 45,8 mia. kr. overført til inddrivelse pr. 31.12.2014, jf. SKATs notat til Skatteudvalget om offentlige restancer af den 26. marts 2015.

Moderniseringsstyrelsen har i 2014 anbefalet, at forudbetalinger, hvis de udgør et væsentligt beløb, regnskabsaflægges som periodeafgrænsningsposter i stedet for at indgå som negative debitorer. SKAT har fulgt anbefalingen og omposteret forudbetalinger af pensionsafgift. En fejl i udsøgningen af forudbetalinger har betydet, at der er udsøgt 3,7 mia. kr., som ikke er forudbetalinger. Fejlen betyder, at debitorerne er 3,7 mia. kr. for høje.

4.1.4 Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 5,0 mia. kr. (2013: 4,3 mia. kr.)

Regnskabsposten indeholder modtagne frivillige indbetalinger af personskat med 2,0 mia. kr. De frivillige indbetalinger vedrører 2014 og periodiseres regnskabsmæssigt, således at de indtægtsføres i § 38 regnskabet for 2014. Moderniseringsstyrelsen meddelte i 2012, at de kunne tilslutte sig, at frivillig indbetaling af personskat periodiseres via regnskabsposten periodeafgrænsningsposter.

Efter aftale med moderniseringsstyrelsen skal forudbetalt bidrag til EU fra og med regnskabsåret 2014 regnskabsaflægges under § 7. Det forudbetalte bidrag udgør 1,6 mia. kr. Omposteringen, der skulle flytte forudbetalingen fra § 38 til § 7, skete imidlertid med forkert fortegn. Derved bliver periodeafgrænsningsposter i § 38 regnskabet for høj med 3,2 mia. kr. og periodeafgrænsningsposter i § 7 regnskabet for lavt med ligeledes 3,2 mia. kr. Ved sammenlægningen af periodeafgrænsningsposterne fra § 38 og § 7 bliver fejlen udlignet, således at balancen i statsregnskabet ikke er påvirket af fejlen.

I regnskabsposten indgår told fra december 2014, som er skyldig til EU med 0,2 mia. kr. Beløbet skulle have været regnskabsaflagt som anden kortfristet gæld.

Regnskabsposten indeholder dermed en nettofejl på 3,0 mia. kr.

4.1.5 Penge undervejs: 18,0 mia. kr. (2013: 16,3 mia. kr.)

Regnskabsposten indeholder ind- og udbetalinger, der er undervejs i banksystemerne på statusdagen. Det vil sige, at pengene først fremgår af kontoudtoget fra banken den første bankdag i det nye år. Regnskabsposten penge undervejs anvendes, hvis debitor/kreditorforhold er udlignet i 2014, men hvor ind- og udbetalinger registreres (fysisk) i banken den første bankdag i det nye år.

4.1.6 Likvider: 0,0 mia. kr. (2013: 0,0 mia. kr.)

Regnskabsposten indeholder indestående på bank- og girokonti samt kontante kassebeholdninger. I alt udgjorde de likvide beholdninger 2 mio. kr. på statusdagen.

4.1.7 Egenkapital: 108,1 mia. kr. (2013: 100,0 mia. kr.)

I § 38 regnskabet er regnskabsposten egenkapital en teknisk post, der udviser forskellen mellem de aktiver og den gæld, der fremgår af regnskabet. De omtalte fejl bevirker, at egenkapitalen reduceres med 2,8 mia. kr.

4.1.8 Anden gæld: 9,4 mia. kr. (2013: 5,7 mia. kr.)

Regnskabsposten omfatter kortfristet gæld, som forfalder til betaling inden for et år. Gældsposterne består blandt andet af modtagne udlæg, der er forpligtelser, der er fremkommet ved, at der er indeholdt et beløb på en anden institutions vegne og forpligtelser, som er en følge af, at institutionen har modtaget en forudbetaling af et depositum eller lignende. Intern Revision har indhentet og gennemgået specifikationen af anden gæld.

Regnskabspostens saldo består primært af 4,8 mia. kr., der vedrører afregninger af momsrefusion til kommunerne fra januar og februar 2015, disse bogføres i 2014. Bogføring af momsrefusion foretages som udgangspunkt i den periode, hvor udbetalingen sker. Dog undtaget moms for november og december, der bogføres, så de indgår i det regnskabsår, de vedrører.

I regnskabsposten indgår opgjorte forudbetalinger af pensionsafgift med 4,1 mia. kr. Ved udsøgningen af forudbetalingerne er der kommet beløb med på 3,7 mia. kr., der ikke er forudbetalinger. Samtidig skulle forudbetalinger regnskabsaflægges under regnskabsposten periodeafgrænsningsposter. Fejlene betyder, at anden gæld er 4,1 mia. kr. for høj, debitorerne er 3,7 mia. kr. for høje og periodeafgrænsningsposter 0,4 mia. kr. for lave.

I regnskabsposten indgår kommunekreditorer med 0,4 mia. kr. SKAT har efter afslutning af regnskabsåret undersøgt, om der er tale om et reelt skyldig beløb. SKATs undersøgelse viser, at beløbet ikke er skyldigt. En fejl i bogføringsrutinerne har medført, at saldoen på kontoen for kommunekreditorer ikke er blevet nedbragt i takt med, at der er sket afregning til kommunerne.

Regnskabsposten indeholder dermed en fejl på 4,5 mia. kr. Samtidig mangler der 0,2 mia. kr. vedrørende told fra december 2014, som er skyldig til EU. Beløbet er regnskabsaflagt under periodeafgrænsningsposter, se ovenfor.

4.1.9 *Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,0 mia. kr. (2013: 0,0 mia. kr.)*
Regnskabsposten skulle indeholde forudbetalinger af pensionsafgift på 0,4 mia. kr. Ved en fejl er forudbetalt pensionsafgift regnskabsaflagt under posten anden kortfristet gæld.

5. Konklusion

Der er i 2014 påbegyndt et arbejde med at etablere en ny proces for årsafslutning. I den nye proces etableres en central facilitet, som har til formål at opsamle resultaterne af de gennemførte kvalitetssikringshandlinger og derved etablere den regnskabsmæssige dokumentation for det afleverede § 38 regnskab. Der er foretaget et stort stykke arbejde i etableringen af den centrale opsamling af regnskabsdokumentation og i at skabe overblik over eksisterende og manglende kvalitetssikringshandlinger og regnskabsdokumentation. Der udestår dog stadig et markant stykke arbejde, før den regnskabsmæssige dokumentation er tilstrækkelig.

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen for årsafslutning af § 38 regnskabet er ikke helt tilfredsstillende.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

5.1 *Design af og fokus i årsafslutningsprocessen*

Årsafslutningsprocessen er ikke designet som en struktureret, systematisk og samlet proces, som sikrer, at kvalitetssikringen af transaktioner med betydning for regnskabet gennemføres og dokumenteres ensartet og tilstrækkeligt. Endvidere er årsafslutningsprocessen ikke designet således, at kvalitetssikringen af regnskabet kan ske forud for, at regnskabet overføres til SKS. Kvalitetssikringshandlinger, som gennemføres efter at regnskabet er aflagt, har udelukkende fremadrettet betydning.

Ledelsesniveauet ses ikke at have et fokus, som er rettet mod selve regnskabsaflæggelsen for herigennem at være et aktivt styrende led i årsafslutningsprocessen. Det betyder blandt andet, at kvalitetssikringshandlingerne for en stor del gennemføres som separate delhandlinger, og at der ikke løbende foretages en overordnet vurdering af regnskabet, som led i den ledelsesmæssige styring af processen.

Specielt kvalitetssikringen af sammenhængen i systemunderstøttelsen er svækket af den måde, hvorpå SKATs processer, herunder årsafslutningsprocessen, er tilrettelagt og opdelt organisatorisk. Den organisatoriske opdeling af processen vanskeliggør muligheden for at sikre gennemførelse af afstemninger, og ligeledes mulighederne for at sikre en tilstrækkelig dokumentation for sammenhængen mellem transaktionerne i fødesystemerne og de regnskabsaflagte indtægter og beholdninger.

5.2 *Kvalitetssikring af det samlede regnskab*

Kvalitetssikringshandlinger, rettet mod det samlede regnskab før aflevering til SKS, er ikke en etableret del af årsafslutningsprocessen. Alle regnskabsposter i

balancen bør specificeres og saldoopløses forud for regnskabsaflæggelsen. Derudover bør det sikres, at alle afstemninger, både systemafstemninger og afstemninger af likvider, er gennemført, og at der sker systematisk opfølgning på og registrering af differencer, således der er etableret et overblik over korrigerede og ikke korrigerede fejl i regnskabet.

5.3 Kvalitetssikring af systemunderstøttede regnskabsdata

Kvalitetssikringen af sammenhængen i systemunderstøttelsen er ikke gennemført. Der er på tidspunktet for revisionens afslutning ikke foretaget afstemning fra fødesystemerne D/R og SAPPS til DMO.

Det har ikke været muligt at generere en specifikation af den regnskabsaflagte debitorbeholdning, som kan danne grundlag for revision.

5.4 Kvalitetssikring af regnskabsposter

Årsafslutningsprocessen bør indeholde kvalitetssikring af regnskabets poster enkeltvis i form af specifikation af og stillingtagen til indholdet af regnskabsposterne. Ved at specificere hver enkelt regnskabspost, opnås en forståelse for hvad regnskabsposten skal indeholde, og dermed forøges muligheden for at undgå fejl og for at korrigere fejl. Kvalitetssikringen har, udover at sikre kvaliteten af den konkrete regnskabspost, til formål at danne grundlag for den overordnede vurdering af det samlede regnskab.

5.5 Kvalitetssikring af egne og eksterne dataudtræk som grundlag for bogføring

Årsafslutningsprocessen indeholder ikke tilstrækkelige kvalitetssikringshandlinger rettet mod egne og eksterne dataudtræk. Den måde, som systemunderstøttelsen af skatte- og afgiftsforvaltningen over tid er blevet opbygget på, bevirker, at der i flere tilfælde skal foretages manuel bogføring på baggrund af komplicerede dataudtræk fra underliggende systemer. Det nødvendiggør systematisk kvalitetssikring af dataudtræk uanset om dataudtrækket foretages af SKAT eller af leverandøren af den konkrete systemunderstøttelse.

Udestående forhold ved revisionens afslutning

På tidspunktet for revisionens afslutning er to områder i regnskabsaflæggelsen ikke kvalitetssikret af SKAT. Det betyder, at Intern Revision på nuværende tidspunkt mangler et revisionsgrundlag i relation til:

- Afstemning mellem SAPPSS og DMO. Vi har modtaget det pågældende afstemningsmateriale på datoen for erklæringsafgivelsen. Det har derfor ikke været muligt for Intern Revision at revidere afstemningsmaterialet.
- Dokumentation for, at debitorbeholdningen udelukkende består af krav, som var retskraftige pr. 31.12.2014.

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 |
|---|---|---|--|--------------|
| Kvalitetssikring af det samlede regnskab | 3 | 2 | 2 | 7 |
| Kvalitetssikring af systemunderstøttede regnskabsdata | 1 | 3 | 1 | 5 |
| Kvalitetssikring af regnskabsposter | 1 | 2 | - | 3 |
| Kvalitetssikring af egne og eksterne dataudtræk som grundlag for bogføring | - | 1 | - | 1 |
| I alt | 5 | 8 | 3 | 16 |

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

Vi har modtaget handleplaner fra det reviderede direktørområde. 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. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|---|---|---|
| 1 | Kvalitetssikring af det samlede regnskab | | |
| 1.1. Prioritet 1 | <p>Årsafslutningsprocessen indeholder ikke kvalitetssikringshandlinger på regnskabsniveau, som i tilstrækkeligt omfang kan opdage og korrigere væsentlig fejlinformation forud for aflevering af regnskabsdata til SKS.</p> <p>Omposteringen, der skulle flytte forudbetalt bidrag til EU til regnskabsaflæggelse under FL § 7, 1,6 mia. kr., skete med forkert fortegn.</p> <p>Hvis der på baggrund af SAP-balancen blev dannet et SKS-regnskab og dette blev vurderet, ville fejlposteringen umiddelbart kunne opdages og korrigeres.</p> | <p>Der er risiko for, at det aflagte regnskab er væsentligt fejlbehæftet, når der ikke foretages en vurdering af de tal, som påtænkes overført til SKS.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der i årsafslutningsprocessen etableres en facilitet, hvori der foregår en regnskabsmæssig vurdering af balancetallene på SKS-niveau, eksempelvis genereret via en pivottabel i Excel, inden der sker overførsel til SKS, men efter at kvalitetssikringshandlingerne er afsluttet.</p> |
| <p>Ansvarlig: § 38 kontoret</p> <p>I forbindelse med lukning af årsregnskabet 2014 har der været åbent for registrering af ordinære regnskabsdata til den 23. januar 2015, hvilket giver 7 dage indtil lukning af periode 13.1. SKAT vil undersøge muligheden for fremrykning af lukketidspunkt.</p> <p>SKAT vil i øvrigt fokusere på, at der i alle tilfælde sker kontrol af manuelle posteringer i supplementsperioden af en anden end vedkommende der har bogført.</p> | | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|--|--|--|
| 1.2. Prioritet 1 | <p>En stor del af kvalitetssikringshandlingerne er gennemført efter, at regnskabstallene er overført til SKS.</p> <p>De kvalitetssikringshandling, som ikke var gennemført forud for regnskabsaflæggelsen, er blandt andre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem • specifikation og saldoopløsning af blandt andet regnskabsposterne debitorer, anden gæld og periodeafgrænsnings-poster | <p>Der er risiko for, at det aflagte regnskab er væsentligt fejlbehæftet, når der ikke foretages kvalitetssikring af regnskabsdata forud for overførsel til SKS.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at årsafslutningsprocessen tilrettelægges således, at der kan ske kvalitetssikring af det samlede regnskab forud for sidste frist for bogføring.</p> |
| <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret</p> <p>Processen på erklæringer mv. vedr. afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem, forventes at kunne ske således, at kvalitetssikringen evt. kan gennemføres ca. den 10. januar 2016, dog senest inden periode 13 overføres til SKS.</p> <p>§ 38 kontoret er ansvarlig vedr. specifikation og saldoopløsning. Betalings- og Regnskabskontoret vil anføre punktet som en del af årsregnskabsprocessen som et særligt fokusområde for 2015. Herved sikres der en central opfølgning.</p> <p>SKAT vil indgå i dialog med SIR omkring en tilfredsstillende løsning i løbet af 3. kvartal 2015.</p> | | | |
| 1.3. Prioritet 1 | <p>Som en del af regnskabsaflæggelsen indgår en særlig godkendelsesskrivelse (regnskabs-erklæringen) vedr. det afsluttende regnskab for § 38.</p> <p>I regnskabserklæringen er omfanget af verserende sager, der er omfattet af bestemmelserne om Mutual Agreement</p> | <p>Der er risiko for, at § 38-regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne, som kræver, at der indregnes skønsmæssige tilgodehavender og gæld vedrørende betydelige</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der i årsafslutningsprocessen etableres en proces, som sikrer, at SKAT løbende identificerer og overvåger sager med betydelige beløbsmæssige konsekvenser for § 38-regnskabet. Som minimum bør der i regnskabserklæringen oplyses om disse.</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>Procedure (MAP) i Danmarks dobbelt-beskatningsoverenskomster med andre lande oplyst.</p> <p>Der oplyses ikke om andre (nationale) betydelige verserende sager eller om omfanget af krav mod selskaber, som er endeligt opløste i perioden fra 31/12 og frem til datoen for afgivelse af regnskabserklæringen.</p> <p>Intern Revision har i forbindelse med revisionen udtaget en begrænset stikprøve på verserende sager pr. 31/12 2014. Vi har drøftet de udvalgte sager med Kammeradvokaten, Skatteministeriet og SKAT. Vi har i den forbindelse identificeret to verserende sager, som burde være omtalt i regnskabserklæringen.</p> <p>En sag vedrørende tilbagebetaling af moms på ca. 2,5 mia. kr. Hertil bør oplyses, at der under henvisning til sagen efterfølgende vil kunne rejses krav om tilbagebetaling af moms fra en række virksomheder.</p> <p>Derudover verserer der en sag mod et selskab med tvist om et krav på 1,15 mia. kr.</p> <p>I henhold til det gældende regelsæt med tilhørende vejledninger samt regnskabsinstruksen for § 38 skal SKAT skønsmæssigt opgøre alle betydelige skyldige og tilgodehavende skatter vedrørende verserende og afgjorte skattesager, herunder trufne afgørelser af SKAT, som ikke har</p> | <p>verserende og afsluttede skattesager pr. 31/12 2014.</p> <p>Der er endvidere risiko for, at den regnskabsmæssige rapportering ikke giver brugerne og offentligheden et dækkende og pålideligt billede af størrelsen af indtægterne fra skatter og afgifter.</p> | |
|--|---|--|--|

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|--|---|--|---|
| | <p>resulteret i betalingstransaktioner pr. regnskabsafslæggelsestidspunktet den 31/12.</p> <p>Vi har ikke taget stilling til, hvorvidt der bør ske indregning af skyldige eller tilgodehavende skatter vedrørende de omtalte sager.</p> <p>Intern Revision vil behandle forholdet generelt i revisionen af regnskabet for 2015.</p> | | |
| | <p>Ansvarlig: § 38 kontoret</p> <p>SKAT vil indgå i dialog med SIR omkring en tilfredsstillende løsning i løbet af 3. kvartal 2015.</p> | | |
| <p>1.4.</p> <p>Prioritet 2</p> | <p>Årsafslutningsprocessen indeholder ikke en facilitet, som samler op på og giver overblik over differencer i regnskabet, efterhånden som de konstateres ved gennemførelsen af kvalitetssikringshandlingerne.</p> | <p>Der er risiko for, at der ikke er overblik over korrigerede fejl og ikke korrigerede fejl i regnskabet, når en samlet notering af differencer ikke foretages.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der i årsafslutningsprocessen etableres en facilitet, som giver overblik kendte differencer i regnskabet. Det gælder også perioderegnskaberne.</p> |
| <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret</p> <p>SKAT vil arbejde videre med processen vedr. differencelog, således der skabes et samlet overblik over differencer i 2015, som har indflydelse på statsregnskabet.</p> <p>Ansvarlig: § 38 kontoret:</p> <p>Punkter som ikke er inddraget på fokusområdelisten.</p> | | | |
| <p>1.5.</p> <p>Prioritet 2</p> | <p>Der føres en oversigt over differencer konstateret i forbindelse med nogle af de gennemførte afstemninger.</p> <p>Noteringen af differencer sker ikke efter en ensartet systematik (debet/kredit) og giver</p> | <p>Der er risiko for, at der ikke er overblik over fejl i regnskabet, når notering af differencer enten ikke foretages eller foretages ensartet.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at projekt "Afstemninger" fortsætter arbejdet med at ajourføre differencelaggen, således der i årsafslutningsprocessen bliver etableret en</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|--|--|--|
| | <p>derfor ikke et retvisende eller fuldstændigt overblik over differencernes betydning for regnskabet's saldi.</p> | | <p>facilitet, som giver overblik alle kendte differencer i regnskabet</p> <p>Opdeles differenceloggen hensigtsmæssigt, vil den samtidig give et overblik over den samlede saldo på de mellemregningskonti mellem systemer, der konteres som gæld i regnskabet, og tilsvarende den løbende saldo på penge undervejs. Det kan heraf vurderes, om den samlede differencesaldo er af en sådan størrelse, at der bør ske omkontering til tilgodehavender.</p> |
| | <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret</p> <p>Arbejdet med processen vedr. afstemningslog fortsættes, således der skabes et samlet overblik over differencer i 2015, som har indflydelse på statsregnskabet.</p> | | |
| <p>1.6. Prioritet 3</p> | <p>Der indgår i årsafslutningsprocessen ikke en vurdering af, om der bør ske eliminering af den regnskabsmæssige effekt af bogholderimæssige mellemregninger inden sidste frist for efterpostering.</p> <p>Regnskabsposten anden gæld anvendes til placering af mellemregninger mellem de systemer, som understøtter indtægtsprocesserne, således udestående systemerne imellem bogholderimæssigt kan håndteres. Det betyder, at saldiene på mellemregningerne pr. 31/12 indgår som en gældspost i regnskabet. Kontorelationerne for</p> | <p>Der er risiko for, at saldoen på regnskabsposten anden gæld er væsentligt fejlbehæftet af bogholderimæssige mellemregninger.</p> <p>Konkret udgør nettopåvirkningen af de systemmæssige mellemregninger pr. 31/12 2014 en forøgelse af anden gæld med ca. 92,5 mio. kr. Mellemregningerne burde reducere debitorbeholdningen.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der i årsafslutningsprocessen sker en vurdering af mellemregningskontienes påvirkning af anden gæld med en evt. ompostering til følge.</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|--|---|---|---|
| | <p>mellemregningskontiene bør være rettet mod tilgodehavender.</p> <p>Ansvarlig: § 38 kontoret</p> <p>SKAT vil gennemgå klassifikationen af mellemregningskonti med henblik på at ændre kontorelationer i forhold til anvendelse af SKS-konto 6111 og SKS-konto 9750 inden udgangen af regnskabsåret 2015.</p> | | |
| <p>1.7.</p> <p>Prioritet 3</p> | <p>Der indgår i årsafslutningsprocessen ikke en vurdering af, om der bør ske eliminering af den regnskabsmæssige effekt af bogholderimæssige mellemregninger inden sidste frist for efterpostering.</p> <p>Kontorelationerne for mellemregninger mellem bankkonti og tilgodehavender (afstemningskonti) på betalingssiden er rettet mod penge undervejs. Givet definitionen af penge undervejs bør kontorelationen for afstemningskonti som hovedregel være rettet mod tilgodehavender.</p> <p>Ansvarlig: § 38 kontoret</p> <p>Proces- og systemejer for Skattekontoen er anmodet om at lave en ændringsanmodning, så registreringstidspunktet på debitorbeholdningen bliver retvisende. Der er dog et udestående omkring tidstro clearing af konto- til kontooverførsler, som kan have betydning for den fremtidige håndtering af indbetalingsdatoer i Skattekontoen. § 38 kontoret følger op på forholdet inden udgangen af maj 2015.</p> | <p>Der er risiko for at regnskabsposterne påvirkes væsentligt af bogholderimæssige mellemregninger i systemunderstøttelsen.</p> <p>Saldiene på afstemningskontiene har en nettopåvirkning af penge undervejs, som reducerer regnskabspostens saldo med 5,6 mia. kr.</p> <p>En del af saldostrukturen vurderes at være korrekt set i forhold til den udsøgningsmetode, som er anvendt i opgørelsen af penge undervejs. En anden del af saldo vedrører dog forhold af ældre dato og har ingen sammenhæng med penge undervejs.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der i årsafslutningsprocessen sker en vurdering af afstemningskontienes påvirkning af regnskabsposten penge undervejs med en evt. ompostering til følge.</p> |
| <p>2</p> | <p>Kvalitetssikring af systemunderstøttede regnskabsdata</p> | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|--|--|---|
| 2.1. Prioritet 2 | <p>Årsafslutningsprocessen er ikke tilstrækkelig forankret og koordineret på tværs af organisationen til, at kunne sikre kvalitetssikring af og dokumentation for sammenhængen mellem transaktionerne i fødesystemerne og de regnskabsaflagte indtægter og beholdninger.</p> <p>Det fremstår for Intern Revision som om, at det er vanskeligt for Betaling og Regnskab at opnå en tilstrækkelig prioritering af de kvalitetssikringsopgaver i årsafslutningsprocessen, som organisatorisk er forankret i andre underdirektørområder end Betaling og Regnskab.</p> <p>Der udestår på tidspunktet for revisionens afslutning afstemning mellem væsentlige systemer, jf. 2.2.</p> | <p>Der er risiko for, at SKAT ikke har kontrol over data i systemunderstøttelsen. Yderligere er der risiko for, at de regnskabsaflagte indtægter og beholdninger ikke er rigtige, når der er usikkerhed om sammenhængene i de systemer som føder data til regnskabssystemet.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at årsafslutningsprocessen designes som en struktureret, systematisk og samlet proces, som sikrer, at alle transaktioner med betydning for regnskabet og kvalitetssikringshandlingerne heraf gennemføres og dokumenteres ensartet og tilstrækkeligt</p> |
| <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret</p> | | | |
| <p>Punktet vil blive anført som en del af årsregnskabsprocessen som et særligt fokusområde for 2015. Herved sikres der en central opfølgning.</p> | | | |
| 2.2. Prioritet 1 | <p>Der er på tidspunktet for revisionens afslutning ikke gennemført afstemning mellem fødesystemet SAPPS og DMO.</p> <p>SAPPS og DMO indgår i systemunderstøttelsen af indtægtsprocessen for selskabskatter og punktafgifter. Sammenhængen i systemunderstøttelsen for den</p> | <p>Der er risiko for, at de regnskabsaflagte indtægter og beholdninger ikke er rigtige, når der er usikkerhed om, sammenhængen i de underliggende systemer.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at årsafslutningsprocessen tilrettelægges således, at alle kvalitetssikringshandling er gennemført forud for sidste frist for bogføring.</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|--|---|--|
| | <p>pågældende indtægtsproces er derfor af væsentlig betydning for regnskabet.</p> | | |
| | <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret Punktet vil blive anført som en del af årsregnskabsprocessen som et særligt fokusområde for 2015. Herved sikres der en central opfølgning.</p> | | |
| <p>2.3. Prioritet 2</p> | <p>Der kan ikke foretages regnskabsmæssige afstemninger mellem fordringshaver-systemernes (SAP38, DMO og Kobra) saldi af fordringer, der er oversendt til inddrivelse og restancebeholdningen i EFI/DMI.</p> <p>Der er i stedet for en regnskabsmæssig afstemning gennemført afstemningsanalyser. Resultaterne af afstemningsanalyserne opgør de samlede bruttodifferencer mellem fordringshaver-systemerne og EFI/DMI til maksimalt 58 mio. kr.</p> | <p>Der er risiko for, at de regnskabsaflagte beholdninger ikke er rigtige, når der er usikkerhed om sammenhængene fra underliggende systemer.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at årsafslutningsprocessen tilrettelægges således, at alle kvalitetssikringshandlinger er gennemført forud for sidste frist for bogføring.</p> |
| <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret Punktet vil blive anført som en del af årsregnskabsprocessen som et særligt fokusområde for 2015. Herved sikres der en central opfølgning.</p> | | | |
| <p>2.4. Prioritet 2</p> | <p>Den komplekse systemunderstøttelse gør det ikke muligt at generere en debitorsaldoliste.</p> | <p>Der er risiko for, at SKAT ikke har kontrol over data og for at SKATs dokumentations- og regnskabsmateriale på dette centrale område er utilstrækkeligt. Det betyder, at SKAT påtager sig en betydelig risiko for en ukorrekt rapportering til eksterne interessenter.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at den regnskabsaflagte debitorbeholdning saldoopløses tilsvarende regnskabet's øvrige poster.</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---------------------------------------|--|--|--|
| | Ansvarlig: § 38 kontoret. Se bemærkning under punkt 1.2. | | |
| 2.5. Prioritet 3 | Nogle afstemninger bl.a. fra DMR til SAP38 er ikke en "saldotransporterende afstemning", hvilket betyder, at saldoen fra en afstemt periode, ikke videreføres til næste, men der startes helt forfra ved hver afstemningsperiodes begyndelse. | Der er risiko for, at en difference, som konstateres i én periode risikerer at blive "glemt", så den ikke opløses i en efterfølgende periode. | Intern Revision anbefaler, at der i videst muligt omfang indføres saldotransporterende afstemninger. I tilfælde af der bibeholdes en "ikke saldotransporterende" afstemning, bør der indføres en procedure herfor i en central opfølgning på alle differencer. |
| | Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret I 2015 arbejdes videre med processen og kravene til afstemning, herunder afstemningserklæringer. | | |
| 3 | Kvalitetssikring af regnskabsposter | | |
| 3.1. Prioritet 1 | Årsafslutningsprocessen indeholder ikke kvalitetssikringshandling, som i tilstrækkeligt omfang kan sikre, at kun retskraftige tilgodehavender regnskabsaflægges. | Der er risiko for, at en del af de regnskabsaflagte tilgodehavender ikke er retskraftige og derfor burde være afskrevet. | Intern Revision anbefaler, at årsafslutningsprocessen tilrettelægges således, at det sikres, at tilgodehavender afskrives snarest muligt efter, at kravet ikke længere er retskraftigt. |
| | Ansvarlig: § 38 kontoret. I forbindelse med, at EFI-DMI systemet i højere grad overgår til ordinær drift vil processen omkring registrering af afskrivninger blive forbedret væsentligt, hvilket i højere grad vil medføre en regnskabsmæssig rettidig registrering i fordringshaversystemerne, herunder SKATs regnskabsystemer. § 38 kontoret vil have fokus på udviklingen i EFI/DMI. | | |
| 3.2. Prioritet 2 | Det er Intern Revisions opfattelse, at mange afstemninger er udført omhyggeligt, men at kvaliteten af dokumentationen ofte er meget mangelfuld. | Der er risiko for, at den anvendte ressourceindsats for gennemførelsen af en afstemning er spildt, hvis ikke afstemningen har den fornødne kvalitet i dokumentationen. | Intern Revision anbefaler, at SKAT prioriterer det allerede igangsatte projekt "Afstemninger", hvor alle afstemningsresultater opsamles centralt, og |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|---|--|---|
| | | | <p>hvor projektet arbejder på, at udforme en fælles afstemningsprocedure på tværs af organisationen. Intern Revision anbefaler, at den fælles afstemningsprocedure indeholder nøje beskrivelser af mindstekravene til afstemningsdokumentation.</p> |
| | <p>Ansvarlig: Betaling og Regnskabskontoret I 2015 arbejdes videre med processen og kravene til afstemning, herunder afstemningserklæringer.</p> | | |
| <p>3.3. Prioritet 2</p> | <p>Årsafslutningsprocessen indeholder ikke kvalitetssikringshandling i form af specifikation af og stillingtagen til indholdet af regnskabsposter. Dermed sikres ikke i tilstrækkeligt omfang et overblik over, hvad de enkelte regnskabsposter konkret består af.</p> <p>Der forelå på revisionstidspunktet ikke saldoopløsninger (specifikation) af eksempelvis anden gæld og periodeafgrænsningsposter. Intern revision har under revisionen specificeret regnskabsposterne.</p> | <p>Der er risiko for, at der ikke er overblik over, hvad der regnskabsaflægges under de forskellige regnskabsposter.</p> <p>Konkret indgår der i den regnskabsaflagte saldo for anden gæld kommune kreditorer, selskabsskat med 413 mio. kr. og bogholderimæssige mellemregnings-posteringer med 92,5 mio. kr. som reelt ikke dækker over forpligtigelser for SKAT</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at saldoopløsning af regnskabsposterne indarbejdes som et fast punkt i årsafslutningsprocessen.</p> |
| | <p>Ansvarlig: 38 kontoret. SKAT vil arbejde med proces omkring afstemning af mellemregningskonti samt indgå i dialog med SIR omkring en tilfredsstillende løsning før årsafslutningen 2015.</p> | | |
| <p>4</p> | <p>Kvalitetssikring af egne og eksterne dataudtræk som grundlag for bogføring</p> | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---------------------------------------|--|---|---|
| 4.1. Prioritet 2 | <p>Kvalitetssikringshandlingerne i årsafslutningsprocessen omfatter ikke i tilstrækkeligt grad en vurdering af og stillingtagen til det datamateriale, som danner baggrund for bogføringer i regnskabsafslutningen.</p> <p>En betydelig del af regnskabsaflæggelsen sker gennem en kompleks systemunderstøttelse. I de tilfælde, hvor systemunderstøttelsen ikke automatisk generer regnskabstallene, foretages der manuelle bogføringer på baggrund af komplicerede dataudtræk.</p> <p>1) Udsøgningen af penge undervejs håndteres ikke i forhold til den løbende saldo på afstemningskontiene.</p> <p>2) Udsøgningen af forudbetalingerne af pensionsafgift håndteres ikke i forhold til den debitorbehold, hvorfra udsøgningen foretages.</p> <p>3) Dataudtrækket i form af en rentetabel fra DMI, der er udtrukket af leverandøren Ciber, udgjorde i 2014 grundlaget for indtægtsføring af inddrivelsesrenterne vedrørende 2013 og 2014.</p> <p>Intern Revision har analyseret tallene fra rentetabellen. I analysen er de opgjorte renter for 2013 sat i forhold til de opgjorte renter for 2014. For visse restancetyper kan forholdet mellem størrelsen af inddrivelsesrenterne i</p> | <p>Der er risiko for, væsentlige fejl i regnskabet, hvis grundlaget for bogføringen ikke systematisk kvalitetssikres.</p> | <p>Intern Revision anbefaler, at der etableres en procedure for systematisk kvalitetssikring af datagrundlaget for bogføring.</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|-----|---|--------|--------------|
| | <p>2013 og 2014 ikke forklares. Efterfølgende undersøgelser har vist, at renteindtægterne var fratrukket afskrivninger på inddrivelsesrenter.</p> <p>Ansvarlig: § 38 kontoret.</p> <p>Proces- og systemejer for Skattekontoen er anmodet om at lave en ændringsanmodning, så registreringstidspunktet på debitorbeholdningen bliver retvisende. Der er dog et udestående omkring tidstro clearing af konto- til kontooverførsler, som kan have betydning for den fremtidige håndtering af indbetalingsdatoer i Skattekontoen.</p> <p>Der er igangsat proces med ændring i forretningsgangen, således at alle indbetalinger bliver hæftet op på krav via fakturareference. Således at de resterende indbetalinger efterfølgende svarer til forud indbetalinger, hvor der ikke er et krav på indbetalingstidspunktet.</p> <p>Der er fra 2015 etableret periodesumtabeller i DMI, der udgør et forbedret grundlag for regnskabsmæssig registrering af inddrivelsesrenter indtil den automatiske løsning implementeres.</p> | | |

Bilag 2: Den 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.