



9. januar 2015  
J. nr. 14-4090288  
Plannr. 114-940

## Intern Revision

# Rapport 2014

### Inddrivelse

## Revision af processen for afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem

#### Modtager

Departementschef Jens Brøchner

#### Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen  
Direktør Jens Sørensen  
Underdirektør René Frahm Jørgensen

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

# Forord

---

Intern Revision (IR) har jævnfør orienteringsbrev af 10. september 2014 revideret processen for afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem. 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 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 formindske 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 9. januar 2015



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Thomas Thidemann**  
Seniormanager

# 1. Formål

---

SKATs administration beror på en digital indgang til SKAT for borgere og virksomheder med en meget høj grad af systemunderstøttelse i de videre processer. Dette medfører også, at regnskabsaflæggelsen for hovedparten af transaktionernes vedkommende sker fuldstændig systembaseret.

Sammenhængen mellem de forskellige systemer, som føder regnskabssystemet, og herunder sikring af, at data gennemløber de systemunderstøttede processer i fuldstændig og uforvansket form, er derfor af vital betydning for, at SKAT har kontrol over dataene i processerne og i regnskabet.

Underdirektøren for Betaling og regnskab er, jf. regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern § 38, ansvarlig for, at der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen foretages en kontrol af sammenhængen mellem regnskabet og de underliggende systemer.

Revisionen har til formål at undersøge, om regnskabsprocessen, for så vidt angår afstemning af fødesystemer, indeholder de nødvendige faciliteter til at sikre, at de nødvendige afstemninger gennemføres, resultaterne heraf vurderes og den regnskabsmæssige dokumentation er tilstrækkelig.

Intern Revision har sideløbende med udførelsen af revisionen ydet faglig sparring til Betaling og Regnskab i forbindelse med etableringen af en plan for regnskabsafslutningen 2014. Budskaberne i den ydede faglige sparring er i overensstemmelse med anbefalingerne i den udførte revision. Det er vores opfattelse, at de aktiviteter og styringsfaciliteter, som er under etablering, og som planlægges for regnskabsafslutningen 2014, vil kunne indgå i afdelingens handlingsplaner for de observerede forhold.

# 2. Omfang

---

Emnet for revisionen er regnskabsprocessen vedrørende afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem.

Revisionsemnet omfatter den tilrettelæggelse, styring, opfølgning og dokumentation af de afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem, som indgår i regnskabsprocessen for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen er gennemført af Jørn Bækkegaard Sander og Thomas Thidemann.

### 3. Konklusion

---

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen vedrørende afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem er ikke tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på det forhold, at der ikke er etableret en proces for en dokumenteret løbende og central regnskabsmæssig opfølgning på afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem.

Fraværet af denne proces har betydet, at:

- der ikke er etableret et overblik over den samlede systemunderstøttelse og afstemningerne heri til brug for risikovurdering og en regnskabsmæssig opfølgning
- der ikke er foretaget en systematisk og dokumenteret risikovurdering af systemunderstøttelsen, herunder identifikation af, hvilke afstemninger der skal indgå i regnskabsprocessen som en væsentlig intern kontrol
- der ikke er taget stilling til, hvordan en central regnskabsmæssig opfølgning og vurdering af afstemningsresultater skal foregå
- der ikke er taget stilling til, hvilke formkrav der skal stilles til afstemningernes udførelse, dokumentation og indrapportering til central regnskabsmæssig opfølgning.

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
Regnskabsprocessen vedrørende afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem	5	0	0	5
I alt	5	0	0	5

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

Vi har modtaget handlingsplaner 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	<b>Regnskabsprocessen vedrørende afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem.</b>		
1.1 2014 P1	<p>Der er ikke foretaget en samlet løbende central regnskabsmæssig opfølgning på afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem.</p>	<p>Der er risiko for, at kontroller ikke er effektive til at imødegå risici, når opfølgning ikke sker som led i en struktureret og løbende regnskabsproces.</p> <p>Ineffektive kontroller medfører en betydelig risiko for, at data tabes eller forvanskes i processen fra fødesystemer til regnskabssystem.</p> <p>SKAT løber en betydelig risiko for ikke at have kontrol med data i de systemunderstøttede processer og for at rapportere ukorrekte oplysninger til eksterne interessenter.</p>	<p>IR anbefaler, at der straks etableres en central regnskabsmæssig opfølgning på afstemninger fra fødesystemer til regnskabssystem.</p> <p>Vi vurderer, at en fuldstændig gennemførelse og evaluering af de aktiviteter og styringsfaciliteter, som er under etablering, og som planlægges for regnskabsafslutningen 2014, vil kunne imødegå de identificerede risici.</p>
<p><b>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</b></p> <p>Der er på baggrund af et nedsat "Projekt afstemninger" besluttet, at der skal ske en central opfølgning af samtlige afstemninger. Denne centrale opfølgning er ansvarsplaceret i Betalings- og Regnskabskontoret. Der er således lavet en fuldstændig opstilling af samtlige afstemninger i Betaling og Regnskab pr. 30.11.2014, herunder systemafstemninger, hvor ansvaret for afstemning ligger hos system- eller procesejere udenfor Betaling og Regnskab. Herudover er der lavet en afstemningslog, hvor de ansvarlige hver måned skal registrere evt. differencer i afstemningen og hvilken betydning det har i forhold til statsregnskabet. Hvis ansvaret ligger udenfor Betaling og Regnskab, har der i slutningen af november 2014 været rettet henvendelse til system- og procesejere angående dokumentation for afstemningen, herunder</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>hvad der er afstemt og en begrundelse, hvis ikke den er foretaget.            Pr. 31.12.2014 vil der blive indhentet samme informationer som pr. 30.11.2014, ligesom der vil blive foretaget opfølgning og fra februar 2015 central IKS på området.            Dette system som kun er testet her i første omgang, forventes med lidt småjusteringer gennemført løbende fremover.</p> <p><b>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</b>            Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.</p>		
<b>1.2 2014 P1</b>	Der er ikke etableret et overblik over systemunderstøttelsen og afstemninger heri til brug for risikovurdering og regnskabsmæssig opfølgning.	Der er risiko for, at der ikke er etableret de nødvendige kontroller i regnskabsprocessen, når der ikke er skabt overblik over, hvor risici og kontroller forekommer i processerne.	IR anbefaler, at den samlede regnskabsproces redesignes, og at der til brug for kontroldesignet etableres et overblik over systemunderstøttelsen af processerne gennem en struktureret dokumentation af processernes dataflow og aktiviteter.
	<p><b>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</b>            Samtidig med, at der er lavet et samlet overblik, afstemningslog og opfølgning over afstemninger som nævnt i handling under punkt 1.1., arbejdes der med en tegning der viser det fulde overblik over datastrømmene, hvor man kan se, hvilke afstemninger der foretages de forskellige steder. Tegningen udvikles løbende i takt med, at vi har dannet os overblikket. I første omgang, er tegningen lavet på de områder, hvor risikoen vurderes størst.</p> <p><b>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</b>            Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.</p>		
<b>1.3 2014 P1</b>	Der er ikke foretaget en dokumenteret risikovurdering af systemunderstøttelsen, herunder identifikation af, hvilke afstemninger der skal indgå i regnskabsprocessen.	Der er risiko for, at der ikke er etableret en effektiv intern kontrol, som skal forhindre, at data tabs eller forvanskes i processen fra fødesystemer til regnskabssystem.	IR anbefaler, at den samlede regnskabsproces redesignes, og at der i den nye regnskabsproces indgår en risikovurdering af systemunderstøttelsen, og at der på baggrund heraf foretages en vurdering af, hvilke interne kontroller og afstemninger, der skal etableres.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</b></p> <p>I dag bliver der sædvanligvis fulgt op på afstemningerne enten som IKS eller i sandsynlighedskontrollen i de enkelte driftsenheder. I forlængelse af testen her for november og december 2014, vil vi i Betalings- og Regnskabskontoret risikovurdere samtlige afstemninger og selv foretage IKS vedr. de relevante, uanset hvilken driftsenhed der har ansvaret for selve afstemningen.</p> <p>Dette vil fremover løbende blive foretaget hver måned.</p> <p><b>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</b></p> <p>Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.</p>		
<p><b>1.4 2014 P1</b></p>	<p>Der er ikke taget stilling til, hvordan en central regnskabsmæssig opfølgning og vurdering af afstemningsresultater skal foregå og dokumenteres.</p>	<p>Der er risiko for, at kontroller ikke er effektive, når kontrollen og opfølgning herpå ikke sker som led i en systematisk og løbende regnskabsproces.</p> <p>SKAT påtager sig desuden en betydelig risiko for, at det dokumentations- og regnskabsmateriale, som regnskabet bygger på, ikke udgør et tilstrækkeligt regnskabsmæssigt grundlag for kontrol.</p>	<p>IR anbefaler, at den samlede regnskabsproces redesignes, og at den nye regnskabsproces omfatter en systematisk og løbende proces for regnskabsmæssig evaluering af udførte afstemninger.</p>
	<p><b>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</b></p> <p>Som nævnt under punkt 1, vil der hver måned blive lavet en afstemningslog, som viser, hvilken difference der måtte være, herunder om det er periodisering eller fejl og den samlede konklusion/konsekvens vil efter, at der er foretaget IKS af Betalings- og Regnskabskontoret, blive videregivet til § 38 kontoret, som en del af ledelsestilsynet. Dvs. normalt senest den 15.x, således der kan tages hensyn hertil inden regnskabsgodkendelserne.</p> <p><b>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</b></p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.		
1.5 2014 P1	Der er ikke taget stilling til, hvilke formkrav der skal stilles til afstemningernes udførelse, dokumentation og indrapportering til central regnskabsmæssig opfølgning.	Der er risiko for, at kontrollerne ikke er effektive til at imødegå risici, når kontrollen og opfølgning herpå ikke sker som led i en struktureret og løbende regnskabsproces.  Afstemningerne er meget forskelligartede og udspringer af forskellige driftsmæssige hensyn. Det kan derfor være ressourcekrævende, at vurdere de udførte afstemninger i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, hvis der ikke sker en ensretning af afrapporteringen.	IR anbefaler, at den samlede regnskabsproces redesignes, og at der i redesignet af regnskabsprocessen fastlægges en række formkrav til de enkelte afstemninger og navnlig til den rapportering af afstemningernes resultater, som skal tilgå den centrale opfølgning.
<p><b>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</b></p> <p>Vi har allerede testet tilbagerapporteringsformen til Betalings- og Regnskabskontoret, som så vil blive endelig fastlagt fra 2015.</p> <p>Når vi i januar 2015 har det fulde overblik over de forskellige typer af afstemninger, vil der blive taget stilling til følgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Generelle formkrav/dokumentation.</li> <li>2. Noget specifikt rettet mod system- og procesejere</li> <li>3. Stillingtagen til frekvens (afhænger bl.a. af risikovurderingen).</li> </ol> <p>Disse formkrav, vil der i forbindelse med den central gennemførte IKS, løbende kunne følges med i og foretages en ensartet udvikling på området.</p> <p><b>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</b></p> <p>Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.</p>			



## Bilag 2: Den anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Meget tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har ikke konstateret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter 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>
<b>Tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 3. Enkelte observationer med prioritet 2 kan dog forekomme. Samlet set udgør de implementerede forretningsgange et "tilfredsstillende" grundlag for administration af området.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer                      Prioritet 2: Enkelte observationer                      Prioritet 3: Hovedparten af observationer</p>
<b>Ikke helt tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af 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"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> </ul> <p>Prioritet 1: Enkelte observationer                      Prioritet 2: Hovedparten af observationer                      Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
<b>Ikke tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere væsentlige svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 1 eller 2 med hovedvægten på prioritet 1. Enkelte observationer i prioritet 3 kan forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør et "ikke tilfredsstillende grundlag" for administration af området. Der er som følge heraf en væsentlig forøget risiko for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> <li>• Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område.</li> </ul> <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer                      Prioritet 2: Et mindre antal observationer                      Prioritet 3: Enkelte observationer</p>

**Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:**

1. **Kritisk for forretningen:** Væsentlig svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er en væsentlig forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres som følge af den konstaterede svaghed. Der bør straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
2. **Væsentlig for forretningen:** Svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres i fuldt omfang som følge af den konstaterede svaghed. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
3. **Mindre betydning for forretningen:** Ingen væsentlige svagheder i de etablerede forretningsgange/processer. Det er dog muligt at designe de enkelte processer på en mere hensigtsmæssig måde, således at eksekveringen forbedres.