



21. januar 2015
J. nr. 14-4148388
Plannr. 114-950

Intern Revision

Rapport 2014

Inddrivelse

Revision af proces for bankafstemninger

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 12. september 2014, revideret Betaling og Regnskabs proces for 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 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 tilsikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 21. januar 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Heidi Eriksen
Revisor

1. Formål

Omfanget af SKATs finansielle transaktioner over for borgere og virksomheder er stort. Kontrol over data er derfor af afgørende betydning for en hensigtsmæssig administration. Ligeledes er betalingsprocessens forankring i regnskabsprocessen af afgørende betydning for en rigtig regnskabsafklæggelse. Indførelsen af én skattekonto og et fælles inddrivelsessystem har medført betydelige ændringer i de hidtidige betalingsprocesser.

Revisionen har til formål at undersøge, om regnskabsprocessen, for så vidt angår likvide beholdninger, indeholder de nødvendige faciliteter til at sikre, at bankafstemninger 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

Revisionen omfatter to områder:

- En vurdering af om regnskabsprocessen indeholder de nødvendige faciliteter til, at:
 - opsamle resultater af bankafstemninger systematisk
 - forankre og konsekvensvurdere resultaterne af bankafstemningerne i forhold til den samlede regnskabsafklæggelse
 - etablere et dokumenteret og troværdigt grundlag for en rigtig regnskabsafklæggelse for så vidt angår bankafstemninger.
- En vurdering af kontrolmiljøet omkring de konkrete afstemninger, herunder den tekniske gennemførelse, dokumentation heraf samt opfølgning herpå hos de enkelte enheder.

Revisionen er gennemført af Thomas Thidemann og Heidi Eriksen.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af regnskabsprocessen, for så vidt angår bankafstemninger, er ikke helt tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- Der gennemføres systematisk afstemning af bankkonti.
- Den tekniske gennemførelse af bankafstemningerne tilgodeser afstemningernes formål, dog dokumenteres bankafstemningerne ikke ensartet blandt enhederne.
- Regnskabsprocessen ikke indeholder de nødvendige faciliteter til systematisk, at kunne opsamle og forankre resultaterne af bankafstemningerne i forhold til den samlede regnskabsaflæggelse.

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
Indeholder regnskabsprocessen faciliteter, som kan sikre den nødvendige tilrettelæggelse, styring, opfølgning og dokumentation af bankafstemninger i forhold til at sikre et dokumenteret og troværdigt grundlag for en rigtig regnskabsaflæggelse	1	1	0	2
Bankafstemningers design og den tekniske gennemførelse	0	0	1	1
I alt	1	1	1	3

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	<p>Regnskabsproces for bankafstemninger</p> <p>Der indgår i regnskabsprocessen ikke en systematisk og dokumenteret central opsamling på, at alle bankkonti er afstemt. Der foretages derfor ikke en regnskabsmæssig konsekvensvurdering af afstemningsresultaterne i forhold til regnskabsafslæggelsen.</p>	<p>Der er risiko for, at interne kontroller ikke er effektive til at imødegå risici, når opfølgning ikke sker som led i en systematisk og løbende regnskabsproces.</p> <p>Der er en deraf afledt risiko for, at ikke alle afstemningsresultater underkastes en regnskabsmæssig vurdering af en eventuel betydning for regnskabet isoleret eller samlet set.</p> <p>Der er risiko for, at det dokumentations- og regnskabsmateriale, som regnskabet bygger på, ikke udgør et tilstrækkeligt regnskabsmæssigt grundlag for kontrol.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at regnskabsprocessen redesignes så det i regnskabsprocessen sikres, at der foretages kontrol og central opfølgning på bankafstemninger.</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>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</p> <p>Der er på baggrund af et nedsat "Projekt afstemninger" besluttet, at der skal ske en central opfølgning af samtlige centrale opfølgning er ansvarsplaceret i Betalings- og Regnskabskontoret. Der er således lavet en fuldstændig oplysning af samtlige afstemninger i Betaling og Regnskab pr. 30.11.2014 og 31.12.2014, 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. Betalings- og Regnskabskontoret vil foretage opfølgning og for januar 2015 central IKS på området.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Dette system som kun er testet her i første omgang, forventes med lidt småjusteringer gennemført løbende fremover.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering: Er allerede i test for november og december 2014. Med virkning for periode 01 2015 forventes processen at køre fuldt ud.</p>		
1.2 2014 P2	<p>Der ikke er taget stilling til, hvilke formkrav der skal stilles til bankafstemningernes udførelse, dokumentation og indrapportering til central regnskabsmæssig opfølgning.</p>	<p>Der er risiko for, at der ikke er etableret de nødvendige kontroller i regnskabsprocessen, når der ikke er stillet krav til dokumentationen af bankafstemninger.</p> <p>Der er risiko for, at det dokumentations- og regnskabsmateriale, som regnskabet bygger på, ikke udgør et tilstrækkeligt regnskabsmæssigt grundlag for kontrol.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at der af hensyn til en effektiv opfølgning fastlægges formkrav til de enkelte afstemninger og navnlig til den rapportering af afstemningernes resultater, som skal tilgå den centrale opfølgning.</p>
	<p>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</p> <p>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, at der skal tages stilling til formkravene til de enkelte afstemninger.</p> <p>Med virkning for periode 01 2015, evt. med småjusteringer, forventes processen med central indrapportering at køre fuldt ud.</p> <p>I forbindelse med de løbende IKS fra periode 2015-01, vil der blive evalueret på, hvordan det kører i dag på de forskellige områder, hvorved der vil danne sig et grundlag for at opstille egentlige formkrav, dokumentation, arkivering m.v.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering: Endeligt overblik forventes i løbet af første kvartal 2015, hvorefter formkravene kan defineres.</p>		
2	<p>Bankafstemningens tekniske indhold</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 2014 P3	<p>Bankafstemninger er gennemført på en måde, som tilgodeser afstemningernes formål.</p> <p>Det udførte arbejde dokumenteres og arkiveres dog forskelligt. For nogle afstemninger bliver udskrifter af kontoudtog arkiveret som dokumentation.</p>	<p>Der er risiko for, at der sker en unødigt anvendelse af ressourcer i forbindelse med dokumentation af gennemførte bankafstemninger.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at gennemførte bankafstemninger dokumenteres og rapporteres ensartet. Vi anbefaler, at dokumentationen sker elektronisk, for eksempel på de ansvarlige afdelingers SharePoint.</p>
<p>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret:</p> <p>I forbindelse med de løbende IKS fra periode 2015-01, vil der blive evalueret på, hvordan det kører i dag på de forskellige områder, hvorved der vil danne sig et grundlag for at opstille egentlige formkrav, dokumentation, arkivering m.v.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</p> <p>Endeligt overblik forventes i løbet af første kvartal 2015, hvorefter formkravene kan defineres.</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 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.