

16. juni 2016  
J. nr. 15-3061756  
Plannr. 115-033

# Intern Revision

## Rapport 2015

Økonomi  
Kundeservice

Væsentlige grænseflader og kontroller i  
systemunderstøttelsen for  
virksomhedsrelaterede skatter og afgifter

### Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

### Kopi

Direktør Karsten Juncher Økonomi  
Direktør Merete Agergaard Kundeservice

Departementet  
Rigsrevisionen

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

# Forord

---

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 28. oktober 2015, revideret "Væsentlige grænseflader og kontrollerne i systemunderstøttelsen for virksomhedsrelaterede skatter og afgifter". Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2015.

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.

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 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.

København, den 16. juni 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Henrik Friis-Pedersen**  
Senior manager

# 1. Formål

---

Opgaven omfatter en kortlægning og vurdering af grænsefladerne mellem de væsentligste systemer, der bidrager til indtægtsføring af virksomhedsrelaterede skatter og afgifter.

Formålet med opgaven er, at kortlægge hvilke data, der udveksles mellem systemerne, samt vurdere om/i hvilket omfang SKAT har etableret interne kontroller og forretningsgange, der er med til at sikre at virksomhedsrelaterede skatter og afgifter indtægtsføres korrekt.

# 2. Omfang

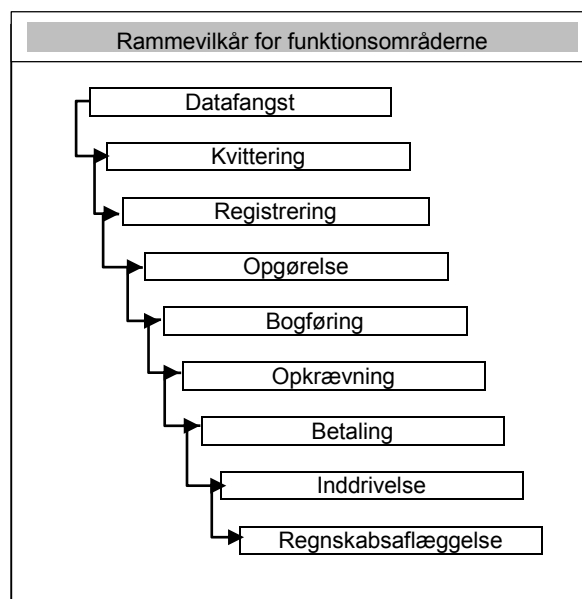
---

Følgende grænsefalder er omfattet af revisionen:

eindkomst-COR  
eindkomst-DR  
NTSE-DR  
DR-DMO  
NTSE-SAPPS  
NTSE-3S  
DIAS-3S  
3S-SAP-PS  
SAP-PS-DMO  
DMR-SAP38  
PAL-SAP38  
PAF-SAP38.

- Der er foretaget interview af proces- og systemejere, samt af Økonomi i Horsens
- Vi har gennemgået udleveret materiale om kontrollerne af de grænseflader, der er omfattet af revisionen
- Revisionen omfatter perioden oktober 2015 – januar 2016

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret "Rammevilkår for funktionsområderne" (Det reviderede område er fremhævet med gråt i figuren).



### 3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- Økonomis beføjelser til at fremsætte krav til it-systemerne ved it-systemudvikling er ikke forankret i SKAT.
- Afstemningen af overførte data mellem it-systemerne er ikke tilstrækkelige.
- Der er ikke en formaliseret proces der sikrer, at Økonomi modtager information, hvis der opstår it-problemer med regnskabsmæssig konsekvens.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3/4 <i>Lille risiko</i>	I alt
1 Økonomis rolle ved udvikling og ændring af it-systemer	1			1
2. Afstemning af grænseflader mellem it-systemerne	1			1
3. Overvågning af grænseflader mellem it-systemer		2		2
4. Grænsefladen DIAS-3S		1		1
5. Grænsefladen OneStopMoms-DMO		1		1
I alt	2	4		6

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

Vi har modtaget handleplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. 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>Økonomis rolle ved udvikling og ændring af it-systemer</b>		<b>Funktionsområde: Rammevilkår</b>
1.1 2015 Prio. 1	Vi har konstateret, at det i SKAT ikke er formaliseret, at Økonomi har beføjelse til, at stille krav til it-systemudviklingen og medvirke ved test af kontroller i nye/ændrede it-systemer.	Der er risiko for: <ul style="list-style-type: none"> <li>• At it-systemer implementeres eller ændres uden at der aktivt tages stilling til væsentlige interne kontroller der sikrer overholdelse af kravene til nøjagtighed, fuldstændighed, værdiansættelse og periodisering i regnskabsaflæggelsen</li> <li>• At it-systemer implementeres eller ændres uden at der aktivt tages stilling til om data findes i et output-format, der er anvendeligt til brug for en korrekt regnskabsaflæggelse.</li> </ul>	Vi anbefaler, at SKATs forretningsgange og rollebeskrivelser ændres, så det formaliseres, at Økonomi ved udvikling og ændring af it-systemer altid effektivt gives beføjelse til at sikre, at de interne kontroller og datagrundlaget understøtter en korrekt regnskabsaflæggelse.
<p><b>Kontorchef Christina Liljegren, Skatter og Afgifter:</b></p> <p>Ved organisationsændringen pr. 1.1.2016 fik Regnskab procesejerskabet på § 38-regnskabet og Underdirektør Lars Jepsen blev udnævnt som procesejer. I procesejerskabet ligger ansvaret for – på vegne af ledelsen i SKAT – at udarbejde et rigtigt regnskab. Det vil sige, et regnskab uden væsentlig fejl og mangler.</p> <p>For at udmønte dette ejerskab, kan regnskabets procesejer stille krav til regnskabets bidragsyder, herunder ved udvikling og ændring af IT-systemer. Procesejerskabet forventes godkendt af SKATs direktion.</p> <p>Økonomi er helt enige i, at det bør formaliseres, at Økonomi skal inddrages ved udvikling og ændring af IT-systemer.</p> <p>Turnusanalysen for Betaling og Regnskab's anbefaling nummer 3 omkring etablering af en grundlæggende governance-struktur, omhandler netop en præcisering af procesejerskabet. Implementering af anbefalingen er igangsat april måned 2016. I dette arbejde præciseres, at Økonomi inddrages ved udvikling og ændring af IT-systemer.</p> <p>Tidsfrist: 30.09.2016. Kontaktperson: Christina Liljegren Færdiggørelsesgrad: 20% (Ved tildeling af procesejerskab til Regnskab og udnævnelse af Lars Jepsen som procesejer på §38 regnskabet).</p>			

	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>2</b>	<b>Afstemning af grænseflader mellem it-systemerne</b>		<b>Funktionsområde: Rammevilkår</b>
<b>2.1 2015 Prio. 1</b>	<p><u>Afstemning/kontrol af grænseflader</u></p> <p>Vi har konstateret, at der for en række grænseflader ikke foretages en løbende afstemning af såvel antal transaktioner som beløb pr. skatte-art mellem det afsendende og modtagende system.</p> <p>I stedet har vi noteret os følgende typer af kontrol af grænseflader:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proces og systemejer modtager henvendelse fra IT-serviceleverandør hvis der er fejl i overførslen (ex. PAL til SAP38).</li> <li>• Kontrollen af overførsel baseres alene på en afstemning af antal afgivne og modtagne transaktioner (ex. 3S til SAP-PS)</li> <li>• Kontrollen sikrer ikke at samtlige angivelser indberettet til det afgivende system, sendes videre til det modtagende system. (ex. eIndkomst til DR)</li> <li>• En kompenserende kontrol består i at "SAP38/Selskabsskat" manuelt kvalitetssikrer "samtlige" transaktioner vedr. selskabsskat i grænsefladerne mellem 3S til SAP-PS og SAP-PS til DMO.</li> </ul>	<p>Risiciene er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At indberetninger / angivelser ikke indtægtsføres fuldstændigt, nøjagtigt og rettidigt i SAP38. og</li> <li>• At SKAT anvender uforholdsmæssigt store ressourcer på kompenserende manuelle kontroller</li> <li>• At samtlige angivelser indberettet i det afgivende system ikke sendes videre til det modtagende system.</li> </ul>	<p>Vi anbefaler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At der etableres løbende afstemningskontroller af grænseflader, der sikrer, at såvel antal transaktioner, som beløb pr. skatteart, mellem det afsendende og modtagende system, afstemmes</li> <li>• At det sikres, at der etableres tilfredsstillende dokumentation for de udførte kontroller, i tolverensstemmelse med Økonomis krav hertil.</li> </ul>

	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering:</b></p> <p>Der er i forlængelse af Turnusrapporten oprettet og godkendt på PID-niveau Projekt Systemafstemninger. Projektets formål er at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataleverancer fra vugge til grav, der indgår i §38-regnskabet. Projektet opnår forskellige delmål, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kortlægning af de systemer, der har leverancer, som påvirker §38-regnskabet (både stamdata og finansielle data)</li> <li>- Kortlægning og afprøvning af eksisterende afstemninger vedrørende ovenstående samt evt. justering i relevant omfang</li> <li>- Oprettelse af nye afstemninger i relevant omfang</li> <li>- Effektivisering af afstemninger / processer</li> </ul> <p>Projektets milepæl for gennemgang af alle systemer er d. 31/03-2018 og det enkelte systems dataoverførsler vil blive gennemgået i prioriteret rækkefølge, afhængigt af risiko og væsentlighed og andre relevante forhold, herunder SIR-rapporteringer og systemafhængigheder. Rækkefølgen af gennemgangen forventes endeligt defineret senest 31/12-2016. Etablering / justering af afstemninger til et forsvarligt niveau vil ske løbende, således startende fra 01/05-2016 med pilot-gennemgange af systemer og fortsætte til 31/03-2018.</p> <p>Afstemninger vil generelt i videst muligt omfang være løbende, automatiserede og omfatte beløb, antal transaktioner samt både afsendende og modtagende system. Den løbende afstemningserklæring skal i videst muligt omfang udtrykke graden af sikkerhed i afstemningen.</p> <p>Tidsfrist: 31/03-2018: Kontaktperson: Gerner Oddershede</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 10% (Ved godkendelse af PID og afholdelse af første styregruppemøde)</p> <p><b>Bemærkning fra Kontorchef Bente Kristensen, Betalings- og Økonomisystemer:</b></p> <p>Der sker i dag kompenserende kontrol i form af en systemmæssig afstemning af grænsefladerne, som dog ikke i fuldt omfang lever op til anbefalingen. Betalings- og Økonomisystemer dokumenterer månedligt afstemningen ved en erklæring om afstemningen til Regnskab.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	<b>Overvågning af grænseflader mellem systemer</b>		<b>Funktionsområde: Rammevilkår</b>
3.1 2015 Prio. 2	<p><u>Ledelsesmæssig overvågning af dataoverførsel</u></p> <p>System- og procesejere oplyser, at der alene rapporteres til ledelseslaget i det omfang der er "problemer".</p> <p>Vi har noteret, at der findes incident-rapportering vedr. grænsefladen mellem DMR og SAP38.</p>	<p>Manglende periodisk ledelsesmæssig overvågning af dataoverførsler mellem it-systemerne øger risikoen for, at eventuelle problemer med regnskabsmæssig konsekvens ikke rettidigt rapporteres til Økonomi.</p>	<p>Vi anbefaler, at der implementeres en periodisk ledelsesmæssig overvågning af dataoverførslen mellem it-systemerne, baseret på kvalitetskrav fra Økonomi.</p>
<p><b>Handleplan fra Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</b></p> <p>Se handleplan vedrørende observation 2.1. Etablering / justering og forankring af afstemninger mellem systemer samt dertil hørende ledelsesmæssig overvågning sker successivt fra pilot-gennemgangenes start 01/05-2016 indtil alle systemer er bearbejdet, med primær tyngde i 2017.</p> <p>Endvidere skal afstemninger skal være løbende og komme til udtryk i en erklæring og ikke kun i afvigelsesrapportering.</p> <p>Tidsfrist: 31/03-2018</p> <p>Kontaktperson: Gerner Oddershede</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 10% (Ved godkendelse af PID og afholdelse af første styregruppemøde)</p> <p><b>Bemærkning fra Kontorchef Thea Sand, Betaling, Ejendom og Motor</b></p> <p>Som kompenserende kontrol vil Kundeservice foranledige, at der etableres en fast proces, så systemejerne for de enkelte systemer løbende eller minimum en gang om måneden sender en mail til kontoret Regnskab – Skatter og Afgifter, hvis der har været driftsnedbrud eller fejl mellem systemerne, som kan være relevant i forhold til at foretage korrekt regnskabsaflæggelse. Processen skal gælde frem til det tidspunkt, hvor anbefalingerne er fuldt implementerede for hver enkelt snitflade.</p>			



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>3.2 2015</b>  <b>Prio. 2</b>	<p><u>Erklæring om systemafstemning</u></p> <p>I forbindelse med årsregnskabet udbeder Økonomi sig erklæringer fra system- og procesejere om regnskabsmæssige risici. Vi har konstateret, at skabelonen til erklæringen ikke indeholder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En vejledning, som i tilstrækkeligt omfang understøtter formålet med erklæringen. Ex. bør det klart fremgå, at indberetning af angivelser, der "hænger" i systemerne med konsekvens for regnskabet, bør omtales i erklæringen.</li> <li>• Et afsnit om system- og procesejers kendskab til væsentlige kommende ændringer i systemerne, der har konsekvenser for en korrekt regnskabsafklæggelse.</li> </ul>	<p>Risikoen er:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At Økonomi ikke rettidigt opnår kendskab til om væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger</li> <li>• At kredsen af it-medarbejdere, der skal underskrive erklæringen ikke nødvendigvis har samme opfattelse af en række regnskabsbegreber, som Regnskab har, da begreberne ikke er defineret.</li> </ul>	<p>Vi anbefaler at der i skabelonen til "Erklæring om systemafstemning":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tydeliggøres forventningerne til erklæringsindhold, som er målrettet mod system- og procesejere.</li> <li>• Indarbejdes et afsnit om system- og procesejers kendskab til væsentlige kommende ændringer i systemerne, der har konsekvenser for en korrekt regnskabsafklæggelse.</li> </ul>
<p><b>Handleplan fra Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</b></p> <p>Den eksisterende erklæring fra system- og procesejere til brug for årsregnskabet udvides med et afsnit om kendskab til kommende væsentlige systemændringer, der har indflydelse på korrekt regnskabsafklæggelse. Ligeledes udarbejdes en vejledning til nuværende erklæring for at tydeliggøre forventninger til erklæringsindholdet.</p> <p>Tidsfrist: 30/6-2016</p> <p>Kontaktperson: Gerner Oddershede</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 50%</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	<b>Grænsefladen DIAS - 3S</b>		<b>Funktionsområde: Rammevilkår</b>
<b>4.1</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>1</b>	<u>Overførsel af indberetning af selskabsskatter</u> Vi har fået oplyst, at ikke alle indberettede selskabssvangivelser sendes videre fra DIAS til 3S. Det ny implementerede DIAS system har genereret en, efter det oplyste, ulæselig og omfangsrig fejlliste, som ikke understøtter en korrekt regnskabsaflæggelse. Vi har endvidere fået oplyst, at der mangler en tilretning af Erhvervssystemet, før 3S kan modtage alle oplysninger fra DIAS. (Vi har den 8.12.15 mundtligt orienteret Økonomi om problemstillingen)	Risikoen er, at ikke alle selvangivelser vedr. selskaber modtages korrekt i 3S, hvilket medfører, at selskabsskatter ikke indtægtsføres fuldstændigt, nøjagtigt og rettidigt i SAP 38.	Vi anbefaler: <ul style="list-style-type: none"> <li>• At Kundeservice og Økonomi i samarbejde tilrettelægger en intern kontrol og etablerer det rette datagrundlag for overførslen mellem DIAS og 3S, der sikrer en korrekt regnskabsaflæggelse.</li> <li>• At Kundeservice, ved månedsafslutninger, indtil DIAS er fejlrettet, underretter Økonomi om hvilket beløb Økonomi skal korrigerer indtægtsføringen af selskabsskatter med, for at sikre fuldstændighed i indtægtsførelsen af selskabsskatter i §38 regnskabet.</li> </ul>
<p><b>Handleplan fra Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</b></p> <p>Som kompenserende kontrol indtil overførslen sker automatisk, fuldstændigt og nøjagtigt etableres en månedlig underretning fra Kundeservice til Regnskab omkring eventuel korrektion af indtægtsføringen. DIAS-data er kommet ind i BusinessObjects d. 19.05.2016 og vil blive anvendt til underretningen / afstemningen.</p> <p>Forholdet vil endvidere blive omfattet af projektet nævnt under observation 2.1.</p> <p>Tidsfrist: 30.09.2016</p> <p>Kontaktperson: Gerner Oddershede</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 60%</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	<b>Grænsefladen OneStopMoms til DMO (vedrørende udenlandske selskabers salg af teleydelser til Danske kunder)</b>		<b>Funktionsområde: Rammevilkår</b>
5.1 2015  Prio. 1	<p><u>Overførsel af indberetning af moms for ovenstående</u></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke er implementeret en løbende daglig afstemning i forbindelse med overførsel af data fra OneStopMoms til DMO. Systemejer for DMO oplyser at afstemning besværliggøres af at datagrundlaget fra OneStopMoms er fejlbehæftet.</p>	<p>Risikoen er, at momsindberetninger fra udenlandske teleudbydere ikke indtægtsføres fuldstændigt, nøjagtigt og rettidigt i SAP 38.</p>	<p>Vi anbefaler, at Kundeservice og Økonomi i samarbejde tilrettelægger en intern kontrol og etablerer det rette datagrundlag for overførslen og afstemningen mellem OneStopMoms og DMO, der sikrer en korrekt regnskabsafklæggelse.</p>
<p><b>Handleplan fra Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</b></p> <p>Regnskab tager kontakt til Kundeservice for at etablere et intern kontrol, der sikrer at overførslen sker korrekt og understøtter korrekt regnskabsafklæggelse.</p> <p>Tidsfrist: 30/06-2016</p> <p>Kontaktperson: Gerner Oddershede</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 30%</p> <p><b>Bemærkning fra Kontorchef Bente Kristensen, Betalings- og Økonomisystemer:</b></p> <p>Systemejer gennemfører en systemmæssig afstemning af grænsefladerne, som dog ikke i fuldt omfang lever op til anbefalingen. Der har dog i 2015 været udfordringer med afstemningen. 2015 er nu afstemt og fra 2016 dokumenterer Betalings- og Økonomisystemer månedligt afstemningen ved en erklæring om afstemningen til Regnskab.</p> <p>Endvidere er der planlagt et afstemningsspor i august 2016 med henblik på at det kan nå at blive afsluttet inden regnskabsafklæggelsen for kalenderåret 2016. Anbefalingerne om afstemning på antal angivelser og beløb vil indgå i sporet.</p>			

## Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Intet behov for procesændringer</b>	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
<b>Behov for procesændringer i mindre omfang</b>	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
<b>Behov for procesændringer i større omfang</b>	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 og 2 med flest observationer i prioritet 2.  Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
<b>Behov for procesændringer i væsentligt omfang</b>	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 eller 2 med flest observationer i prioritet 1.  Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Det skal bemærkes, at ovenstående beskrivelse, med hensyn til antal observationer pr. prioritet, er vejledende i forhold til vores samlede vurdering af konklusionen.

Prioritering af de enkelte observationer:
<p><b>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse:</b> Væsentlige svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en væsentlig øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør snarest muligt iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.</p>
<p><b>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse:</b> Svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en øget risiko for, at processens målopfyldelse ikke fuldtud realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre den observerede svagthed.</p>
<p><b>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Den reviderede proces kan dog designes med henblik på at forbedre eksekveringen af processen. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>
<p><b>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>