

27. maj 2016
J. nr. 15-2544928/
15-2921887
Plan nr. 115-053/
115-054

Intern Revision

Rapport 2015

Kundeservice, Økonomi

Processen for den ordinære
årsopgørelse og SLUT-systemets
funktionalitet

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Direktør Merete Agergaard, Kundeservice
Direktør Karsten Juncher, Økonomi
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør de to orienteringsbreve af 25. november 2015, revideret processen for den ordinære årsopgørelse og kontroller og funktionalitet i SLUT-systemet. 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 27. maj 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Søren Kristensen
Revisor

1. Formål

Hovedparten af borgerne modtager en årsopgørelse i marts måned fra SKAT. Denne "ordinære årsopgørelse" viser bl.a. den skattepligtige indkomst, der er opgjort på grundlag af indberetninger, som SKAT har modtaget fra arbejdsgivere, pensionsselskaber, pengeinstitutter m.fl. På baggrund af indkomsten beregnes slutskatten, og såfremt borgerne har betalt for lidt i forhold til forskudsskatten, får de en restskat. Hvis de har betalt for meget, får de den overskydende skat udbetalt.

Årsopgørelsen betragtes som borgernes selvangivelse, og de kan inden 1. maj via TastSelv Borger på SKATs hjemmeside tilføje manglede indtægter og fradrag, samt ændre nogle af de fortrykte beløb, hvis disse er fejlagtige.

Opgørelse af indkomstgrundlaget og beregning af borgerens slutskat involverer adskillige IT-systemer og bygger på komplicerede beregningsmodeller. En række satser og beløb ændres hvert år, ligesom ny lovning skal implementeres.

Processen for at udarbejde den ordinære årsopgørelse fordrer veltilrettelagte processer og forretningsgange samt en struktureret kontrol- og overvågningsfunktion.

Formålet med revisionen var at undersøge og vurdere, om processer og kontrolaktiviteter understøtter en korrekt beregning af slutskatten og registrering af personskatterne¹. Det blev undersøgt, om SLUT-systemets funktionalitet sikrer en korrekt opgørelse af indkomstgrundlaget, en korrekt beregning af slutskatten og opgørelse af rest- eller overskydende skat, samt om disse registreres korrekt. Det blev ligeledes undersøgt, om der foretages udbetaling af overskydende skat samt opkrævning af restskat.

2. Omfang

Revisionen omfatter ikke ændringer af den ordinære årsopgørelse og selvangivelses/årsopgørelsesprocessen for selvstændig erhvervsdrivende, der har selvangivelses frist den 1. juli.

I forlængelse af den turnusanalyse, der blev gennemført i SKAT, Betaling og Regnskab i 2014/2015, blev der i efteråret 2015 påbegyndt et risikoanalyse- og kontrolprojekt. Årsagen hertil var, at turnusanalysens resultater viste, at der bl.a. var mangler i kontrolmiljøet omkring regnskabsprocesserne i SKAT.

¹ Ved personskatter forstås i denne rapport restskat og overskydende skat inkl. renter

Forretningsprocesserne for §38 regnskabet skal kortlægges og beskrives "end to end" og processerne for den ordinære årsopgørelse (og ordinære forskudsopgørelse) er udvalgt som pilotprojekt og gennemføres parallelt med bistand fra et konsulentfirma.

Intern Revision har ydet sparring til konsulentfirmaet i forbindelse med opstart af projektet, og vi har deltaget i afholdte workshops. De gennemførte workshops har resulteret i, at processen for ordinær årsopgørelse er kortlagt i et flowchart, og der er identificeret en række risici og mulige kontroller til imødegåelse af risiciene. I marts/april 2016 skal proces- og systemejere i samarbejde med konsulentfirmaet og SKAT, Regnskab verificere flowchartet og de identificerede risici og kontroller. Herefter skal der opstilles risikobilleder/-profil, kontrolmatrix, roller mv. samt ansvar i forhold til kontroller.

Vi planlagde oprindeligt at gennemføre revisionen dels ved deltagelse i workshops og dels ved efterfølgende at foretage en kontrolbaseret gennemgang og vurdering af de identificerede kontroller. Samtidig ville vi foretage en it-revision af kontroller og SLUT-systemets funktionalitet. Revisionerne er en del af vores løbende revision af finansåret 2015 og skal derfor være afsluttet senest ved udgangen af marts måned. Resultat fra risikoanalyse- og kontrolprojektet ville ifølge planlægningen foreligge ved udgangen af 2015.

Gennemførelsen af projektet er forløbet anderledes end forventet. Proces- og systemejere har ikke deltaget i projektet endnu, men inddrages i marts/april 2016.

Endvidere har direktøren for Kundeservice i mail af 2. december 2015 oplyst, at såfremt procesejere i Kundeservice og systemejere i IT skal bidrage til revisionen, vil det efter direktørens opfattelse få negative konsekvenser for udvikling og implementering af SLUT-systemet for 2015, der skal sættes i drift primo marts 2016.

Vi kan konstatere, at SKAT har påbegyndt kortlægning af risici i processen fra udvikling af SLUT-systemet sluttende med registrering af personskatter i §38 regnskabet, og der designes kontroller til imødegåelse af de identificerede risici, ligesom der skal udarbejdes risikoprofiler.

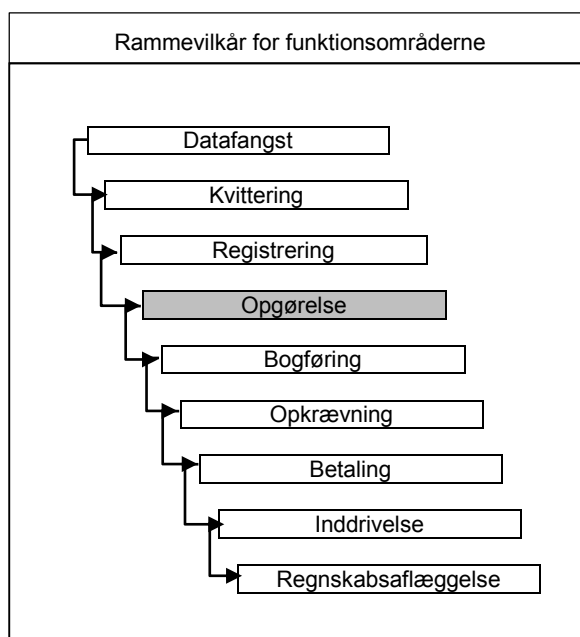
Vi har derfor ikke, som oprindeligt planlagt, undersøgt SLUT-systemets funktionalitet samt ved kontrolbaseret revision vurderet om kontroller i hele processen sikrer, at personskatter opgøres korrekt og registreres fuldstændigt og nøjagtigt i §38 regnskabet for 2015.

For at opnå en begrundet overbevisning om, at SLUT-systemet for 2014 understøtter en korrekt indkomstopgørelse, beregning af slutskatten, opgørelse af rest- eller overskydende skat samt korrekt registrering, har vi dog stikprøvevis gennemgået et antal årsopgørelser for indkomståret 2014.

Vi har endvidere påset, at der er henvist til relevant lovgivning, at der er givet klageadgang, at personskatterne opkræves eller udbetales og om der foretages modregning i eventuelle restancer.

Revisionen er gennemført i perioden november 2015 til februar 2016 af Aliriza Özden, Mona Udesen, Søren Kristensen og Jytte Bjørn.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret funktionsområdet Opgørelse.



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 konstaterede forhold:

- De etablerede processer tilgodeser ikke, at den samlede proces for den ordinære årsopgørelse (fra udvikling af SLUT-systemet sluttende med regnskabsmæssig registrering i § 38-regnskabet) løbende identificeres og dokumenteres
- De etablerede processer tilgodeser ikke, at der for den samlede proces løbende gennemføres en vurdering af risici og kompenserende kontroller

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
Kontrolmiljøet	1	0	0	1
Beskrivelse af processen for den ordinære årsopgørelse/ personskatter	0	3	0	3
Ansvar for processen "end-to-end"	1	0	0	1
Proces for vurdering, evaluering og eventuel ændring af risici og kontroller	0	0	1	1
Proces for risikostyring, overvågning og compliance	0	0	1	1
Stikprøvegennemgang af årsopgørelser	0	0	1	1
I alt	2	3	3	8

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

Vi har modtaget handleplaner fra de reviderede 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	Kontrolmiljøet		Funktionsområde: Opgørelse
1.1 2015 Prio. 1	<p>Et kontrolmiljø skal sikre,</p> <ul style="list-style-type: none"> • en effektiv og velfungerende drift, • at relevant lovgivning overholdes, • at der sker en pålidelig regnskabsaflæggelse af personskatter. <p>Vi har konstateret, at der i hele processen fra udvikling af SLUT-systemet sluttende med regnskabsmæssig registrering i §38 regnskabet ikke foreligger en samlet beskrivelse og vurdering af identificerede risici, og hvor risiko fyldte de er. Der er ligeledes ikke overblik over, om der er tilstrækkelige og effektive interne kontroller til imødegåelse af risiciene.</p> <p>Med udgangspunkt i Turnusanalysen i Regnskab har SKAT påbegyndt en systematisk kortlægning og analyse af risici og kontroller af processer "end-to-end" ud fra en regnskabsmæssig risikovurdering.</p> <p>I oktober 2015 har SKAT i samarbejde med et konsulentfirma påbegyndt et projekt med kortlægning af risici og kontroller for den ordinære årsopgørelse, der er grundlaget for registrering af personskatter i regnskabet.</p>	<p>Såfremt identifikation af risici og kontroller til imødegåelse af risiciene samt overvågning og risikostyring ikke foretages samlet for en proces "end-to-end", er der risiko for, at der mangler kontroller, eller disse ikke er tilstrækkeligt effektive</p>	<p>Det anbefales, at SKAT snarest muligt færdiggør risikoanalyse og kontrolprojektet for den ordinære årsopgørelse/personskatter.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Parallelt med dette projekt gennemføres et projekt for den ordinære forskudsopgørelse. Blandt andet som følge af arbejdspress hos system- og procesejere blev risikoanalyse- og kontrolprojektet ikke afsluttet som planlagt inden 31. december 2015. Det næste møde i projektet er aftalt til primo april 2016.</p> <p>Vi har ydet sparring til konsulentfirmaet i forbindelse med opstart af projektet, og vi har deltaget i afholdte workshops. De gennemførte workshops har resulteret i, at processen for ordinær årsopgørelse er kortlagt i et flowchart, og der er identificeret en række risici og mulige kontroller til imødegåelse af risiciene. I marts/april 2016 skal proces- og systemejere i samarbejde med konsulentfirmaet og Regnskab, Analyse og Rapportering verificere flowchartet og de identificerede risici og kontroller. Herefter skal der opstilles risikobilleder/-profil, kontrolmatrix, roller mv. samt ansvar i forhold til kontroller.</p> <p>På nuværende tidspunkt foreligger der således ikke en endelig oversigt over risici og nøglekontroller for hele personskatteprocessen "end-to-end".</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Endvidere har direktøren for Kundeservice i mail af 2. december 2015 oplyst, at såfremt procesejere i Kundeservice og systemejere i IT skal bidrage til revisionen, vil det, efter direktørens opfattelse, få negative konsekvenser på udvikling og implementering af SLUT-systemet for 2015, der skal sættes i drift primo marts 2016.</p> <p>Som følge af ovenstående har vi ikke, som planlagt, haft mulighed for at gennemføre en kontrolbaseret revision og vurdere om kontrollerne sikrer, at personskatterne opgøres korrekt og registreres fuldstændigt og nøjagtigt i §38 regnskabet.</p>		
	<p>Handleplan fra: Kontorchef Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering.</p> <p>SKAT er enig i anbefalingen, og det er planlagt at afslutning af pilotprojekterne sker i løbet af maj 2016, med en forventning om afslutning samt evaluering i juni 2016, dette vil ske i samarbejde med konsulentfirmaet.</p> <p>Kontaktperson: Helle Lundgaard-Madsen Tidsfrist: Juni 2016</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Beskrivelse af processen for den ordinære årsopgørelse/personskatter		Funktionsområde: Opgørelse
2.1 2015 Prio. 2	<p><u>Risikovurdering af tilhørende balanceposter</u> Vi har konstateret, at der i risikoanalyse og kontrolprojektet vedrørende den ordinære årsopgørelse alene identificeres risici og kontroller vedrørende regnskabsmæssig registrering af personskatter, men ikke de tilhørende balanceposter.</p>	<p>Der er risiko for, at alle risici i hele processen ikke afdækkes, såfremt tilhørende balanceposter til registrering af restskatter og overskydende skatter ikke er en del af processen</p>	<p>Det anbefales, at der, som led i det igangværende risikoanalyse og kontrolprojekt eller snarest mulig efter afslutning af projektet, designes et kontrolmiljø for udbetaling og opkrævning samt afstemning af gæld og tilgodehavende vedrørende personskatter, som en integreret del af årsopgørelsesprocessen.</p>
<p>Handleplan fra: Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</p> <p>Opkrævning og afstemning af gæld og tilgodehavender af personskatter er ikke en integreret del af processen for den ordinære årsopgørelse. Opkrævning og afstemning af personskatter er omfattet af processen "Betalingen". Processen "Betalingen" tegnes og beskrives af Styrkede Forretningsprocesser i Kundeservice i samarbejde med processejer.</p> <p>Det er endnu ikke fastlagt hvornår processen er færdig tegnet. Risikovurdering af processen "Betalingen" vil blive foretaget i Risikoprojektet på bagkant af den kortlægning der foretages i "Styrkede Forretningsprocesser". Tidspunktet for risikoanalysen afhænger af den prioritering der sker ved gennemgang af skattearter og processejer, som vil ske i forbindelse med udarbejdelsen af et nyt projektoplæg ved udgangen af 2016.</p> <p>Kontaktperson: Helle Lundgaard-Madsen Tidsfrist: 2018</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Beskrivelse af processen for den ordinære årsopgørelse/personskatter		Funktionsområde: Opgørelse
2.2 2015 Prio. 2	<p><u>Risikovurdering af de samlede restskatter og overskydende skatter</u></p> <p>Risikovurderingen, der foretages af risiko- og kontrolanalyseprojektet med bistand fra et konsulentfirma, omfatter alene den ordinære årsopgørelse.</p> <p>Borgerne eller SKAT har mulighed for at ændre den ordinære årsopgørelse (ansættelsesændring) efter udløbet af selvangivelsesfristen. Dette bevirker, at der sker ændring i borgerens restskat eller overskydende skat. Der kan også opstå nye restskatter eller overskydende skatter. Disse nye/ændrede beløb registreres på samme konti som beløbene fra den ordinære årsopgørelse.</p> <p>SKAT kan foretage en taksation af indkomsten for borgere, der ikke har selvangivet inden fristens udløb</p> <p>Når SKAT foretager en ansættelsesændring eller taksation, involveres tillige andre IT-systemer.</p>	<p>Den manglende risikoafdækning ved gennemførelse af taksationer og ændring af årsopgørelser, der medfører ændring i størrelsen af restskatten eller overskydende skat, medfører risiko for, at væsentlige risici ved registrering af personskatter ikke er afdækket</p>	<p>Det anbefales, at der, som led i det igangværende risikoanalyse- og kontrolprojekt, eller snarest mulig efter afslutning af projektet, identificeres risici og designes kontroller ved gennemførelse af taksationer og ændring af årsopgørelser (ændring af skatteansættelser). Derved vil den samlede restskat og overskydende skat i regnskabet blive risikoafdækket.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra: Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</p> <p>Ændrede årsopgørelser og taksationer indgår ikke i pilotprojektet vedrørende den ordinære årsopgørelse. En risikovurdering af ændrede årsopgørelser vil blive foretaget i Risikoprojektet på bagkant af den kortlægning af processerne, der foretages af "Styrkede Forretningsprocesser" i Kundeservice i samarbejde med procesejere.</p> <p>Proceskortlægningen vil være gennemført i medio august 2016, og risikovurderingen vil på den baggrund være gennemført senest ved udgangen af 2018, idet tidspunktet for risikoanalysen afhænger af den prioritering der sker ved gennemgangen af skattearter og processer, som vil ske i forbindelse med udarbejdelsen af et nyt projektoplæg ved udgangen af 2016.</p> <p>Kontaktperson: Helle Lundgaard-Madsen Tidsfrist: Juni 2016</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Beskrivelse af processen for den ordinære årsopgørelse/personskatter		Funktionsområde: Opgørelse
2.3 2015 Prio. 2	<p><u>Risikovurdering af frivillig indbetalinger</u></p> <p>Vi har konstateret, at risikovurderingen, der foretages af risikoanalyse og kontrolprojektet for den ordinære årsopgørelse, ikke omfatter de frivillige indbetalinger.</p> <p>De frivillige indbetalinger, som borgerne foretager, indgår som en betalt skat, når overskydende skat og restskat beregnes i SLUT-systemet. En stor del af de frivillige indbetalinger foretages i perioden fra marts til juni, det vil sige fra det tidspunkt,</p>	Den manglende risikoafdækning af frivillige indbetalinger medfører risiko for, at væsentlige risici ved registrering af personskatter ikke er afdækket	Det anbefales, at der, som led i det igangværende risikoanalyse- og kontrolprojekt eller snarest mulig efter afslutning af projektet, identificeres risici og designes kontroller vedrørende frivillige indbetalinger. Derved vil den samlede restskat og overskydende skat i regnskabet blive risikoafdækket.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>hvor den ordinære årsopgørelse bliver tilgængelig for borgerne.</p> <p>De frivillige indbetalinger vil derfor medføre en ny årsopgørelse og ændring i allerede opgjorte restskatter og eventuel overskydende skatter.</p>		
	<p>Handleplan fra: Frank Høj Jensen, Analyse og Rapportering</p> <p>Frivillige indbetalinger indgår ikke i pilotprojektet vedrørende den ordinære årsopgørelse. En risikovurdering af frivillige indbetalinger vil blive foretaget i Risikoprojektet på bagkant af den kortlægning af processerne, der foretages af "Styrkede Forretningsprocesser" i Kundeservice i samarbejde med procesejer.</p> <p>Proceskortlægningen vil være gennemført i medio august 2016, og risikovurderingen vil på den baggrund være gennemført senest ved udgangen af 2018, idet tidspunktet for risikoanalysen afhænger af den prioritering der sker ved gennemgangen af skattearter og processer, som vil ske i forbindelse med udarbejdelsen af et nyt projektoplæg ved udgangen af 2016.</p> <p>Kontaktperson: Helle Lundgaard-Madsen</p> <p>Tidsfrist: 2018</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Ansvar for processen fra "end-to-end" - forretningsprocessejer		Funktionsområde: Opgørelse
3.1 2015 Prio. 1	<p>I processen fra udvikling af SLUT-systemet sluttende med regnskabsmæssig registrering af personskatter indgår mange proces- og systemejere fra flere forretningsområder/ direktørområder, og de har hver især ansvar for dele af den samlede proces.</p> <p>Ansvaret for den samlede proces ses ikke placeret hos en enkelt medarbejder.</p>	<p>Den manglende placering af det overordnede ansvar for den samlede proces for opgørelse og registrering af restskat og overskydende skat hos en enkelt medarbejder, øger risikoen for, at der i et led i processen kan være risici af betydning for SKATs virksomhed, der ikke håndteres eller imødegås af kontroller.</p>	<p>Det anbefales, at ansvaret for den samlede proces vedrørende opgørelse og registrering af restskat og overskydende skat inkl. renter placeres hos en forretningsprocessejer.</p>
<p>Handleplan fra Jørgen Wissing Jensen – Kundeservice, Forretningsprocesser, Person:</p> <p>I regi af God Processtyring i SKAT (GPS) skal der udpeges end-to-end koordinatore på hovedprocesserne jf. direktionsbeslutning i efteråret 2015.</p> <p>Kundeservice har ansvaret for de fleste af SKATs hovedprocesser. Der er rekrutteret end-to-end koordinatore på de fleste hovedprocesser, herunder for hovedprocessen for forskuds/årsopgørelse. End-to-end koordinatorene skal have fokus på den samlede kunderejse, og har initiativpligt ift. at sikre koordineringen på tværs af hovedprocesser og inden for egen hovedproces, når lovimplementering, forbedringstiltag mm. har konsekvenser for flere processer. Herudover har end-to-end koordinatoren initiativforpligtelse i forhold til at sikre, at tværgående problemstillinger i end-to-end processen løses eller eskaleres.</p> <p>Beslutningen om, at end-to-end procesejerskabet skal løses som koordinerende snarere end en ansvarshavende rolle er truffet af SKATs direktion.</p> <p>Kontaktperson: Jørgen Wissing Jensen Tidsfrist: Maj 2016</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	Proces for vurdering, evaluering og ændring af risici og kontroller		Funktionsområde: Opgørelse
4.1 2015 Prio. 3	<p>Risikoanalyse- og kontrolprojektet der gennemføres sammen med et konsulentfirma omfatter identifikation af risici og kontroller til imødegåelse af disse.</p> <p>Processer og risici kan ændre sig og effekten af kontroller kendes ikke.</p> <p>Et velfungerende kontrolmiljø fordrer, at der løbende foretages vurdering, evaluering og ændring af de identificerede risici og kontroller.</p>		Der bør implementeres en proces for løbende vurdering, evaluering og ændring af identificerede risici og kontroller.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	Proces for risikostyring, overvågning og compliance af hele processen		Funktionsområde: Opgørelse
5.1 2015 Prio. 3	<p>Risikoanalyse- og kontrolprojektet der gennemføres sammen med et konsulentfirma omfatter identifikation af risici og kontroller til imødegåelse af disse.</p> <p>Et velfungerende kontrolmiljø fordrer, at der løbende foretages risikostyring, overvågning af kontroller i første forsvarslinje og compliance af hele processen.</p>		Der bør implementeres en proces for risikostyring, overvågning af kontroller i første forsvarslinje og compliance af hele processen

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6	Stikprøvegennemgangen		Funktionsområde: Opgørelse
6.1 2015 Prio. 4	<p>Stikprøven består af forskellige typer af årsopgørelser, for såvel lønmodtagere som selvstændig erhvervsdrivende, der resulterer i både overskydende skat og restskat. Gennemgangen dækker således et bredt udvalg af forskellige bundgrænser og procentsatser. Der er herudover foretaget kontrol af, at indkomsten er opgjort korrekt, at beregning af slutskatten er foretaget korrekt, og at beregning af restskat og overskydende skat inkl. renter er opgjort korrekt. Vi har påset, at der er henvisning til relevant lovgivning, og at der er givet klageadgang.</p> <p>I stikprøverne er personskatterne desuden fulgt til opkrævning, indregning, udbetaling og modregning. Vi har,</p> <ul style="list-style-type: none"> • ved opslag i KOBRA, der håndterer registrering og opkrævning af restskat, påset, at den del af restskatten, der opkræves i rater, er registreret i systemet, • ved opslag i forskudssystemet påset, at restskat under 18.700 kr. for indkomståret 2014, er indregnet i forskudsskatten for 2016, • ved opslag i NEM-konto påset, at overskydende skat er udbetalt. 		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<ul style="list-style-type: none"> • påset, at der sker overførsel til EFI af overskydende skat til modregning i tilfælde af, at borgeren er i restance. <p>Gennemgangen af stikprøverne har ikke givet anledning til bemærkninger.</p>		

Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
Intet behov for procesændringer	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	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
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	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>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse: 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>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse: 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 svaghed.</p>
<p>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse: 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>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse: 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>