



7. juni 2016
J. nr. 16-0332362
Plannr. 115-087

Intern Revision

Rapport 2015

§ 38-regnskabet

Regnskabsmæssig opgørelse af ikke- retskraftige krav i SAP

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Direktør Merete Agergaard
Direktør Lizzi Krarup Jacobsen
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 1. oktober 2015, revideret SKATs debitorbeholdning med henblik på en vurdering af omfanget af ikke-retskraftige fordringer. Den udførte revision er en del af den samlede revision af § 38-regnskabet for 2015. Resultatet fra denne fremgår af revisionsrapporten "Den regnskabsmæssige opgørelse af ikke-retskraftige fordringer" og vedrører inddrivelsesfordringer i EFI.

I nærværende revision har IR tillige vurderet de fordringer, som er bogført direkte i SAP.

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.

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 faktuelle forhold vedrørende den gennemførte revision.

Rapportens bilag 3 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 7. juni 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Henrik Fruelund Møller
Revisor

1. Formål

Revisionen har til formål at vurdere, hvorvidt debitorkravene registreret i SAP 38 er retskraftige. Vi vil desuden afdække, hvorvidt der er etableret processer til brug ved styringen af de fordringer, som er registreret i SAP 38 under firmakode 6171, 6176 og 6191.

SAP-krav skal, til forskel fra øvrige krav i DMO, håndteres manuelt. Der kan derfor være risiko for, at krav i SAP ikke inddrives eller forældelsesafbrydes som forudsat.

I forbindelse med tidligere revisioner har IR konstateret, at der er risiko for at SAP-krav forældes utilsigtet og at forældede krav ikke afskrives.

2. Omfang

Revisionen omfatter interview med ledere og medarbejdere, gennemgang af finansielle rapporter og regnskabsgodkendelser samt rapporter, som IR har genereret fra SAP. Herudover har IR gennemgået og vurderet et antal stikprøver.

IR har rekvireret debitorlister i SAP for firmakoderne 6171, 6176, 6191 på konto 3000-3003, vedrørende de debitorer der har gæld og hvor sidste rettidige betaling er passeret pr. 31.12.15 (Tabel 1).

Tabel 1

| Debitorer med passeret betalingsfrist pr. 31.12.15 | |
|--|---------------|
| Firmakode | Beløb Mia kr. |
| 6171 | 7,595 |
| 6176 | 3,674 |
| 6191 | 0,031 |
| I alt | 11,300 |

Tabel 2

| Stikprøve | | | |
|-----------|-----------------|---------------|---------------------|
| Firmakode | Stikprøve Antal | Beløb Mia kr. | Stikprøve Beløb i % |
| 6171 | 20 | 2,319 | 30,5 |
| 6176 | 20 | 1,549 | 42,2 |
| 6191 | 15 | 0,016 | 51,6 |
| I alt | 55 | 3,885 | 34,3 |

Der er udtaget en stikprøve på de 10 største debitorer fra hver af de tre firmakoder, samt henholdsvis 10 tilfældige fra hver af firmakoderne 6171 og 6176 og 5 fra 6191 i alt 55 debitorer som tilsammen udgør 3,885 mia. kr. (Tabel 2).

Stikprøven dækker beløbsmæssigt 34 % af debitorerne hvor sidste rettidige betaling er passeret pr. 31.12.15 og 55 % af den samlede regnskabsmæssige saldo pr. 31.12.15 (Tabel 3).

Den samlede regnskabsmæssige saldo på de tre firmakoder udgør pr. 31.12.15 (Tabel 3):

Tabel 3

| Saldo på 6171,6176 og 6191 pr. 31.12.15 | |
|---|------------------|
| Firmakode | Beløb Mia kr. |
| 6171 | 3,488 |
| 6176 | 3,587 |
| 6191 | -0,040 |
| I alt | 7,035 |

Den samlede regnskabsmæssige saldo er ikke et reelt udtryk for kundernes gæld til SKAT pr. 31.12.15, Den samlede regnskabemæssige saldo er udelukkende et udtryk for det samlede beløb, som de tre firmakoder udgør pr. 31.12.15. I saldoen er ikke medregnet de beløb, som har sidste rettidige betaling efter 01.01.16.

Revisionen er gennemført i marts måned 2016 af Henrik Møller og Tove Dubgård.

3. Konklusion

Det er Intern Revisions vurdering, at der er behov for procesændringer i større omfang i forbindelse med håndteringen af SAP-krav. Dette begrundes med, at

- der forekommer ikke retskraftige krav i den gennemgåede population,
- håndteringen af debitorerne ikke foregår ensartet og konsekvent på tværs af de forskellige debitorbeholdninger,
- renteberegning og efterfølgende rykning er sat ud af kraft, hvilket medfører at de processer, der er etableret for at sikre rykning, renteberegning og overdragelse til inddrivelse ikke bliver anvendt,
- den eksisterende procedure ikke sikre, at Regnskab og Inddrivelse straks modtager besked i forbindelse med bevilling- eller ophør af henstand,
- der ikke sker modregning til SAP fordringer (Der modregnes udelukkende internt i SAP).

De manglende processer medfører risiko for, at krav utilsigtet forældes, at forældede krav ikke afskrives, at der ikke rykkes og renteberegnes på alle krav og at krav ikke overgår til Inddrivelse.

Vi har prioriteret de observerede forhold således (Tabel 4):

Tabel 4

| 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 |
|---|--|--|---|----------|
| Forekomsten af ikke- retskraftige krav i populationen | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Ensartet og konsekvent håndtering af SAP debitorerne | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Processer der sikrer rykning, renteberegning og overdragelse til Inddrivelse anvendes ikke | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Sager med henstand | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Modregning af krav til SAP 38 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| I alt | 2 | 3 | 0 | 5 |

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 3.

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 | Revisionsemne: Forekomsten af ikke-retskraftige krav i populationen | | Funktionsområde: Regnskab |
| 1.1 2015 Prio. 1 | I forbindelse med gennemgangen af stikprøverne har IR konstateret, at der forekommer ikke- retskraftige fordringer i ca. 6% af de gennemgåede stikprøver. | Der er en forøget risiko for, at der forekommer ikke retskraftige fordringer pr. 31.12.15 på de undersøgte firmakoder. | Intern Revision anbefaler, at der etableres en systematisk overvågning af SAP-debitorenes retskraft. |
| | <p>Handleplan fra: Preben Gammeljord Nielsen SAP38/Selskabsskat. 2. halvår 2016</p> <p>Enheden SAP38/Selskabsskat flyttes løbende henover 2016 fra Horsens til Ringkøbing. Ifbm. Opgaverullet vil der bliver kigget på de nuværende SAP processer. I forhold til den konkrete anbefaling vil vi ved procesgennemgangen kigge på mulighederne for overvågning af SAP-debitorenes retskraft.</p> <p>06.06.2016 Intern Revisions supplerende bemærkning til handleplanen: Intern Revision anbefaler at arbejdet med systematisk overvågning af SAP-debitorerne etableres hurtigst muligt.</p> | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---------------------|---|---|---|
| 2 | Revisionsemne: Ensartet og konsekvent håndtering af SAP debitorerne | | Funktionsområde: Regnskab |
| 2.1 2015 | I forbindelse med revisionen har Intern Revision konstateret, at ansvaret for opkrævning og inddrivelse af de SAP debitorer, der ikke er oversendt til inddrivelsen er placeret hos driftsenheden SAP38/Selskabsskat. Men | Forskellen i håndteringen af SAP debitorerne øger risikoen for, at værdiansættelsen af fordringerne ikke sker korrekt, idet der ikke rykkes for alle krav, ikke sker konsekvent | Intern Revision anbefaler, at der udarbejdes processer, der sikrer at debitorerne behandles ensartet og konsekvent således, at det sikres at debitorerne enten forældelsesafbrydes i tide eller oversendes til inddrivelse med henblik på at få |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|--|---|--|--|
| Prio. 2 | <p>håndteringen af SAP debitorerne foregår vidt forskellig, alt efter hvilke type debitorer, der er tale om.</p> <p>Eksempelvis følges B-regnskabssagerne (Told, moms mv. der skal tilfalde EU) og In-solidum sagerne tæt med hurtig rykning og oversendelse til fogederne med henblik på udlæg, medens andre typer af SAP fordringer ikke fremmes på samme konsekvente måde.</p> | <p>overdragelse til inddrivelse, ikke forældelsesafbrydes i tide mv. Hvilket øger risikoen for, at der forekommer ikke retskraftige fordringer og at debitormassen dermed opgøres forkert.</p> | <p>forældelsesfristen forlænget som følge af lov nr. 1253 om udskydelse af forældelsen. Derved kan risikoen for forkert værdiansættelse minimeres.</p> |
| <p>Handleplan fra: Preben Gammeljord Nielsen, SAP38/Selskabsskat. 2. halvår 2016</p> <p>Enheden SAP38/Selskabsskat flyttes løbende henover 2016 fra Horsens til Ringkøbing. Ifbm. Opgaverullet vil der bliver kigget på de nuværende SAP processer. I forhold til den konkrete anbefaling, vil vi straks genoptage rykkerkørslerne, således debitorerne forældesafbrydes i tide eller oversendes til EFI, hvorved de anførte risici for ikke retskraftige fordringer minimeres mest muligt.</p> <p>Arbejdet vil være en videreførsel af det arbejde - med at få genoptaget en systematisk rykning, som allerede har været/er igangsat i en arbejdsgruppe i Horsens enheden. Den systematiske maskinelle rykkerproces har som bekendt været sat i bero af §38 Kontoret pga. bl.a. manglende systemmæssig understøttelse.</p> | | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|-----------------|---|--|---|
| 3 | Revisionsemne: processer der sikrer rykning, renteberegning og overdragelse til Inddrivelse anvendes ikke | | Funktionsområde: Regnskab |
| 3.1 2015 | IR har konstateret, at der ikke i alle tilfælde rykkes og/eller renteberegnes på SAP-krav. Dette skyldes ifølge det oplyste manglende systemunderstøttelse idet renteberegning og | Manglende rykning, renteberegning og overførsel til videre behandling i Inddrivelse giver risiko for tab i form af | IR anbefaler, at der etableres ensartede processer for rykning, renteberegning og overdragelse af krav til Inddrivelse. |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|------------|--|---|--------------|
| Prio. 1 | dermed rykkerprocedurer ikke kan gennemføres korrekt. Manglende rykning/renteberegning medfører, at ikke alle overforfaldne krav overføres til Inddrivelse. Vi har desuden konstateret, at rykning og renteberegning i nogle tilfælde sker manuelt for udvalgte krav. | manglende inddrivelse og utilsigtet forældelse. Uensartede procedurer er en trussel mod retssikkerheden. | |
| | <p>Handleplan fra: Preben Gammeljord Nielsen, SAP38/Selskabsskat. 2. halvår 2016</p> <p>Enheden SAP38/Selskabsskat flyttes løbende henover 2016 fra Horsens til Ringkøbing. Ifbm. Opgaverullet vil der bliver kigget på de nuværende SAP processer. I forhold til den konkrete anbefaling, vil vi straks genoptage rykkerkørslerne, således debitorerne forældesafbrydes i tide eller oversendes til EFI, hvorved de anførte risici for ikke retskraftige fordringer minimeres mest muligt. Der vil ligeledes blive taget initiativ til, at der fremadrettet etableres ensartede processer for rykning, renteberegning og overdragelse af krav til inddrivelse for alle firmakoder i SAP38.</p> <p>Arbejdet vil være en videreførsel af det arbejde - med at få genoptaget en systematisk rykning, som allerede har været/er igangsat i en arbejdsgruppe i Horsens enheden. Den systematiske maskinelle rykkerproces har som bekendt været sat i bero af §38 Kontoret pga. bl.a. manglende systemmæssig understøttelse.</p> | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---------------------------|---|---|---|
| 4 | Revisionsemne: Sager med henstand | | Funktionsområde: Regnskab |
| 4.1 2015 Prio. 2 | I forbindelse med en klage til højere instans (eksempelvis klage til Landskatteretten eller domstolene) kan SKAT give henstand med betaling. SKAT giver henstand for det tidsrum, hvor klagesagen er under behandling. Det er væsentligt at Regnskab og Inddrivelse | Der er risiko for, at der forekommer krav i SAP, hvor opkrævning/inddrivelse burde være genoptaget efter endt henstand. Hvis ikke opkrævning/inddrivelse straks | De eksisterende procedurer bør Indskærpes/evt. ændres, så det sikres at både Regnskab og Inddrivelse straks underrettes i forbindelse med bevilling af henstand og ved ophør af henstand. |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|-----|--|---|--------------|
| | <p>underrettes om henstand og når henstanden ophører. IR har i forbindelse med revisionen modtaget en procesbeskrivelse dateret 19. juni 2014 hvori processen for afgørelse og ophævelse af henstand er præciseret. Et af punkterne i denne proces lyder: ”Når sagsbehandlere i Klageproces har særlige beskeder vedr. konkrete henstandssager, som Inddrivelsen har brug for, kan besked herom sendes til <u>JP-Inddriv-Erhverv-MJ</u>, hvorfra de vil blive sendt til rette fogedenhed.” IR har konstateret, at dette ikke altid sker. Den situation som Skat og særdeles Inddrivelsen er i, i øjeblikket, bevirker, at det er vigtigt at både Regnskab og Inddrivelsen hurtigt får besked om ændringer af henstandsstatus.</p> | <p>iværksættes efter ophør af henstand er der risiko for at kravene forældes.</p> | |
| | <p>Handleplan fra: Preben Gammeljord Nielsen SAP38/Selskabsskat. 2. halvår 2016 Enheden SAP38/Selskabsskat flyttes løbende henover 2016 fra Horsens til Ringkøbing. Ifbm. Opgaverullet vil der bliver kigget på de nuværende SAP processer. I forhold til den konkrete anbefaling vil vi ifbm. Gennemgang af processen, indskærpe over for Klageproces og Inddrivelsen at der i alle tilfælde gives besked. Vi vil straks lave udsøgninger af alle henstandssager, med henblik på at sikre, at der ikke er sager, hvor opkrævning/inddrivelse allerede burde være igangsat.</p> | | |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|-----|--|--------|---|
| 5 | <p>Revisionsemne: Modregning af krav til SAP 38</p> | | <p>Funktionsområde: Regnskab</p> |

| Nr. | Observationer | Risici | Anbefalinger |
|---|---|---|--|
| 5.1 2015 Prio. 2 | Der sker ikke modregning til dækning af SAP-krav. Det vil sige, at beløb der kommer til udbetaling fra f.eks. overskydende skat, moms mv. ikke modregnes til dækning af en eventuel SAP-restance. Dog skal oplyses, at der sker modregning intern i SAP, således at overskydende beløb i SAP benyttes til modregning til SAP restancer. | Der er risiko for at SKAT udbetaler overskydende beløb, selvom der er restancer i SAP | IR anbefaler, at der etableres processer til brug ved modregning til dækning af SAP-krav |
| <p>Handleplan fra: Preben Gammeljord Nielsen SAP38/Selskabsskat] 2. halvår 2016</p> <p>Enheden SAP38/Selskabsskat flyttes løbende henover 2016 fra Horsens til Ringkøbing. Ifbm. Opgaverullet vil der bliver kigget på de nuværende SAP processer. I forhold til den konkrete anbefaling vil vi sikre at de fordringshaver, som foretager udbetalinger, gøres opmærksom på at deres procesbeskrivelse for udbetaling, sikre at der sker modregning til evt. krav i SAP.</p> | | | |

Bilag 2: Observationer/sammenfatning vedrørende debitorer i SAP

Indledning

Dette bilag omhandler hovedsageligt faktuelle forhold vedrørende den gennemførte revision. Bilaget indeholder dog også i mindre omfang vurderinger.

Vurdering af retskraft

IR har udtaget et antal stikprøver under firmakoderne 6171, 6176 og 6191. Alle med SAP artskonto 3000-3003.

Vurderingen af stikprøverne viser, at der forekommer ikke-retskraftige krav i beholdningen af SAP-krav.

Håndtering af fordringerne, herunder overdragelse til inddrivelse mv.

Der er stor forskel på hvordan fordringerne i SAP håndteres alt efter hvilke type debitorer, der er tale om. Eksempelvis følges B-regnskabssagerne (Told, moms mv. der skal tilfalde EU) og In-solidum sagerne tæt med hurtig rykning og oversendelse til fogederne med henblik på udlæg, medens andre typer af SAP fordringer ikke fremmes på samme konsekvente måde.

IR har konstateret:

- Etablering af rykkerprocedurer vedrørende alle krav. IR har konstateret, at der ikke systematisk bliver rykket på alle typer af krav. Dette skyldes, ifølge oplysninger fra Regnskab, manglende systemunderstøttelse
- Der er ikke generelt foretaget renteberegning på alle krav. Dette skyldes ifølge SAP 38 manglende udvikling af renteprogram for visse krav
- En del af de overforfaldne fordringer er ikke overgivet til EFI/inddrivelse. Det skyldes, at der ikke, som nævnt ovenfor, i alle tilfælde sker rykning og/eller renteberegning
- Fejl ved konverteringen til EFI. IR har konstateret, at en række krav er overført til EFI med en anden artsbetegnelse end den, som kravene er bogført med i SAP
- Ensartethed i forhold til overførsel til EFI og hermed også til videre behandling i inddrivelsen. IR har konstateret, at en række fordringer manuelt overføres til EFI. Dette sker angiveligt ud fra beløbsstørrelser. Ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt er dette ikke optimalt
- Der er risiko for forældede krav, som ikke er afskrevet.

SAP 38 oplyser, at de er i færd med at etablere en manuel løsning således at de kan overføre ældre krav til EFI (krav som snarligt vil forælde). Planen er at udsøge disse krav, rykke for hovedstolen og herefter overføre kravene til EFI ved manglende betaling.

Sager med henstand

I forbindelse med en klage til højere instans (eksempelvis klage til Landskatteretten eller domstolene) kan SKAT give henstand på betaling af skat (begrebet skat skal defineres bredt). SKAT giver henstand for det tidsrum, hvor klagesagen er under behandling i det administrative system. IR har konstateret, at de udstukne processer vedrørende henstand ikke altid efterleves, dvs. at SAP 38 ikke altid modtager besked ved bevilling/ophør af henstand. Det er vigtigt, at der sendes meddelelse til Regnskab og Inddrivelse når der gives henstand i en sag og når en henstand ophører. Processerne er beskrevet i en meddelelse af 19. juni 2014, "Procesbeskrivelse – sager om henstand i forbindelse med klage". dette.

Der er dermed risiko for, at der forekommer krav i SAP, hvor inddrivelse burde være genoptaget.

Modregning

IR har konstateret, at der ikke er etableret processer vedrørende modregning fra andre systemer til dækning af SAP-krav. Det vil sige, at der ikke, ved udbetaling af overskyldende beløb, modregnes til eventuelle SAP-krav. Der sker kun modregning af overskyldende SAP-krav til dækning internt i SAP.

Bilag 3: 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:

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.

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 svagthed.

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.

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.