



13. juni 2016
J. nr. 16-0262535
Plannr. 115-131

Intern Revision

Rapport 2015

Spillemyndigheden

Revision af årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab

Modtager
Direktør Birgitte Sand

Kopi
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 18. december 2015, revideret årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens årsrapport for 2015. 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. Spillemyndigheden 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 Spillemyndigheden 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 Spillemyndighedens 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 13. juni 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Steen Vitus Bering
Revisor

1. Indledning

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for den aflagte årsrapport for Spillemyndigheden.

Omfanget af regnskabsaflæggelsen

Revisionen omfatter § 09.21.02 – Spillemyndigheden. Revisionsområdet er beskrevet i ministerieinstruks for Skatteministeriet og Spillemyndigheden, CVR-nr. 34 73 04 15. Spillemyndighedens årsrapport omfatter de hovedkonti på finansloven, som Spillemyndigheden er ansvarlig for.

Hovedtallene for Spillemyndighedens årsrapport udviser følgende:

AKTIVER (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	
Immaterielle anlægsaktiver	18,7		18,7	15,3		15,3	
Materielle anlægsaktiver	0,0		0,0	0,0		0,0	
Finansielle anlægsaktiver	1,4		1,4	1,4		1,4	
Anlægsaktiver	20,1		20,1	16,7		16,7	
Tilgodehavender	4,5	2,7	7,2	5,2	1,4	6,6	1
Periodeafgrænsningsposter	0,1		0,1	0,2		0,2	
Tilgodehavender i alt	4,6	2,7	7,3	5,4	1,4	6,8	
Likvide beholdninger	20,6		20,6	19,8		19,8	
Omsætningsaktiver	25,2	2,7	27,9	25,3	1,4	26,7	
Aktiver i alt	45,3	2,7	48,0	42,0	1,4	43,4	

PASSIVER (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Egenkapital primo	5,5		5,5	6,7		6,7	
Årets bevægelser	1,2		1,2	-3,1		-3,1	
Egenkapital ultimo	6,7		6,7	3,5		3,5	
Hensatte forpligtelser	0,4		0,4	5,5		5,5	
Langfristede gældsforpligtelser	18,6		18,6	15,3		15,3	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12,6	1,6	14,2	11,5		11,5	
Periodeafgrænsningsposter	0,2	-0,2	0,0	0,5		0,5	
Øvrige kortfristede gældsforpligtelser	6,6	1,5	8,1	5,6	1,4	7,0	1
Igangværende arbejder	0,2	-0,2	0,0	0,1		0,1	
Kortfristede gældsforpligtelser	19,6	2,7	22,3	17,6	1,4	19,1	
Gældsforpligtelser	38,2	2,7	40,9	32,9	1,4	34,4	
Passiver i alt	45,3	2,7	48,0	42,0	1,4	43,4	
Eventualforpligtelser			0,0	0,4		0,4	

RESULTATOPGØRELSE (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Indtægter i alt	-65,2		-65,2	-68,4		-68,4	
Forbrugsomkostninger	0,0		0,0	0,8		0,8	
Personaleomkostninger	42,7		42,7	40,9		40,9	
Andre ordinære driftsomkostninger	8,6		8,6	21,1		21,1	
Af- og nedskrivninger	2,9		2,9	3,4		3,4	
Ordinære driftsomkostninger i alt	-11,0		-11,0	66,1	0,0	66,2	
Driftsindtægter- og omkostninger	8,7		8,7	4,5		4,5	
Resultat før finansielle poster	-2,3		-2,3	2,2		2,2	
Finansielle poster	1,1		1,1	0,9		0,9	
Resultat før finansielle poster	-1,2		-1,2	3,1		3,1	

Årets resultat	-1,2		-1,2	3,1		3,1
----------------	------	--	------	-----	--	-----

Oversigt over korrektioner I 2015		Mio. kr.	
Note	Regnskabspost	Debet	Kredit
1) Reklassifikation af SLS-interimskonto	Anden kortfristet gæld		1,4
	Andre tilgodehavender	1,4	

2. Ansvarsfordeling og formål

Spillemyndighedens ledelse har ansvaret for:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Formålet med årsafslutningsrevisionen er at tilvejebringe en overbevisning om at årsrapporten er rigtig, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Årsafslutningsrevisionen omfatter en efterprøvning af, at den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger. Revisionen omfatter tillige en vurdering af udvalgte poster i balancen og om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra januar 2016.

Formålet med gennemgang af årsrapportens målrapportering er at undersøge og vurdere, om årsrapporten oplyser om målopfyldelsen, om de faglige og økonomiske resultater er rapporteret i sammenhæng samt, om der for de væsentligste mål er tilfredsstillende dokumentation.

Resultatet af revisionen af årsafslutningsprocessen vil sammen med resultaterne af alle revisioner vedrørende regnskabsåret 2015 indgå i den endelige og samlede konklusion i erklæring og beretning om revisionen af Spillemyndighedens årsrapport.

3. Omfang

Revisionen af årsafslutningsprocessen for Spillemyndigheden omfatter de processer, hvorigennem årsrapporten afsluttes, kvalitetssikres og afleveres til SKS.

Revisionen omfatter alle regnskabstal, som er afleveret fra Spillemyndighedens regnskabssystemer til SKS.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt Spillemyndighedens ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandlinger i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. Vi har udvalgt regnskabsposter til revision ud fra væsentlighed og risiko. De udvalgte regnskabsposter er revideret ved bl.a. forespørgsler, gennemgang af afstemninger, specifikationer og underliggende dokumentation, ligesom vi har gennemført regnskabsanalyser og udført andre nødvendige revisionshandling.

4. Konklusion

I forbindelse med årsafslutningsprocessen har Spillemyndigheden på en række områder etableret strukturerede og systematiske afstemninger af regnskabsposter, herunder er der udarbejdet tilfredsstillende underliggende dokumentation og specifikation af de enkelte regnskabsposter.

Det er vores vurdering, at den samlede årsafslutningsproces er styrket ved, at der er etableret en samlet struktureret og systematisk proces, herunder ved implementering af en ny årsafslutningsinstruks med tilhørende bilag. Vi vurderer dog, at der fortsat er behov for procesændringer i mindre omfang i forhold til at kvalitetssikre væsentlige regnskabsdata, så de gennemføres og dokumenteres ensartet.

5. Resultat af den udførte revision

5.1 Bemærkninger til årsrapporten for 2015

Nærværende kapitel redegør for revisionen af de væsentligste regnskabsposter samt de regnskabsposter, hvor revisionen har givet anledning til bemærkninger. De anførte beløb i forbindelse med de enkelte regnskabsposter er "Korrigeret saldo", dvs. regnskabstallene i det aflagte regnskab med tillæg af korrektioner, dvs. ikke rettede fejl, jf. oversigterne side 3-4 ovenfor.

5.1.1 Aktiver: 43,4 mio. kr. (2014: 48,0 mio. kr.)

5.1.1.1 Immaterielle anlægsaktiver (15,3 mio. kr. (2014: 18,7 mio. kr.))

Regnskabsposten indeholder immaterielle anlægsaktiver bestående af færdiggjorte udviklingsprojekter. Der har i 2015 ikke været tilgange af udviklingsprojekter under opførelse.

Vi har gennemgået afstemning af anlægskartoteket til bogføringen, herunder afstemning af årets afskrivninger til resultatopgørelsen samt underliggende dokumentation. Vi har testet, at afskrivning er påbegyndt på det rigtige tidspunkt, afskrivningsperioden følger regnskabsreglerne samt, at værdiansættelsen tager udgangspunkt i kostpris.

Ifølge Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger skal der foretages nedskrivningstest på udviklingsprojekter under opførelse og færdiggjorte udviklingsprojekter, hvis der er indikation på væsentlig værdiforringelse. Endvidere skal der ved årsafslutningen foretages en vurdering af, om der er forhold, der indikerer, at igangværende udviklingsprojekter og færdiggjorte udviklingsprojekter skal nedskrives.

Vi har modtaget dokumentation for nedskrivningstest for de i anlægskartoteket registrerede anlæg:

- Spilkontrolsystem
- Spil Kontrol Kasinoer
- Monopolspil

Det fremgår endvidere af Spillemyndigheden instruks for årsafslutning 2015, hvorledes processen for nedskrivningstest af anlægsaktiver udføres.

Det af Spillemyndigheden udarbejdede anlægskartotek stemmer ikke til anlægsnoten i årsrapporten. I anlægskartoteket er der fejlagtigt foretaget dobbeltafskrivning (2 x 3,4 mio. kr.). Anlægsnoten i årsrapporten er dog korrekt. Vi skal anbefale, at anlægskartoteket tilrettes således, at der bliver overensstemmelse mellem anlægskartotek og anlægsnote.

Bortset fra ovenstående kommentarer er det vores vurdering, at immaterielle anlægsaktiver er bogført i de rigtige perioder, på de rigtige konti, at immaterielle anlægsaktiver er værdiansat tilfredsstillende i regnskabet samt at nedskrivningstest følger Moderniseringsstyrelsens vejledninger.

5.1.1.2 Tilgodehavender: 5,3 mio. kr. (2014: 6,5 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder krav på gebyrer, som Spillemyndigheden har over for spiludbydere.

Vi har foretaget afstemning af debitorer til finansmodul. Ingen debitorer er forfalden til betaling pr. 31.12.2015. Vi har gennemgået efterfølgende indbetalinger og har i den forbindelse konstateret, at alle debitorer pr. 31.12.2015 er indbetalt i 2016.

Samlet er det vores vurdering, at debitorerne er til stede og forsvarligt værdiansat pr. 31.12.2015.

5.1.1.3 Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 0,2 mio. kr. (2014: 0,1 mio. kr.)
Regnskabsposten anvendes til at periodisere udgifter eller indtægter korrekt mellem finansår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Spillemyndigheden anvender i sin regnskabsføring.

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter, aktiver ikke fuldt ud anvendes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning. I forbindelse med revisionen har vi identificeret to poster, som efter vores anmodning er blevet omposteret til de korrekte konti. Det drejer sig om i alt 0,5 mio. kr., som er flyttet fra periodeafgrænsningsposter, aktiver til periodeafgrænsningsposter, passiver.

Det vurderes på denne baggrund, at den af Spillemyndigheden udarbejdede årsafslutningsinstruks vedr. periodiseringsoversigter ikke er fulgt i tilstrækkelig omfang.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver udgør herefter 0,2 mio. kr.

5.1.1.4 Refusionsberettiget moms: 1,3 mio. kr. (2014: 0,7 mio. kr.)
Spillemyndigheden udarbejder på nuværende tidspunkt ikke en momssandsynliggørelse, jf. årsafslutningsinstruksen for 2015.

Formålet med en momssandsynliggørelse er, at sikre korrekt afløftning og afregning af moms. Sandsynliggørelsen foregår i praksis ved, at der med udgangspunkt i en balance for den pågældende periode beregnes moms af de konti, der indeholder køb og salg og som forventes at indeholde moms. Resultatet af den foretagne beregning skal ligge inden for +/- 5% af den faktisk opgjorte købs- og salgsmoms for perioden. Ved større afvigelser foretages nærmere undersøgelser af årsagen. Det kan evt. skyldes køb/salg, som sker uden moms, eller hvor der beregnes moms med en lavere pct.-sats (12,5% eller 6,25%).

Det anbefales, at der fremover udarbejdes en momssandsynliggørelse i forbindelse med årsafslutningsprocessen, samt at årsafslutningsinstruksen tilføjes et afsnit omkring dette.

5.1.1.5 Likvide beholdninger: 19,8 mio. kr. (2014: 20,6 mio. kr.)
Likvide beholdninger består af følgende konti:

Konto 621101 SKB FF5 Uforrentet konto, 15,4 mio. kr.
Konto 623101 SKB FF7 Finansieringskonto, 4,5 mio.kr.

Disse regnskabskonti har fået tildelt særlige standardkontonumre, fordi de udgør et vigtigt element i statens likviditetsstyringsmodel for de omkostningsbaserede bevillinger. I den daglige administration svarer disse konti til de øvrige bankkonti i Statens Koncernbetalings System (SKB). FF5-kontoen er en uforrentet likvid konto (opbevaring af midler) til afregning af ændringer i nettoomsætningsformuen.

Vi har påset, at der er overensstemmelse mellem bogførte saldi og kontoudtog fra banken pr. 31.12.2015.

Den uforrentede konto skal ved årets afslutning afstemmes således, at summen af posterne på den uforrentede konto er lig med:

- Hensatte forpligtelser
- Kortfristede gældsforpligtelser
- Reserveret bevilling.

Ifølge statens kontoplan kan SKB konti være negative. Jf. Moderniseringsstyrelsens regler skal der foretages flytning af likviditet fra finansieringskontoen til driftskontoen inden udgangen af 1. kvartal. Denne revisionsrapport er udarbejdet inden udgangen af 1. kvartal 2016 og Intern Revision har derfor ikke haft mulighed for at teste likviditetsflytningen. Spillemyndigheden bør være opmærksom på, at likviditetsflytningen foretages nøjagtigt og rettidigt.

Vi har endvidere revideret Spillemyndighedens engagementer med Danske Bank. Vi har i den forbindelse kontrolleret administrationsrettigheder og betalingsrettigheder til ansatte i Spillemyndigheden for så vidt angår funktionsadskillelse samt arbejdsbetinget behov.

På vegne af Spillemyndigheden har 3 medarbejdere i Intern Regnskab 1 hos SKAT fuldmagt i forhold til tilknyttede bankkonti i virksomheden. Medarbejderne i Intern Regnskab 1 skal blandt andet i forbindelse med likviditetsflytning være 2 medarbejdere i forening for at kunne flytte likviditet.

Vi vurderer, at de 3 medarbejdere i Intern Regnskab 1 har et arbejdsbetinget behov i forhold til deres fuldmagtsforhold over for Danske Bank.

Det skal bemærkes, at likvide midler for Spillemyndigheden ikke er indestående i pengeinstitutter, men mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen som led i statens cash-pool-ordning. I henhold til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger skal disse mellemregninger desuagtet præsenteres som likvide midler. Vi har henholdt os til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.

5.1.2 Passiver: 43,4 mio. kr. (2014: 48,0 mio. kr.)

5.1.2.1 Egenkapital: 3,5 mio. kr. (2014: 6,7 mio. kr.)

Egenkapitalen omfatter følgende poster: Reguleret egenkapital, opskrivninger over egenkapital, reserveret egenkapital, udbytte, bortfald af årets resultat samt fri egenkapital.

Årsrapportens oplysninger om egenkapitalforhold er afstemt til finansbogholderiet. Vi vurderer, at egenkapitalen er tilfredsstillende opgjort pr. 31.12.2015.

Det kan konstateres, at årets bevillingsafregning, årets underskud, på, 3,1 mio. kr., er bogført med forkert fortegn på konto for 'Regulering af overført overskud' samt konto 'Modkonto Resultatdisponering'. Fejlen er konstateret efter lukning af bogføringsperiode 13,2, der havde sidste frist for korrektioner den 04.02.2016. Spillemyndigheden har bedt Moderniseringsstyrelsen om lov til at rette fejlen i 2015, hvilket ikke var muligt. Spillemyndigheden er i stedet blevet bedt om at foretage rettelsen primo 2016 af hensyn til senere bevillingsafregning. Primokorrektionen ses at være foretaget pr. 31.01.2016. Fejlen har ingen betydning i forhold til den af Spillemyndigheden udarbejdede egenkapitalforklaring, idet summen af beløbene ligger inden for samme kontogruppe 74. Spillemyndigheden har orienteret om dette i bemærkninger til tabel 8 i årsrapporten.

I SAP-kontoplanen er konto 740701 Regulering af overført overskud gebyrvirksomhed ikke opsat under egenkapitalen, men opsat som "ikke allokerede konti" nederst i balancen. Vi skal anbefale, at konto 740701 systemmæssigt opsættes under egenkapitalen (kontogruppe 74) således, at egenkapitalen iflg. SAP-balancen umiddelbart kan afstemmes med egenkapitalen i årsrapporten.

5.1.2.2 Hensatte forpligtelser: 5,5 mio. kr. (2014: 0,4 mio. kr.)

Regnskabskontoen indeholder hensættelse til åremålsforpligtelser, hensættelse til retablering samt hensættelse til rådighedsløn.

Åremålsforpligtelser: 0,3 mio. kr. (2014 0,4 mio. kr.)

Beløbet er afstemt til den af HR Løn og Personalejura i SKAT udarbejdede opgørelse over åremålsforpligtelser.

Vi har gennemgået oversigten over åremålsforpligtelser pr. 31.12.2015 i forhold til korrekt opgørelse og beregning af åremålsforpligtelsen. På baggrund af den foretagne gennemgang er det vores vurdering, at opgørelsen følger reglerne i Moderniseringsstyrelsens beskrivelse af "Hensættelser generelt", og cirkulære om åremålsansættelse i ministerier. Det er endvidere vores vurdering, at åremålsforpligtelser pr. 31.12.2015 er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

Retableringsforpligtelser: 0,3 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Bogførte hensatte forpligtelser vedr. retablering kan afstemmes til den af Spillemyndigheden udarbejdede opgørelse ultimo 2015.

Pr. 01.03.2015 fraflyttede Spillemyndigheden SKATs lejemål i Tåstrup. Udgifter til benyttelse af dette lejemål blev betalt via interne statslige overførsler, hvorfor der i årsrapporten for 2014 ikke var grundlag for registrering af retableringsforpligtelser. Spillemyndigheden flyttede herefter ind i et nyt lejemål i København i den resterende del af 2015.

Jf. årsafslutningsinstruksen (bygger på notat fra SKAT, som er gennemgået af Intern Revision) omkring praksis for beregning af retableringsforpligtelse foretages beregningen således:

- Antal lejede kvadratmeter vedr. kontor hensættes med 500 kr./m²
- Antal lejede kvadratmeter vedr. kælder/arkiv hensættes med 100 kr./m²
- Forpligtelsen skal opbygges over lejeperioden.

Vi har fået oplyst, at Spillemyndigheden påregner at fraflytte det nuværende lejemål i november 2016. I overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning indregnes retableringsforpligtelsen derfor over perioden 1. marts 2015 til 31. oktober 2016. Vi har gennemgået lejekontrakten og beregningen af retableringsforpligtelsen og er på grundlag heraf enige i den regnskabsmæssige behandling af retableringsforpligtelser i årsrapporten for 2015.

Hensættelse til rådighedsløn: 4,9 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Bogførte hensatte forpligtelser vedr. rådighedsløn kan afstemmes til den af Økonomistyring i SKAT udarbejdede opgørelse ultimo 2015. Der er i løbet af 2015 udgiftsført rådighedsløn for i alt 0,8 mio. kr.

I henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledninger skal der hensættes til rådighedsløn, når de opsagte medarbejdere ikke skal levere en modydelse til Spillemyndigheden i forbindelse med udbetaling af rådighedslønnen. Ifølge

oplysninger fra Moderniseringsstyrelsen skal den samlede forpligtelse præsenteres under hensatte forpligtelser, dvs. udbetaling af rådighedsløn i 2016 skal ikke præsenteres under kortfristede gældsforpligtelser. Vi har henholdt os til Moderniseringsstyrelsens oplysninger.

Der blev i 2014 ikke hensat til rådighedsforpligtelse, idet der ikke i dette finansår var afskediget tjenestemænd.

Vi har gennemgået de af Økonomistyring i SKAT udarbejdede beregninger over rådighedsløn, som skal udbetales i perioden 2016-2018, herunder sammenholdt med lønsedler og afskedsbreve for de fire medarbejdere, der blev afskediget i 2015. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1.2.3 Eventualforpligtelser: 0,4 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Det er Spillemyndighedens vurdering, at der ikke skal hensættes til resultatløn og bonusser på 0,3 mio. kr. samt jubilæer på 0,1 mio. kr.

Det er Spillemyndighedens vurdering, at tildeling af resultatløn til Spillemyndighedens direktør i høj grad beror på en subjektiv vurdering af indsatsen, der hidtil tidligst ligger klar i marts måned i det efterfølgende år. Dvs. at det ikke er muligt at beregne den forventede omkostning til resultatløn i det efterfølgende år på baggrund af en række objektive succeskriterier i en kontrakt.

I forhold til hensættelse til jubilæer udgør de maksimale hensættelser over en 5-årig periode (2016-2020), 0,1 mio. kr. Som følge af flytning til Odense er der væsentlig usikkerhed om, hvorvidt jubilæerne vil blive realiseret og der er derfor ikke hensat hertil.

Intern revision er enig i Spillemyndighedens vurdering af, at der ikke skal hensættes til resultatløn og bonusser samt jubilæer.

5.1.2.4 Langfristet gæld 15,3 mio. kr. (2014: 18,6 mio. kr.)

Den langfristede FF4-gæld skal altid være lig med eller mindre end summen af aktiverne. Dette forhold skal likviditetsområdet som minimum opgøre ved udgangen af hvert kvartal. Indregning af langfristet FF4-gæld sker på anskaffelsestidspunktet for det finansierede aktiv. Kontoen reguleres med udgangen af hvert kvartal på baggrund af nyanskaffelser samt foretagne afskrivninger på eksisterende aktiver.

Vi har afstemt saldoen pr. 31.12.2015 til kontoudtog fra banken. Saldoen er bekræftet af Danske Bank via engagementsforespørgsel. Vi har endvidere påset, at gælden på FF4-bankkontoen i SKB-systemet er lig med eller mindre end summen af anlægsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens kontoplan.

Det vurderes, at den langfristede gæld er tilfredsstillende medtaget i årsrapporten.

Spillemyndighedens låneramme på 25 mio. kr. er overholdt med en udnyttelsesgrad på 61,2 %.

5.1.2.5 Kortfristet gæld: 19,1 mio. kr. (2014: 22,3 mio. kr.)

Kortfristede gældsforpligtelser består i det væsentligste af leverandører af varer og tjenesteydelser og skyldige feriepenge.

5.1.2.5.1 Leverandører af varer og tjenesteydelser: 11,5 mio. kr. (2014: 14,2 mio. kr.)

Vi har afstemt kreditor modul til finans modul uden bemærkninger. Vi har endvidere gennemgået aldersfordelingen på kreditorerne og har i den forbindelse ikke konstateret væsentlige overforfaldne kreditorer.

Reduktionen i kreditorsaldoen fra 2014 til 2015 på 10,8 % kan i al væsentlighed henføres til, at Spillemyndigheden udfører flere administrative opgaver selv, herunder administration af lejemålet Havneholmen, København.

I kreditorsaldoen pr. 31.12.2015 indgår SKAT med 5 mio. kr. og SFI - Det Nationale Forskningscenter for Velfærd med 5 mio. kr., dvs. i alt 89 % af den samlede kreditorsaldo. Gæld til SKAT vedrører udført arbejde på vegne af Spillemyndigheden, som betales via interne statslige overførsler. Gæld til SFI vedrører gennemførelsen af undersøgelse om spilafhængighed. Spillemyndigheden har i forbindelse med sidstnævnte modtaget en tillægsbevilling på 4 mio. kr. således, at den samlede bevilling udgør 7,1 mio. kr. I 2016 modtages en yderligere bevilling på 2,4 mio. kr. til bekæmpelse af ludomani.

5.1.2.5.2 Anden kortfristet gæld: 2,3 mio. kr. (2014: 1,9 mio. kr.)

Anden kortfristet gæld består i det væsentligste af SLS-Interimskontoen, skyldig overarbejde samt automatiske SLS-posteringer.

SLS interimskonto til SE-nr.-afregning: 0,0 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Denne specielle SLS-interimskonto på 1,4 mio. kr. (2014: 1,3 mio. kr.) anvendes udelukkende til en systemmæssig afstemning mellem betalingsdata og konteringsdata. Efter hver månedskørsel skal indeværende og ny regnskabsperiode tilsammen give en saldo på nul. En saldo, som er forskellig fra nul på denne konto, er således udtryk for en systemmæssig fejl. Spillemyndigheden skal ikke selv udligne beløbet, men rette henvendelse til Moderniseringsstyrelsen.

I henhold til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger skal regnskabsposter med debetsaldi præsenteres under aktiver. Vi skal anbefale, at Spillemyndigheden følger Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger. Vi har korrigeret klassifikationen i vores oversigt over ikke rettede fejl.

Skyldigt overarbejde: 0,3 mio. kr. (2014: 0,6 mio. kr.)

På baggrund af udtræk fra regnskabssystemet SAP har SKAT HR udarbejdet en opgørelse af FLX-forpligtelsen for Spillemyndigheden pr. 31.12.2015.

Den anvendte timeløn er beregnet på grundlag af udgiften pr. feriedag fra opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Samlede antal skyldige Flex-og ATN-dage i Spillemyndigheden udgør 1.372 timer. Beregninger er foretaget i overensstemmelse med tidligere år.

Gennemgang af beregninger og opgørelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

Automatiske SLS-posteringer: 0,8 mio. kr. (2014: 0,7 mio. kr.)

Kontiene vedrører hovedsagelig automatiske posteringer modtaget fra SLS, som posteres og afstemmes løbende hver 14. dag af Intern Regnskab 1 hos SKAT, KoncernService. Gennemgang af afstemningen pr. 31.12.2015 har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der udarbejdes ikke en samlet årlig afstemning mellem alle lønkonti i årsrapporten og en årsopgørelse fra SLS. Det skal anbefales, at der rekvireres en årsopgørelse fra SLS og at der på grundlag heraf foretages en afstemning over til alle lønkonti i årsrapporten.

5.1.2.5.3 Skyldige feriepenge: 4,8 mio. kr. (2014: 6,2 mio. kr.)

Styring og Analyse i SKAT har opgjort skyldige feriepenge efter gennemsnitsmetoden, metode 1 for hver enkelt medarbejder, jf. Moderniseringsstyrelsens regler om opgørelse af skyldige feriepenge. Vi har gennemgået Spillemyndighedens opgørelse og vurderer, at Moderniseringsstyrelsens regler om opgørelser af skyldige feriepenge er fulgt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.1.2.5.4 Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,5 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Periodeafgrænsningskonti på balancen anvendes til at periodisere udgifter eller indtægter korrekt mellem finansår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Spillemyndigheden anvender i sin regnskabsføring.

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter ikke fuldt ud anvendes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning. I forbindelse med revisionen har vi identificeret to poster, som efter vores anmodning er blevet omposteret til de korrekte konti. Det drejer sig om i alt 0,5 mio. kr., som er flyttet fra periodeafgrænsningsposter, aktiver til periodeafgrænsningsposter, passiver.

Det vurderes på denne baggrund, at den af Spillemyndigheden udarbejdede årsafslutningsinstruks vedr. periodiseringsoversigter ikke er fulgt i tilstrækkelig omfang.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver udgør herefter 0,8 mio. kr.

5.1.2.6.5 Igangværende arbejder for egen regning: 0,1 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Spillemyndigheden har i 2015 og i tidligere år klassificeret kompetencefondsmidler som igangværende arbejder for egen regning, 0,1 mio. kr. i 2015 (2014: 0,2 mio. kr.).

Kompetencefonden støtter igennem ministerierne individuel kompetenceudvikling af den enkelte medarbejder i staten. På den måde er Kompetencefonden med til at gøre statens medarbejdere dygtigere.

I forbindelse med modtagelse af kompetencefondsmidler skal Spillemyndigheden udarbejde en opgørelse for eksternt modtagne kompetencemidler, hvor aktiviteterne afholdes inden for de kommende 3-4 år. Ikke anvendte midler returneres til kompetencefonden ved udløb af aftalen. Ved indgangen til et nyt regnskabsår henstår der et beløb til finansiering af de aktiviteter, der skal afholdes for de aktuelle puljer (kompetencefond).

Det er vores vurdering, at kompetencefondsmidler ikke opfylder kriterierne for at skulle præsenteres som "Igangværende arbejder for egen regning", jf. statens kontoplan, men skal præsenteres som en forudbetaling under anden kortfristet

gæld. Som følge af beløbets uvæsentlighed, har vi accepteret forholdet i regnskabet for 2015, men skal anbefale, at forholdet rettes fremadrettet.

5.1.3 Resultatopgørelsen

Spillemyndigheden har indtægter for i alt 68,4 mio. kr., som anvendes til personaleomkostninger på 40,9 mio. kr., ordinære driftsomkostninger på 21,8 mio. kr. samt øvrige poster (interne statslige overførsler, afskrivninger, finansielle poster mv.) på 8,8 mio. kr. Årets resultat udgør herefter et underskud på 3,1 mio. kr.

5.1.3.1 Indtægter: 68,4 mio. kr. (2014: 65,2 mio. kr.)

Regnskabsposten omfatter indtægter ved opkrævning af kontrolafgifter og gebyrer hos spiludbydere i Danmark, bevillinger samt tilskud til egen drift (forbrug af kompetencefondsmidler).

Kontrolafgifter og gebyrer: 61,2 mio. kr. (2014: 61,7 mio. kr.)

Spillemyndigheden udsteder tilladelser til gevinstgivende spil mod opkrævning af gebyrer. Vi har gennemgået Spillemyndighedens afstemning af årsgebyrkonti vedr. beregning og betaling af årsgebyrer for 2015/2016.

IR vurderer, at konto for Kontrolafgifter og gebyrer, Indtægter, er afstemt og opgjort tilfredsstillende samt godkendt af ledelsen.

Bevilling: 7,1 mio. kr. (2014: 3,7 mio. kr.)

Bevillinger tildeles i tolvtedelsrater og indtægtsføres med en tolvtedel hver måned.

Bevillingen i 2015 på 7,1 mio. kr. består af en finanslovsbevilling på 3,6 mio. kr. samt en ekstrabevilling på 4 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedr. bekæmpelse af ludomani. Derudover er Spillemyndighedens bevilling i henhold til Cirkulære om begrænsning af dispositionsadgangen vedrørende bevillinger på finansloven for 2015 reduceret med 0,5 mio. kr.

Vi vurderer, at bevillinger er korrekt indregnet i årsrapporten for 2015.

Tilskud til egen drift: 0,1 mio. kr. (2014: -0,2 mio. kr.)

Kompetencefonden støtter igennem ministerierne individuel kompetenceudvikling af den enkelte medarbejder i staten. På den måde er Kompetencefonden med til at gøre statens medarbejdere dygtigere.

Spillemyndighedens opgørelse vedr. forbrug i 2015 på 0,1 mio. kr., er gennemgået, og vi vurderer, at denne er tilfredsstillende indregnet i årsrapporten.

5.1.3.2 Personaleomkostninger: 40,9 mio. kr. (2014: 42,7 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder lønninger til enkeltpersoner som betaling for personlige arbejdsydelser som led i et tjeneste- eller ansættelsesforhold, herunder også korte og sporadiske tjeneste- og ansættelsesforhold ved Spillemyndigheden. Under egentlig løn med årsværk bogføres lønninger til personale ansat ved Spillemyndigheden under lønsumsrammestyring.

Det skal bemærkes, at IR på løn- og pensionsområdet påser, at løn og pension registreres i bogholderiet og at der løbende foretages afstemning af drifts- og balancekonti. Vi påser endvidere, at løn og pension indregnes, måles, præsenteres og oplyses tilfredsstillende i årsrapporten ud fra den af os foretagne

revision. Rigsrevisionen varetager den øvrige del af revisionen af løn og pensionsområdet, jf. bilag 5 i Ministerieinstruks for Skatteministeriet (§ 9-aftale mellem Skatteministeriet og Rigsrevisionen).

I forbindelse med den løbende revision har vi gennemgået procedurerne for lønafstemninger. Der er ikke konstateret fejl i lønafstemningsproceduren i forbindelse med revisionen. Spillemyndighedens lønafstemning mellem SAP Intern og SLS-uddata 914 vedr. december måned er indhentet, gennemgået og vurderes at være tilfredsstillende afstemt.

Jf. afsnit 4.1.2.5.2 anbefaler vi, at der rekvireres en årsopgørelse fra SLS med henblik på, at kunne afstemme samtlige lønkonti i årsrapporten pr. statutidspunkt til de indberettede saldi i elndkomst. Statens Administration varetager indberetning af beløb fra SLS til elndkomst.

Spillemyndigheden har udgiftsført hensættelser til fratrædelsesordninger (rådighedsløn) på 4,9 mio. kr. på konto 22.05, som indgår under regnskabsposten "Andre ordinære driftsomkostninger". Dette er i overensstemmelse med statens kontoplan.

Efter vores vurdering medfører postering på konto 22.05 en forøgelse af andre personaleomkostninger og en formindskelse af andre ordinære driftsomkostninger, som ikke svarer til de faktiske forhold. Da Spillemyndigheden har fulgt Moderniseringsstyrelsens vejledninger har vi accepteret forholdet.

5.1.3.3 Andre ordinære driftsomkostninger: 21,1 mio. kr. (2014: 8,6 mio. kr.)
Regnskabsposten indeholder en række omkostninger under standardkonto 22, der hovedsageligt vedrører den løbende drift, ekskl. forbrugs- og personaleomkostninger.

Vi har foretaget analyser og stikprøvevis revideret for forekomst, periodisering og klassifikation. Det er vores vurdering, at de afholdte omkostninger vedrører Spillemyndigheden og er periodiseret tilfredsstillende i årsrapporten.

5.1.4 Gennemgang af Spillemyndighedens årsrapport 2015

Vi har ved gennemgang af Spillemyndighedens årsrapport for 2015 sammenholdt årsrapportens opbygning med Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner fra januar 2016. Vi har afstemt årsrapportens finansielle oplysninger til SAP Intern. Vi har endvidere foretaget en gennemgang af Spillemyndighedens målrapportering, herunder resultatlønskontrakten mellem Spillemyndigheden og departementet samt de mere overordnede finanslovsmål, jf. FL § 09.21.02. Vi har herunder gennemgået dokumentationen for operationaliserede målsætninger.

Vores gennemgang og afstemning af årsrapportens oplysninger har givet anledning til en række korrektioner, som Spillemyndigheden har indarbejdet i den endelige årsrapport.

Vi vurderer, at årsrapporten i al væsentlighed er udarbejdet efter anvisningerne i Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport.

Vi har gennemgået dokumentationen for målrapporing vedr. nedenstående forhold:

Driftsmål (44 point i alt)

- Gennemsnit sagsbehandlingstid – Målet er opfyldt
- Standardafvigelse sagsbehandlingstid - Målet er opfyldt
- Landbaserede Kasinoer – Målet er opfyldt
- Ny kommunikationsplan – Målet er opfyldt

Policymål (24 point i alt)

- Markedsføring på spilområdet – Målet er opfyldt
- Spil blandt mindreårige – Målet er opfyldt

Intern administrative mål (32 point i alt)

- Prognosepræcision – Målet er opfyldt
- Nettosygefravær – Målet er ikke opfyldt
- Social Kapital – Målet er opfyldt

Redegørelsen i Spillemyndighedens årsrapport 2015 med skematisk oversigt over driftsmål, policymål og interne administrative mål følger Moderniseringsstyrelsens Vejledning om årsrapport for statslige institutioner for så vidt angår opstilling samt oplysninger om graden af målopfyldelse for de enkelte målsætninger. Målsætningerne fremgår af resultatlønskontrakten mellem Spillemyndigheden og departementet med angivelse af point (samlet 100 point).

Spillemyndighedens mål er indarbejdet i årsrapporten i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring Strategisk styring med resultater i fokus fra 2014. I henhold til denne vejledning bør resultatlønskontrakten benytte de samme betegnelser i forhold til opdeling af styringsbehov i tre forskellige elementer:

- Kerneopgaver - handler om de opgaver, som styrelsen politisk er sat i verden for at løse, det vil sige de eksternt rettede, faglige opgaver.
- Intern administration - handler om styrelsens evne til at forestå en effektiv institutionsdrift. Opgaverne er ofte stabile med mulighed for at sætte flerårige mål.
- Legalitet - handler om styrelsens efterlevelse af gældende lovgivning, bevillings- og regnskabsregler mv. Det vil typisk være en løbende opgave, der indgår i departementets tilsyn med styrelsen.

Gennemgang af dokumentationsmaterialet vurderes at være tilstrækkelig og giver ikke anledning til øvrige bemærkninger.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3/4 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
1. Balance	0	0	0	0
2. Resultatopgørelse	0	0	0	0
3. Årsafslutning	0	2	0	2
I alt	0	2	0	2

Prioriteterne 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
3	Momssandsynliggørelse		
3.1 P2	<p>Spillemyndigheden udarbejder på nuværende tidspunkt ikke en momssandsynliggørelse, jf. årsafslutningsinstruksen for 2015.</p> <p>Formålet med en momssandsynliggørelse er at sikre korrekt afløftning og afregning af moms. Sandsynliggørelsen foregår i praksis ved, at der med udgangspunkt i en balance for den pågældende periode beregnes moms af de konti, der indeholder køb og salg og som forventes at indeholde moms. Resultatet af den foretagne beregning skal ligge inden for +/- 5% af den faktisk opgjorte købs- og salgsmoms for perioden. Ved større afvigelser foretages nærmere undersøgelser af årsagen. Det kan evt. skyldes køb/salg inden for virksomheden, som sker uden moms eller hvor der beregnes moms med en lavere pct.-sats (12,5% eller 6,25%).</p> <p>Refusionen fra Moderniseringsstyrelsen vil svare til summen af periodetilgangen på kontiene for refusionsberettiget moms. Beløbet indsættes på Spillemyndighedens SKB-konto. Momssandsynliggørelsen er derfor vigtig i forhold til korrekt afregning.</p>	<p>Hvis der i Spillemyndigheden ikke udarbejdes momssandsynliggørelse på statustidspunktet, er der risiko for, at der ikke afløftes og dermed ikke afregnes korrekt moms over for Moderniseringsstyrelsen.</p>	<p>Det anbefales, at der fremover udarbejdes en momssandsynliggørelse i forbindelse med årsafslutningsprocessen, samt at årsafslutningsinstruksen tilføjes et afsnit omkring dette.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p><u>Løsning</u> Spillemyndigheden går i dialog med SKAT og SIR omkring en løsning, der kan imødekomme SIRs krav omkring at der udarbejdes momsandsynliggørelse i forbindelse med årsafslutningsprocessen. Når der er aftalt en praksis herfor tilføjes der et afsnit herom i årsafslutningsinstruksen.</p> <p><u>Ansvarlig</u> Jan Madsen.</p> <p><u>Implementeringsdato</u> Årsafslutningsinstruksen skal være tilpasset ultimo september 2016.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Kvalitetssikring af årsrapport		
3.2 P2	<p>Vi har konstateret en række forhold i forbindelse med revision af årsafslutningsprocessen, hvor kvalitetssikringen ikke har været tilstrækkelig.</p> <p>Årets bevillingsafregning, årets underskud, på, 3,1 mio. kr., er bogført med forkert fortegn på konto for 'Regulering af overført overskud' samt konto for 'Modkonto Resultat-disponering'. Efter aftale med Moderniseringsstyrelsen har Spillemyndigheden foretaget rettelse heraf primo 2016 af hensyn til senere bevillingsafregning.</p> <p>Vi har endvidere konstateret klassifikationsfejl i forhold til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SLS-interimskonto <p>Reklassificering af ovennævnte regnskabspost fremgår af tabellen på side 5, 'Oversigt over korrektioner 2015'.</p> <p>Intern Revision vurderer på denne baggrund, at Spillemyndigheden ikke i tilstrækkelig omfang har fulgt Årsafslutningsinstruksen, Statens kontoplan samt Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.</p>	<p>Manglende kvalitetssikring af årsafslutningsmateriale og årsrapporten medfører større risiko for fejl i regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at Spillemyndigheden og SKAT, som led i den interne kvalitetssikring, sikrer dokumentation og godkendelse i henhold til årsafslutningsinstruksen, Statens Kontoplan samt Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.</p> <p>Kvalitetssikringen skal foretages inden der lukkes for bogføring i SKS-Regnskabet.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p><u>Løsning</u></p> <p>1) Der udarbejdes et skema til kontering af årets resultat, hvor det tydeligt fremgår om resultatet er positivt eller negativt, samt hvorvidt resultatet skal konteres med et negativt eller positivt fortegn. Skemaet vil fremgå som bilag til årsafslutningsinstruksen.</p> <p>2) Spillemyndigheden afventer en løsning fra SKAT på problemstillingen da vi ikke selv har mulighed for at imødekomme SIRs anbefaling. Der følges op på fremdriften ved udgangen af september 2016.</p> <p>3) Der indskærpes yderligere kontrol på området i årsafslutningsinstruksen således at eventuelle fejl fanges tidligere og inden SIR reviderer regnskabet.</p> <p><u>Ansvarlig</u></p> <p>Jan Madsen.</p> <p><u>Implementeringsdato</u></p> <p>Ultimo september 2016.</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 svagthed.</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>