

4. maj 2016
J. nr. 16-0262542
Plannr. 115-132

Intern Revision

Revisionsberetning 2015

Finanslovens § 9 Spillemyndigheden

Modtager
Direktør Birgitte Sand

Kopi
Departementet
Rigsrevisionen

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

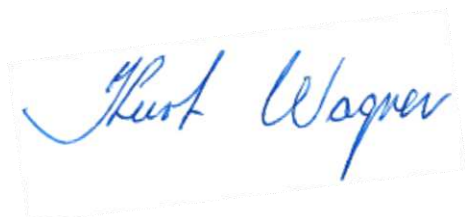
Forord

Revisionen af Finanslovens § 9, Spillemyndigheden, varetages af Rigsrevisionen samt Intern Revision. Skatteministeren og rigsrevisor har med udgangspunkt i Rigsrevisorlovens § 9 indgået en såkaldt § 9-aftale. § 9-aftalen indeholder en identifikation af de revisionsopgaver, der skal varetages af Intern Revision.

Nærværende revisionsberetning indeholder en redegørelse for den af Intern Revision udførte revision vedrørende regnskabsåret 2015. Nærværende beretning indeholder således ikke en redegørelse for den af Rigsrevisionen udførte revision. Der henvises til Rigsrevisionens særskilte rapportering.

Beretningen er udarbejdet med udgangspunkt i fremsendte revisionsrapporter omhandlende regnskabsåret 2015. Beretningen er således at betragte som en rekapitulation af de væsentligste forhold, der er fremført i den løbende rapportering. I tillæg hertil har vi opsummeret de væsentligste forhold vedrørende tidligere regnskabsår, som endnu ikke er lukket.

København, den 4. maj 2016



Kurt Wagner
Revisionschef

1. Læsevejledning

Denne læsevejledning giver et overblik over indholdet i beretningens kapitler.

Kapitel 2 indeholder en oversigt over og en beskrivelse af de funktionsområder, der anvendes i kapitel 5 i beretningen.

I kapitel 3 har vi gengivet konklusionen og vores udtalelse om forvaltningen fra vores revisorerklæring for 2015 vedrørende revisionen af årsregnskabet.

I kapitel 4 er vist en oversigt over de anbefalinger, som revisionen for 2015 har givet anledning til.

Kapitel 5 indeholder for rammevilkår og for hvert funktionsområde, jf. kapitel 2:

- En oversigt over revisionsrapporter og den samlede konklusion i rapporten
- En grafisk præsentation af antallet af revisionsanbefalinger fordelt på prioriteter
- En sammenfatning af de væsentlige svagheder, der er omtalt i revisionsrapporterne
- En vurdering af de risici, som kan henføres til de observerede forhold
- En tilkendegivelse af, i hvilket omfang der bør gennemføres ændringer inden for det enkelte funktionsområde.

Det skal bemærkes, at tekstafsnittene ikke kan betragtes som en egentlig konklusion for det enkelte funktionsområde, men i stedet er at betragte som en sammenfatning af de revisioner, der er gennemført på området.

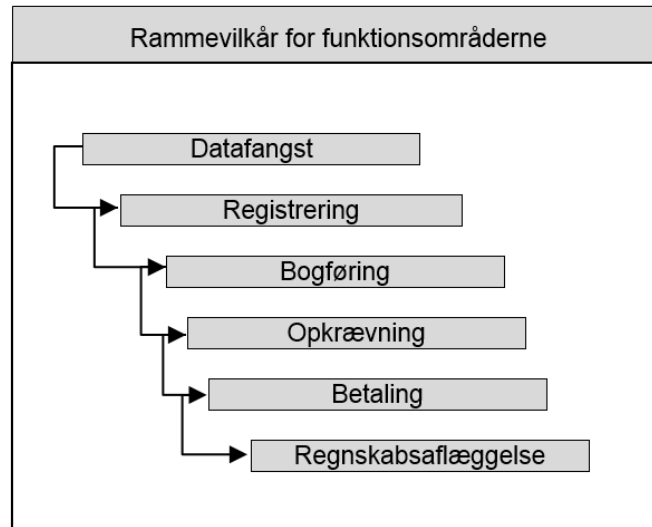
Det skal tillige bemærkes, at den udførte revision har været rettet mod risiko-betonede områder i Spillemyndigheden. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet i sammenfatningerne.

Kapitel 6 indeholder en oversigt omfattende alle åbentstående handleplaner vedrørende prioritet 1 og 2 anbefalinger fra revisionsrapporter fra 2014.

Kapitel 7 indeholder en beskrivelse af øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen.

2. Omfang

Nærværende beretning er struktureret i overensstemmelse med den model, som Intern Revision anvender til en operationel beskrivelse og kategorisering af aktiviteterne i Spillemyndigheden, jf. skemaet nedenfor. Modellen opdeler indtægts- og udgiftsprocesserne i en række funktionsområder. Det skal dog bemærkes, at samtlige indtægts- og udgiftsprocesser ikke nødvendigvis omfatter samtlige funktionsområder, ligesom rækkefølgen i funktionsområderne ikke er ens på tværs af samtlige indtægts og udgiftsprocesser.



Rammevilkår for funktionsområderne

Rammevilkårene udgør de grundlæggede vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i Regnskabsinstruksen for Spillemyndigheden med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemet SAP Intern.

Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger vedrørende henholdsvis debitorer, kreditorer, løn mv.

Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

3. Erklæring

Følgende konklusion på den udførte revision fremgår af vores revisorerklæring på regnskabet:

3.1 Konklusion

På baggrund af den udførte revision skal Intern Revision udtrykke følgende konklusion:

- Årsrapporten i alle væsentlige henseender er rigtig og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabs-vejledninger.
- Spillemyndighedens forretningsgange og interne kontroller i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger og understøtter, at Spillemyndigheden aflægger et rigtigt regnskab og overholder disponeringsreglerne.

3.2 Supplerende oplysninger om andre forhold

Uden at modificere vores konklusion, skal vi supplerende oplyse, at:

- Budgettal for 2016 i resultatopgørelsen og noterne er ikke omfattet af vores revision.

4. Oversigt over anbefalinger for 2015

Resultatet af den udførte revision er løbende rapporteret til Spillemyndigheden. 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
Rammevilkår for funktionsområderne	7	34	9	50
Datafangst	0	4	3	7
Registrering	1	3	6	10
Bogføring	1	3	0	4
Opkrævning	0	0	0	0
Betaling	0	0	0	0
Regnskabsafklæggelse	0	2	0	2
I alt	9	46	18	73

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 1.

5. Funktionsområder i Spillemyndigheden

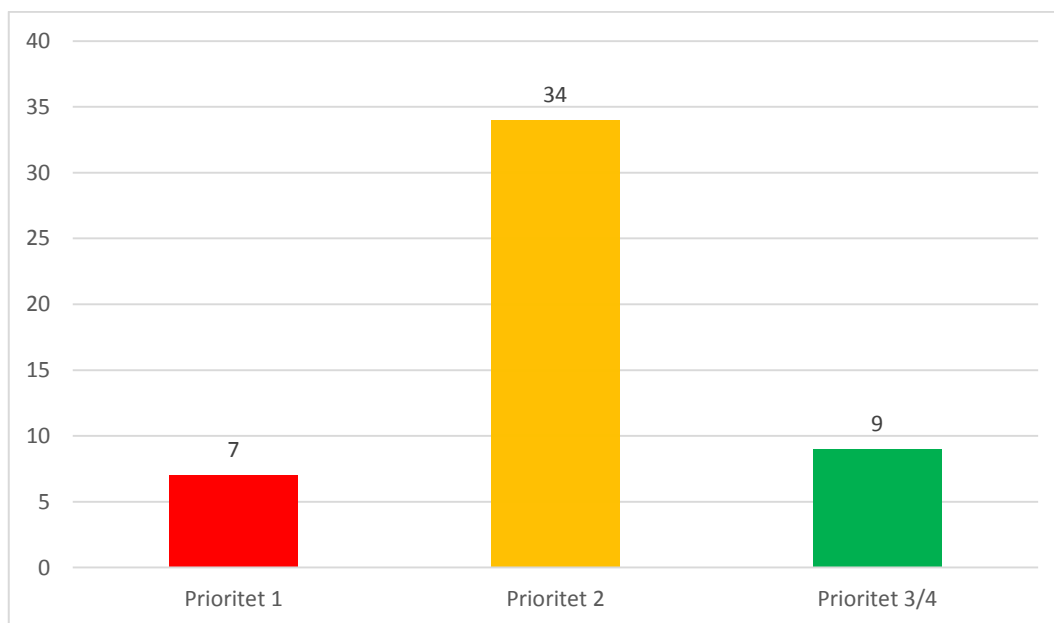
5.1 Rammevilkår for funktionsområderne

Vi har ved revision af funktionsområdet "Rammevilkår" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-001	Personalesikkerhed	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-002	It-revision af adgangsstyring	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-003	It-revision af anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af systemer	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-004	It-revision af driftssikkerhed	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-006	It-revision af SAP Intern Basis	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-007	It-revision af ændringsstyring	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-010	Revisorerklæring for it-systemer outsourcet til serviceleverandører	Behov for proces-ændringer i væsentligt omfang
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang

Vores kommentarer vedrører de administrative it-systemer mv., som Spillemyndigheden anvender hos SKAT, jf. aftale med SKAT herom. Vores anbefalinger er derfor en gengivelse af de anbefalinger, som vi har fremsendt til SKAT og som vi skal anbefale, at Spillemyndigheden via aftalen med SKAT sikrer, at der bliver fulgt op på.

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 50 forhold vedrørende "Rammevilkår". De prioriterede observationer fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

Forhold der er fælles for § 9 og § 38:

- SKAT rekvirerer ikke revisorerklæringer, som giver specifik sikkerhed for driftsafviklingen af alle væsentlige og risikofyldte it-systemer, der er outsourcet til it-service-leverandører.
- "Rammekontrakten om it-konsulentbistand" med tilhørende bilag indeholder ikke afsnit, som omtaler eventuelle konsekvenser, hvis konsulenterne og medarbejderne hos it-leverandørerne ikke efterlever SKATs informationssikkerhedspolitik.
- SKAT følger ikke sin egen Change Management proces. I stedet benyttes værktøjer og processer, der er stillet til rådighed af it-leverandørerne. Det giver forøget risiko for, at SKATs ledelse mangler tilstrækkeligt grundlag for at kunne prioritere it ressourcebehov.
- SKAT modtager månedligt driftsrapporter og årligt generelle revisorerklæringer for "CSC Classic" systemerne. Driftsrapporterne og de generelle revisorerklæringer er for generelle til at det kan udledes, om driftssikkerheden er tilfredsstillende.
- Adgangsrettigheder til it-systemer inddrages ikke altid for medarbejdere, der flytter mellem afdelinger eller styrelser. Dette medfører risiko for uautoriseret adgang til fortrolige oplysninger.

Forhold der er specifikke for § 9

- Finansministeriets Koncern Revision (FKR) har i 2014 udarbejdet en generel revisorerklæring til alle SAM's kunder. Erklæringen er ikke udarbejdet i overensstemmelse med ISAE 3402. Erklæringen er endvidere ikke udarbejdet specifikt til SKAT. FKR har oplyst, at erklæringen er udarbejdet i henhold til aftale med RR.

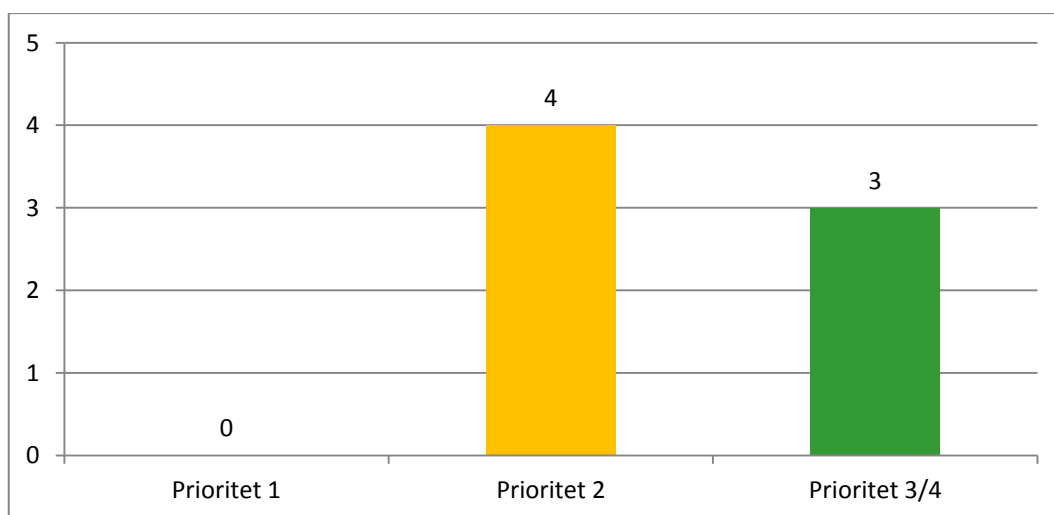
SKAT og Spillemyndigheden har oplyst, at man ikke har kendskab til, at ovenstående svagheder har haft betydning for aflæggelse af en rigtig årsrapport. I forbindelse med vores revision har vi endvidere ikke konstateret, at ovenstående svagheder har medført væsentlige fejl i årsrapporten.

5.2 Datafangst

Vi har ved revision af funktionsområdet "Datafangst" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-139	Gebyrstyring i Spillemyndigheden	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-150	Indkøbs- og fakturahåndtering	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 7 forhold vedrørende registrering. Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

- Der er forskelle i den metode, som tilladelsesindehaverne indpakker deres data på og leverer disse i form af XML-filer til SpilKontrolSystemet. Omkostningsfordelingsmodellen vurderes derfor ikke særlig robust i

forhold til løbende ændringer i datastrukturen i de af tilladelsesindehaverne indleverede XML-filer.

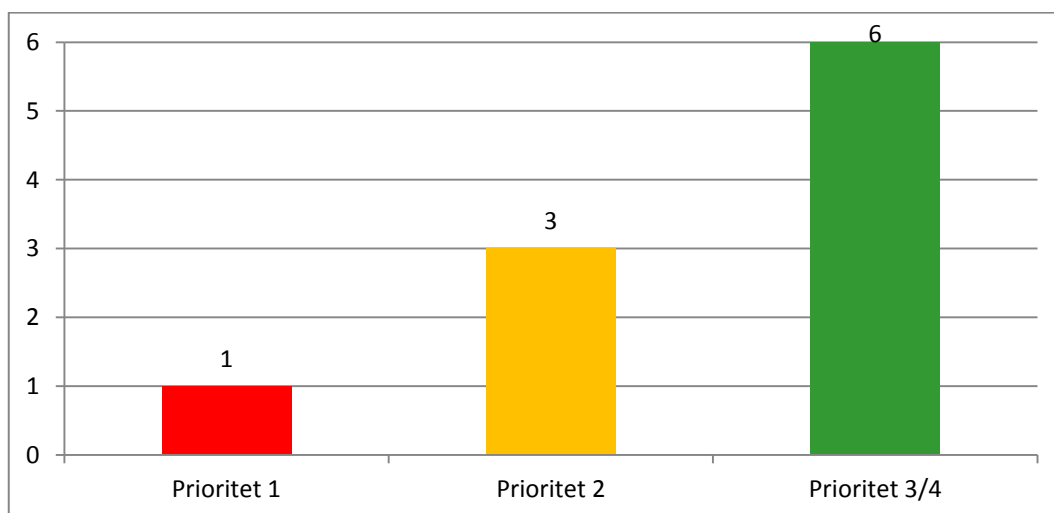
- Den i omkostningsfordelingsmodellen estimerede vægtning for belastning af hovedaktiviteterne imellem indlæsning af data (3/4) og kontrolkørsler (1/4) sker på basis af oplæg fra Systematic. Der findes ikke tilgængelige data, der kan understøtte fordelingen mellem disse typer aktiviteter. Deloitte har derfor udelukkende foretaget estimeringen med udgangspunkt i kendskab til systemets opbygning og ikke sammenholdt med en målt belastning.
- SKATs regnskabsinstruks indeholder ikke klare definitioner og klar ansvarsplacering af rollerne opretter af leverandørdata og godkendt bestiller. Det betyder blandt andet, at alle medarbejdere i SKAT kan bestille visse varer og tjenesteydelser.

5.3 Registrering

Vi har ved revision af funktionsområdet "Registrering" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-150	Indkøbs- og fakturahåndtering	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 10 forhold vedrørende registrering. Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

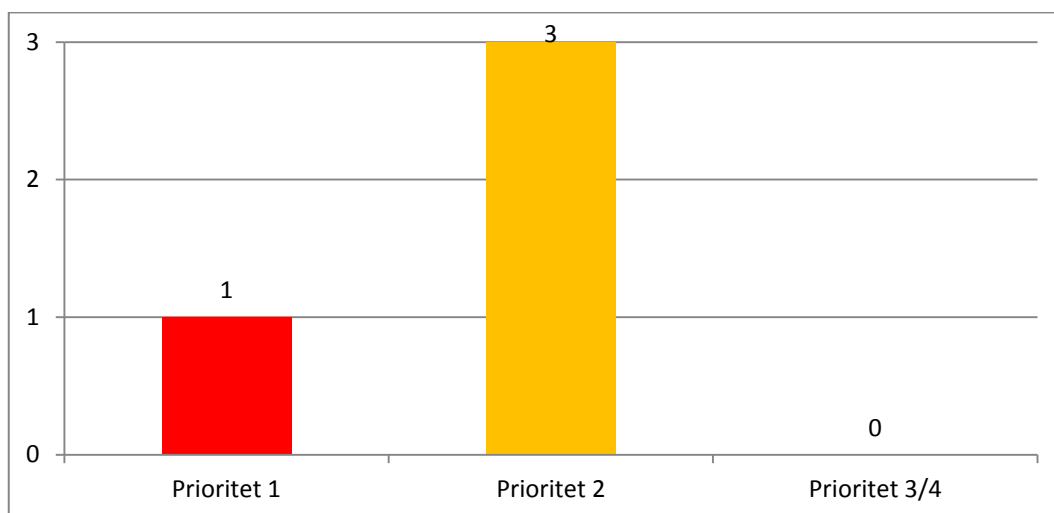
- I SKATs regnskabsinstruks er varemottagelse og varemottagelseskontrol ikke beskrevet som en proces. Rollen som varemottager er endvidere ikke defineret og ansvarsplaceret, således sikres det ikke, at der gennemføres en kontrol af om de mottagende varer og tjenesteydelser også er dem, der er betalt for.
- Skatteministeriets regnskabsinstruks § 9 indeholder ikke en samlet beskrivelse af de forskellige roller i forbindelse med gennemførelsen af et indkøb. Regnskabsinstruksen beskriver ikke hvorledes rollerne bør fordeles på de involverede medarbejdere samt hvilke roller, der ikke må varetages af en og samme medarbejder.

5.4 Bogføring

Vi har ved revision af funktionsområdet "Bogføring" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusion:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 4 forhold vedrørende registrering. Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

- Personale 1+2 foretager en række kvalitetssikringshandlinger af de løndata, som overføres til Statens Administration (SAM). Ifølge EPI-centrets forretningsgangsbeskrivelser foretager SAM afstemning mellem inddata mottaget fra Personale 1+2 og uddata, som overføres til Intern Regnskab 1. Intern Regnskab 1 foretager afstemning mellem lønoversigter mottaget fra SAM og bogføring i SAP Intern. Som følge af, at der ikke foretages

afstemning mellem løndata overført fra Personale 1+2 til SAM og bogføringen af løn i Intern Regnskab 1, er der risiko for, at fejl eller mangler i forbindelse med lønbehandlingen hos SAM ikke opdages og korrigeres rettidigt.

5.5 Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende "Opkrævning".

5.6 Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger fra henholdsvis debitorer og kreditorer.

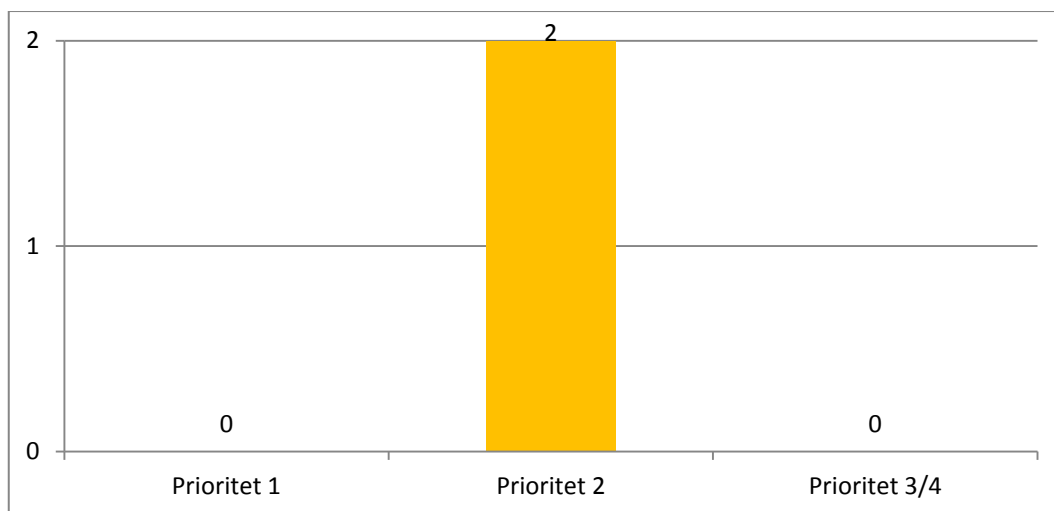
Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende "Betaling".

5.7 Regnskabsaflæggelse

Vi har ved revision af funktionsområdet "Regnskabsaflæggelse" vurderet, at der i mindre omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-131	Årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab	Behov for procesændringer i mindre omfang

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner observeret 2 forhold vedrørende regnskabsaflæggelse. Observationerne fordeler sig således:



Fra observationerne kan følgende fremhæves:

- Spillemyndigheden udarbejder på nuværende tidspunkt ikke en momsandsynliggørelse, jf. årsafslutningsinstruksen for 2015. Formålet med en momsandsynliggørelse er at sikre korrekt afløftning og afregning af moms. Hvis der i Spillemyndigheden ikke udarbejdes momsandsynliggørelse på status-tidspunktet, er der risiko for, at der ikke afløftes og dermed ikke afregnes korrekt moms over for Moderniseringsstyrelsen.
- Vi har endvidere konstateret klassifikationsfejl i forhold til Bevillingsafregning og Anden kortfristet gæld samt Periodeafgrænsningsposter, forpligtelser. Intern Revision vurderer på denne baggrund, at Spillemyndigheden ikke i tilstrækkelig omfang har fulgt Årsafslutningsinstruksen, Statens kontoplan samt Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.

6. Åbenstående observationer/ handleplaner fra 2014

Spillemyndigheden har fortsat åbenstående observationer fra 2014 for prioritet 1 og 2. Blandt de væsentligste handleplaner kan følgende fremhæves:

- SAP Intern funktioner og funktionsadskillelse, funktionsadskillelse mellem disponering og godkendelse.
- Tværorganisatorisk beredskabsstyring – SAP-systemerne og administrativ it.
- Definition af sikkerhedshændelser og svagheder.
- Administrativ IT - Opdatering af administrative systemer
- Ledelsesmæssige kontroller og opfølgning, revurdering af rettigheder uden for BRAS.
- Ledelsesmæssige kontroller og opfølgning, funktionsadskillelse mellem udvikling og produktion.

IR følger løbende op på, om SKAT har gennemført handleplanerne, og om observationen kan lukkes som følge af, at risici er reduceret eller elimineret.

7. Øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflægningen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, ledelsesberetningen, målrapporteringen samt hoved- og nøgletal.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter og begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at indhente et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

I henhold til revisionsstandarderne skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i regnskabet som følge af, at ledelsen vurderer, at de ikke-korrigerede forhold er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig de forhold, som ikke er rettet.

I forbindelse med regnskabsaflægningen er der ikke ud over de forhold, som er omtalt i rapporten "Revision af årsafslutningsprocessen for Spillemyndighedens regnskab" side 5, konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet. De ikke rettede fejl fremgår ligeledes af regnskabserklæringens bilag A.

Besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har oplyst, at Spillemyndighedens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentligste områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser hos Spillemyndigheden.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for regnskabet.

Overholdelse af lovgivningen

Vi har endvidere forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

Efterfølgende begivenheder

Til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Afslutning

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet og som ikke er tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Bilag 1: Anvendte 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>

