

8. april 2016
J. nr. 15-2866973
Plannr. 115-160

Intern Revision

Rapport 2015

Økonomi

Revision af Lønprocessen

Modtager

Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Karsten Juncher
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 9. oktober 2015, revideret lønprocessen herunder gennemgået og vurdereret de dele af lønprocessen, som varetages af Statens Administration (SAM). 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.

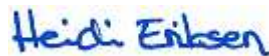
Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i 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 8. april 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Heidi Eriksen
Manager

1. Formål

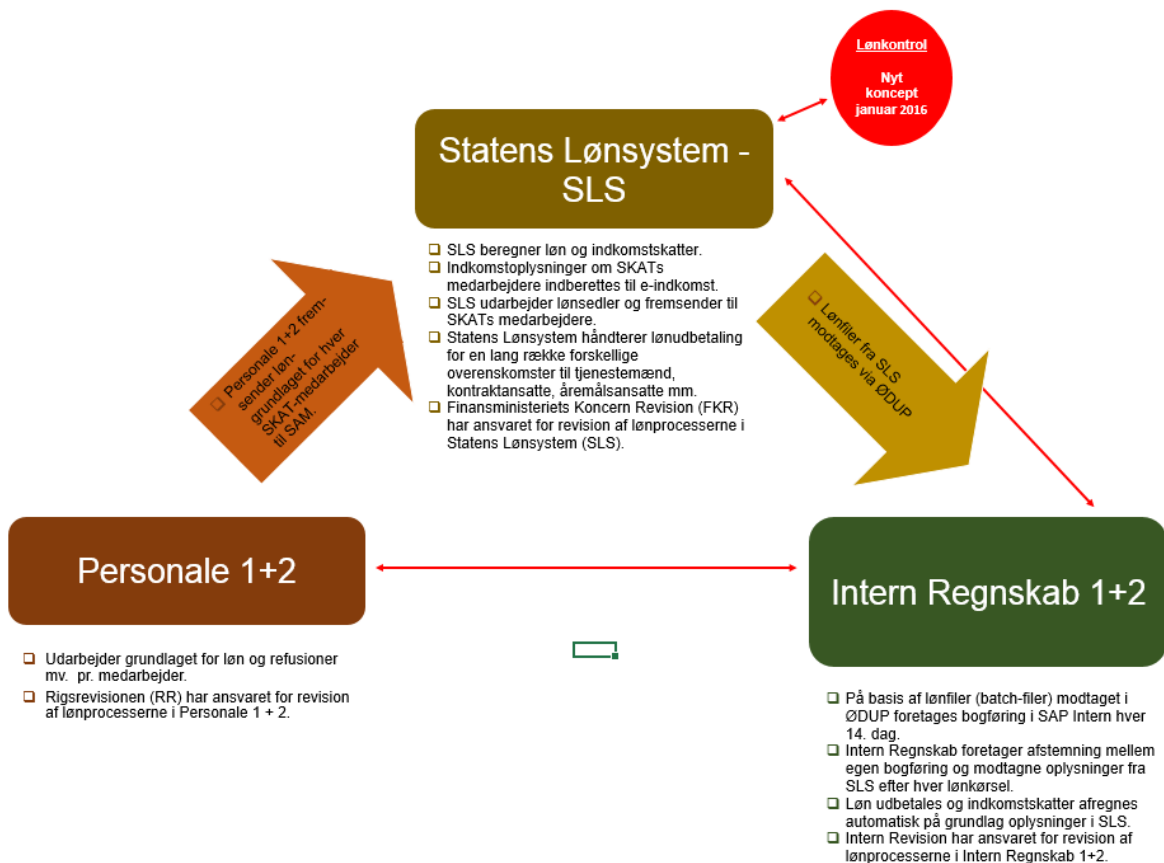
Formålet med revisionen er at vurdere, om der på alle væsentlige og risikofyldte områder i lønprocessen er etableret betryggende procedurer (manuelle og automatiserede forretningsgange og interne kontroller) samt at efterprøve, hvorvidt procedurerne fungerer effektivt. Procedurer fungerer effektivt, når de sikrer en fuldstændig og nøjagtig behandling af løntransaktioner, et rigtigt regnskab mv.

I henhold til § 9-aftalen mellem Rigsrevisionen (RR) og Skatteministeriet er revisionen af lønområdet delt mellem RR og IR. RR varetager revisionen af lønninger og pensioner ved undersøgelse af forretningsgange og gennemgang af konkrete løn-, personale- og pensionssager for at sikre, at de udbetalte ydelser er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler. IR varetager revisionen af afstemninger og regnskabsaflæggelse.

I forbindelse med revisionen af afstemninger og regnskabsaflæggelsen skal IR ligeledes vurdere, hvorvidt der er etableret betryggende procedurer i de øvrige dele af lønprocessen (fra datafangst til bogføring) samt sikre, at disse fungerer effektivt. Dette omfatter ligeledes de dele af lønprocessen, som varetages af SAM.

SKAT er forpligtet til at modtage ydelser fra SAM på en række områder inden for lønprocessen. På disse områder er SKAT således afhængig af, at der er etableret betryggende procedurer hos SAM og at disse fungerer effektivt. SAM revideres af Finansministeriets Koncernrevision (FKR) og RR.

Den overordnede lønproces i forbindelse med gennemførelse af en løntransaktion er skitseret herunder. Forud for denne proces ligger ansættelsesprocessen.



Som det fremgår af oversigten varetages de enkelte opgaver i lønprocessen af forskellige enheder i SKAT og af SAM:

- Personale 1+2 opretter lønordrer og overfører disse til SAM via lønportalen og HR-Løn
- SAM forestår behandlingen af SKATs lønordrer, herunder tilbagesøgning af refusioner hos kommunerne
- Intern Regnskab 1 påser udbetaling af løn, afregning af skatter og pensioner, bogføring af løn samt afstemning af bogføringssaldi til SLS.

Controlling og Service foretager opfølgning på den bogførte og udbetalte løn pr. medarbejder ved sammenholdelse med oplysninger i HR-løn mv.

Vi har udført revisionen med udgangspunkt i ovenstående oversigt.

2. Omfang

Vi har interviewet nøglemedarbejdere hos Personale 1+2, Intern Regnskab 1 og Controlling og Service samt gennemgået dele af den dokumentation, som udarbejdes af de enkelte enheder.

Vi har gennemgået processen i forbindelse med gennemførelse af løntransaktioner, herunder de etablerede procedurer ved behandlingen af lønordrer i Personale 1+2. Vi har endvidere gennemgået grænsefladerne mellem SKAT og SAM samt vurderet de processer, som varetages af SAM. Vi har gennemgået afstemningsprocedurer i Intern Regnskab 1. Vi har endvidere gennemgået controlling af løn hos Controlling og Service samt den ledelsesinformation, som udarbejdes på grundlag heraf.

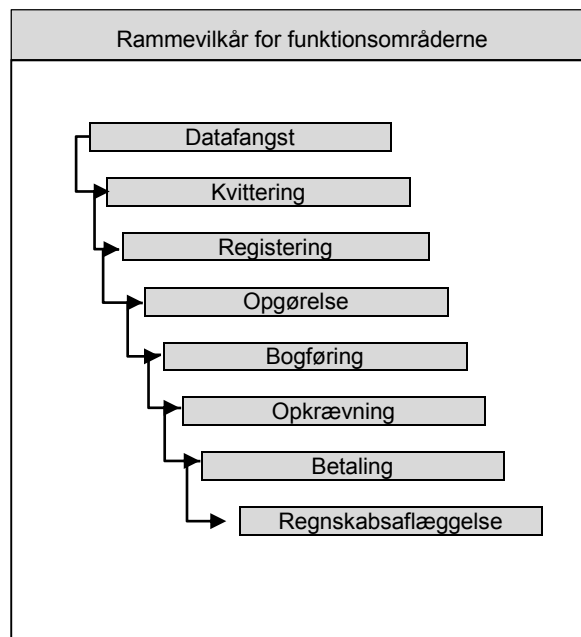
I forbindelse med revisionen har vi afholdt møder med RR's lønrevisionsteam. Som nævnt indledningsvist varetager RR i henhold til § 9-aftalen revisionen af lønprocessen fra oprettelse og registrering af nye medarbejdere til bogføring af løn. I forbindelse med vores revision og vurdering af den samlede lønproces har vi inddraget RR's observationer og vurderinger fra den del af lønprocessen, som RR reviderer. RR har i 2015 revideret løn hos Spillemyndigheden og SKAT.

Derudover har vi afholdt møde med medarbejdere hos Finansministeriets Koncern Revision (FKR), som varetager revisionen af lønprocessen hos SAM. Vi har gennemgået det eksisterende aftalegrundlag mellem SKAT og SAM samt gennemgået den i 2014 modtagne revisorerklæring fra SAM's revisor FKR vedrørende revisionen af de dele af SKATs lønproces, som varetages af SAM.

SKAT har på baggrund af den nye vejledning om lønkontrol fra Moderniseringsstyrelsen udarbejdet en lønkontrolplan. SKAT har implementeret den nye kontrolplan pr. 1. januar 2016. Vi har overordnet gennemgået SKATs nye kontrolplan.

Revisionen blev foretaget i perioden oktober 2015 til januar 2016 og vedrører finansåret 2015.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler regnskabsprocessen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision vurderet alle funktionsområder fra datafangst til regnskabsafleggelse på lønområdet samt stikprøvevist testet registreringer og afstemninger til underliggende dokumentation i Personale 1+2 og Intern Regnskab 1. Rammevilkår omfatter såvel interne som eksterne regler, retningslinjer og instrukser. Vi har i den forbindelse gennemgået relevante afsnit om lønområdet i de interne instrukser og vejledninger samt gennemgået lønkontrolplanen. (De gennemgåede funktionsområder er fremhævet med gråt i figuren).



I forbindelse med gennemførelse af løntransaktioner er følgende enheder ansvarlige for de enkelte funktionsområder:

Personale 1+2

- Rammevilkår for funktionsområderne
- Datafangst
- Registrering

SAM

- Registrering
- Opgørelse
- Opkrævning

Intern Regnskab 1+2

- Rammevilkår for funktionsområderne
- Bogføring
- Betaling
- Regnskabsaflægning

Controlling og Service

- Rammevilkår for funktionsområderne

3. Konklusion

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

- Revisorerklæringen for 2014 fra FKR giver ikke sikkerhed for, at de manuelle og automatiserede forretningsgange og interne kontroller, som varetages af SAM, har fungeret effektivt i hele året.
- Procesejerskabet for lønprocessen er delt mellem en række enheder. Som følge heraf mangler der et samlet overblik over kontrollerne i hele lønprocessen end-to-end, herunder identifikation af manglende-, overflødige- eller dobbeltkontroller.
- Der foretages ikke systematiske og løbende afstemninger mellem løndata, som overføres fra Personale 1+2 til SAM og løndata som overføres fra SAM til Intern Regnskab 1. Der er derfor ikke sikkerhed for, at de bogførte løndata i Intern Regnskab 1 stemmer overens med løndata i Personale 1+2.
- Der anvendes mange ressourcer på interne kontroller, som i visse tilfælde udføres dobbelt.

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
Revisorerklæring	1	0	0	1
Interne Kontroller og lønkontrolplan	0	1	0	1
Afstemninger	1	2	0	3
Bogføring og afstemning af refusioner	0	1	0	1
Registrering i HR-løn	0	0	1	1
I alt	2	4	1	7

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

Vi har for tre af de syv observationer 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. For fire observationer har vi ved dateringen af nærværende rapport endnu ikke modtaget handleplaner fra de ansvarlige direktørområder. Vi har således ikke kunnet vurdere, hvorvidt påtænkte ændringer vil reducere de identificerede risici. For yderligere se bemærkninger under de enkelte observationer.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Revisionsemne: Revisorerklæringer		Funktionsområde: Rammevilkår for funktionsområder
1.1 2015 Prio. 1	<p>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.</p> <p>Ifølge oplysninger fra FKR er SAM organiseret i en række lønteam. Hvert lønteam betjener en række kunder hos SAM. FKR reviderer alle lønteam hvert år. Kunderne i de enkelte lønteam revideres efter en rotationsplan over en årrække. SKATs lønproces hos SAM revideres således ikke hvert år.</p> <p>De opgaver, som SAM varetager for SKAT, afviger fra standardopgavesplittet hos SAM, idet SKAT varetager bogføring, opkræver tilgodehavender hos fratrådte medarbejdere mv.</p> <p>SKAT afholder løbende statusmøder med SAM, hvor forhold vedrørende samarbejdet og services drøftes. På møderne gennemgås driftsstatusrapporterne.</p> <p>I henhold til SLA'en pkt. 7 skal SKAT sikre, at SAM overholder bestemmelserne i SKATs regnskabsinstruks.</p>	<p>Da den modtagne revisorerklæring fra FKR i 2014 ikke er udarbejdet specifikt til SKAT, er der risiko for, at SKATs lønproces hos SAM, herunder behandlingen af SKATs løndata, ikke i tilstrækkeligt omfang dækkes af den af FKR udførte revision. Endvidere er der risiko for, at SKAT ikke rettidigt modtager oplysninger om specifikke risikofyldte forhold vedrørende SKATs lønproces hos SAM, herunder kontrolsvagheder, idet erklæringen kun omtaler generelle forhold for alle kunder hos SAM. Der er endvidere risiko for, at erklæringen ikke afdækker det forhold, at SKATs opgaver afviger fra opgavesplittet hos SAM.</p> <p>SKAT har ingen sikkerhed for, at SAM efterlever bestemmelserne i SKATs regnskabsinstruks.</p> <p>Da SKAT ikke indhenter en revisorerklæring om SLS, er der risiko for, at SKAT ikke rettidigt modtager oplysninger om risikofyldte forhold og kontrolsvagheder i SLS. Manglende indhentelse af en revisorerklæring om SLS er endvidere ikke i overens-</p>	<p>Med henblik på at sikre, at væsentlige kontroller i den del af SKATs lønproces, som varetages af SAM, fungerer effektivt i hele regnskabsåret, skal vi anbefale, at SKAT fremover indhenter en specifik revisorerklæring til SKAT fra SAM udarbejdet i overensstemmelse med ISAE 3402. Revisorerklæringen kan hensigtsmæssigt udarbejdes af SAM's revisorer FKR og RR. Revisorerklæringen skal indhentes hvert år. Revisorerklæringerne vil endvidere give SKAT sikkerhed for, at oplysninger i driftsstatusrapporter mv. er korrekte.</p> <p>Endvidere skal vi anbefale, at SKAT hvert år indhenter en revisorerklæring om revisionen af SLS.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>SKAT anvender statens lønsystem (SLS). SLS revideres af RR. RR har oplyst, at RR ikke afgiver revisorerklæringer til SKAT eller andre statslige virksomheder om revisionen af SLS.</p> <p>Ifølge regnskabsinstruksen pkt. 3.5 skal enheder, der modtager materiale fra data-behandlere fastlægge procedurer til kontrol af indholdets rigtighed, omfang og form samt fuldstændighed. Den udførte kontrol skal dokumenteres.</p>	<p>stemmelse med regnskabsinstruksens pkt. 3.5.</p>	
	<p>Handleplan</p> <p>SIR anbefaler under observationen, at der, for at sikre at alle væsentlige kontroller er foretaget af Statens Administration, skal indhentes en revisorerklæringen, jf. regnskabsinstruksens pkt. 3.5.</p> <p>Det skal hertil bemærkes, at regnskabsinstruksens pkt. 3.5 alene omfatter driftsafvikling hos it-leverandører, hvormed der er indgået en kontrakt om drift og eventuel systemudvikling. Regnskabsinstruksens pkt. 3.5 omhandler således ikke aftalen med Statens Administration.</p> <p>Moderniseringsstyrelsen har tidligere over for SKAT oplyst, at der ikke er fastsat regler om, at der skal udarbejdes revisorerklæring, da der er tale om statslige institutioner, der alle revideres af Rigsrevisionen, eller der er indgået en §9 aftale med Rigsrevisionen.</p> <p>SKAT vil videresende en beskrivelse af problematikken, herunder Intern Revisions anbefaling, til Moderniseringsstyrelsen til videre drøftelse og afklaring med Rigsrevisionen.</p> <p>Ansvarlig: Mette Herner</p> <p>Tidsfrist: Senest 1. juni 2016</p> <p>IR's supplerende kommentarer:</p> <p>Som følge af, at SKAT afventer svar fra Moderniseringsstyrelsen, foreligger der ikke på tidspunktet for afslutningen af rapporten konkrete handleplaner fra SKAT. Vi har derfor ikke haft mulighed for at vurdere, hvorvidt de identificerede risici vil blive reduceret.</p>		

2	Revisionsemne: Interne kontroller og lønkontrolplan		Funktionsområde: Rammevilkår for funktionsområder
2.1 2015 Prio. 2	<p>SKAT har ikke etableret et samlet overblik over de interne kontroller, som udføres i løn-processen.</p> <p>Manuelle og automatiserede forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med gennemførelse af løntransaktioner er fordelt mellem Personale 1+2, SAM, Intern Regnskab 1+2 samt Controlling og Service. De enkelte afdelinger har ansvaret for den del af lønprocessen, hvori deres opgaver udføres.</p> <p>Vi har konstateret, at der udføres dobbeltkontroller i Personale 1+2 og hos SAM. Eksempelvis foretages der begge steder 100% kontrol i forbindelse med ansættelser, oprykninger, udnævnelser, afskedigelser m.m. SKAT har oplyst, at SKAT udfører kontroller ud fra en risikovurdering, herunder har SKAT vurderet, at der er behov for supplerende kontroller som følge af en forøget risiko for fejl i lønbehandlingen hos SAM i forbindelse med SAM's udflytning og udskiftning af medarbejdere.</p> <p>SKAT har ultimo 2015 udarbejdet en lønkontrolplan, som skal implementeres pr. 1/1 2016. Lønkontrolplanen omfatter ikke den del af lønprocessen, som varetages af SAM. Den del af lønprocessen, som varetages af SAM, er beskrevet i Statens Administrations EPI Centret.</p>	<p>Som følge af, at SKAT ikke har etableret et samlet overblik over de kontroller, som udføres i lønprocessen, er der risiko for, at der mangler implementering af væsentlige kontroller samt risiko for, at der udføres overflødige eller dobbeltkontroller.</p> <p>Når der udføres dobbeltkontroller er der risiko for, at ressourcerne ikke anvendes optimalt.</p> <p>Den nye lønkontrolplan skaber ikke et samlet overblik over lønprocessen end-to-end hos SKAT.</p>	<p>Med henblik på at identificere manglende, overflødige eller dobbeltkontroller i lønprocessen skal vi anbefale, at der etableres et samlet overblik over hvilke kontroller, som udføres, herunder hvem der udfører kontrollerne.</p> <p>Dette overblik kan f.eks. etableres ved at udarbejde oversigter (Flow charts) med tilhørende beskrivelser af forretningsgange og kontroller i lønprocessen, end-to-end.</p> <p>Nødvendigheden af at skabe et overblik over manuelle og automatiserede forretningsgange og kontroller forøges som følge af, at væsentlige dele af lønprocessen varetages af SAM og som følge af, at der anvendes et eksternt lønsystem (SLS).</p> <p>SKAT bør endvidere overveje at etablere en funktion med ansvar for hele lønprocessen. Denne funktion skal blandt andet koordinere kontroller end-to-end i lønprocessen samt stille krav til kontrollers implementering og effektivitet.</p>

Handleplan

SKAT vil følge Intern Revisions anbefaling om, at etablere et samlet overblik over lønkontrolprocessen end-to-end. Overblikket vil skabes via flow-charts og tilhørende beskrivelser af forretningsgange og kontroller i løn-processen. For så vidt angår anbefalingen om at etablere en funktion med ansvar for hele lønprocessen, vil SKAT overveje at etablere en funktion med ansvar for kontrollerne i den del af lønprocessen, der varetages af SKAT.

Ansvarlig: Mette Herner

Tidsfrist: Senest 1. september 2016

Handleplan modtaget

3	Revisionsemne: Afstemninger og kvalitetssikring af løndata		Funktionsområde: Bogføring
3.1 2015 Prio. 1	<p>Personale 1+2 foretager en række kvalitetssikringshandlinger af de løndata, som overføres til SAM. Ifølge EPI-centrets forretningsgangsbeskrivelser foretager SAM afstemning mellem inddata modtaget fra Personale 1+2 og uddata, som overføres til Intern Regnskab 1. Intern Regnskab 1 foretager afstemning mellem lønoversigter iflg. SLS og bogføring i SAPIntern.</p> <p>SKAT har oplyst, at det ikke er muligt at foretage afstemning mellem inddata fra Personale 1+2 og de data, som indlæses i SAP Intern fra SLS og som Intern Regnskab 1 foretager afstemning af.</p>	<p>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.</p>	<p>Vi skal anbefale, at der etableres systematiske og løbende afstemninger mellem ind- og uddata, således at der kontinuerligt foretages afstemninger mellem løndata, der overføres til SAM og løndata, der modtages fra SAM. Kontrollerne kan udføres ved, at der foretages afstemning mellem løntotaler i lønordrer fremsendt fra Personale 1+2 og løntotaler i bogføringen i SAPIntern. Løntotaler er f.eks. samlet bruttoløn, samlede udbetalinger, samlede antal medarbejdere mv. Herved sikres fuldstændighed og nøjagtighed mellem løndata i Personale 1+2 og Intern Regnskab 1, herunder at der følges op på unøjagtigheder, fejl eller mangler mv. i forbindelse med lønbehandlingen hos SAM.</p> <p>Såfremt det ikke er muligt at etablere ovenstående afstemning, skal vi anbefale, at der i forbindelse med hver lønkørsel indhentes dokumentation fra SAM, som bekræfter, at SAM har foretaget afstemning mellem inddata og uddata.</p>

Handleplan

Personale 1 og Personale 2 foretager inddatakontrol på alle lønordrer, der behandles i SAM. Efter vores oplysninger foretager SAM ind- og uddatakontrol på alle transaktioner.

Som nævnt under punkt 3.3, findes der ikke uddata fra SLS, der muliggør en afstemning som anført af Intern Revision. Der foretages afstemning mellem SLS og SAP ved hver lønkørsel.

På baggrund af disse processer, er det SKAT's opfattelse, at der er sikkerhed for, at der er overensstemmelse med data ifølge lønordre til SAM, lønudbetalingerne og den løn, der fremgår af regnskabet.

SKAT vil undersøge muligheden for, at der i forbindelse med hver lønkørsel kan indhentes dokumentation fra SAM, som bekræfter, at SAM har foretaget afstemning af ind- og uddata.

Ansvarlig: Mette Herner

Tidsfrist: Senest 1. juli 2016

IR's supplerende kommentarer:

Som følge af, at SKAT afventer svar fra SAM, foreligger der ikke på tidspunktet for afslutningen af rapporten konkrete handleplaner fra SKAT. Vi har derfor ikke haft mulighed for at vurdere, hvorvidt de identificerede risici vil blive reduceret.

	Revisionsemne: Afstemning mellem SAPIntern og elndkomst	Funktionsområde: Bogføring
3.2 2015 Prio. 1	Der foretages ikke afstemning mellem bogført løn i SAPIntern og indberettet løn i elndkomst. Ifølge beskrivelser i EPI-centret foretager SAM afstemning mellem SLS og indberetning i elndkomst.	Som følge af, at SKAT ikke foretager afstemning mellem bogført løn i SAPIntern og indberetning i elndkomst, er der risiko for, at løn ikke indberettes korrekt.
	<p>Handleplan</p> <p>SKAT har indgået aftale med SAM, der foretager denne afstemning. SAM orienterer SKAT, såfremt der konstateres uoverensstemmelser.</p> <p>For så vidt angår aconto løn og øvrige manuelle lønposter sker der ingen indberetning fra SAP til e-indkomst. Indberetningen til e-indkomst foretages altid fra SLS, idet udbetaling af aconto løn mv altid afløses af en lønordre til SLS.</p> <p>På baggrund heraf vurderes det, at den med SAM aftalte proces giver den nødvendige sikkerhed for, at der foretages korrekt indberetning til e-indkomst.</p> <p>Ansvarlig: Betty Solgaard</p> <p>IR's supplerende kommentarer:</p> <p>IR er ikke enig. En lønafstemning udført af SKAT giver efter IR's vurdering SKATs ledelse sikkerhed for, at alle lønposter i SAP Intern er indberettet fuldstændigt og nøjagtigt i elndkomst. En lønafstemning udført af SAM er afhængig af, at SKAT har indberettet alle lønposter til SAM og opdager ikke såfremt, der mangler indberetninger. Dette vil en lønafstemning udført af SKAT gøre. En lønafstemning er en efterfølgende kontrolforanstaltning, en opdagende kontrol, som giver ledelsen sikkerhed for, at alle lønposter bogført i SAP Intern er indberettet fuldstændigt og nøjagtigt i elndkomst. IR vil i 2016 foretage opfølgning på lønkonti i SAP Intern, herunder vurdere, om der eksisterer den fornødne sikkerhed for, at alle manuelle lønposter efterfølgende registreres fuldstændigt og nøjagtigt i SLS og indberettes i elndkomst.</p>	

	Revisionsemne: Afstemning mellem SAPIntern og SLS	Funktionsområde: Bogføring
3.3 2015 Prio. 2	<p>I forbindelse med en lønkørsel indlæses en lønfil i SAPIntern. Der foretages efterfølgende afstemning mellem den bogførte løn på lønkonti i SAPIntern og udskrift fra SLS. I forbindelse med afstemningen foretages ikke afstemning af akkumulerede saldi på lønkonti i SAPIntern og akkumulerede saldi iflg. SLS.</p>	<p>Der er risiko for, at akkumulerede saldi på lønkonti i SAPIntern ikke stemmer til akkumulerede saldi iflg. SLS og at lønnen derfor ikke bogføres fuldstændigt og nøjagtigt.</p>
	<p>Handleplan</p> <p>Revisionen anbefaler, at der foretages afstemning mellem akkumulerede saldi i SAP-intern og SLS, således det sikres, at der er overensstemmelse mellem lønnen i SLS og den bogførte løn i SAP-intern.</p> <p>Der findes ikke uddata fra SLS, der muliggør en sådan afstemning. Der foretages afstemning mellem SAP og SLS ved hver lønkørsel, og da der ikke kan ændres i disse totaler, er det vurderingen, at risikoen for, at der ikke er overensstemmelse mellem SLS og SAP er elimineret.</p> <p>Ansvarlig: Betty Solgaard</p> <p>IR's supplerende kommentarer:</p> <p>Efter vores vurdering er det ikke et argument, at der systemteknisk ikke forefindes uddata, som muliggør en afstemning af akkumulerede saldi. Hos SAM må der forefindes akkumulerede saldi i SLS, da SAM ellers ikke kan sikre en fuldstændig og nøjagtig indberetning af løn fra SLS til elndkomst. I alle lønsystemer forefindes akkumulerede saldi (løntotaler) for alle lønarter, ligesom der forefindes akkumulerede lønsaldi på alle medarbejderes lønsedler. Akkumulerede lønsaldi i SLS er jo blot en sammenlægning af alle medarbejderes lønsedler. IR vil foretage opfølgning herpå i 2016.</p>	

4	Revisionsemne: Bogføring og afstemning af sygedagpenge	Funktionsområde: Bogføring
<p>4.1 2015 Prio. 2</p>	<p>Medarbejdere registrerer sygdom i tidsregistreringssystemet. Registreringen sker dels løbende og dels, når medarbejderen genoptager arbejdet.</p> <p>På grundlag af registrering af sygedage i tidsregistreringssystemet fremsender Personale 2 oplysninger til SAM om medarbejdere, som SAM skal tilbagesøge sygedagpenge for. SAM foretager herefter tilbagesøgning af sygedagpenge hos medarbejdernes bopælskommuner. Tilbagesøgningerne indgår i lønordrer i SLS og fremsendes til bogføring i Intern Regnskab 1. Der udarbejdes og bogføres lønordrer hver 14. dag.</p> <p>I forbindelse med bogføring af sygedagpenge modtager Intern Regnskab 1 en oversigt over de medarbejdere, som der er tilbagesøgt sygedagpenge for. Oversigten er specificeret på medarbejdernes CPR-nr. Oversigten anvendes som grundlag til opfølgning på indbetalinger fra de enkelte kommuner.</p> <p>Personale 1+2 foretager stikprøvevis opfølgning på, at SAM foretager tilbagesøgning af alle refusionsberettigede sygedage.</p> <p>I henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal indregningen (bogføringen) af sygedagpengerefusioner foretages i takt med, at refusioner optjenes, det vil sige i takt med, at medarbejderne afholder refusionsberettigede sygedage. Af regnskabsinstruksen fremgår det endvidere, at refusioner skal indregnes, når der</p>	<p>Indregningen af sygedagpengerefusioner sker ikke i takt med SKATs optjening heraf. Indregningen sker dermed ikke i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen.</p> <p>Som følge af, at SKAT kun foretager stikprøvevis kontrol af, at SAM tilbagesøger alle refusionsberettigede sygedage, har SKAT ingen sikkerhed for, at alle refusionsberettigede sygedage refunderes.</p> <p>Der er endvidere risiko for, at SKAT ikke modtager de refusioner, som SKAT er berettiget til, hvis SAM ikke overholder tidsfristerne for tilbagesøgning af sygedagpenge hos kommunerne.</p> <p>Vi skal anbefale, at sygedagpenge indregnes som tilgodehavender i takt med, at medarbejderne afholder sygedage. Tilgodehavender afstemmes herefter med indbetalinger fra kommunerne.</p> <p>Endvidere skal vi anbefale, at det løbende sikres, at SAM tilbagesøger sygedagpengerefusioner inden for tidsfristerne herfor.</p>

	<p>opstår et retsligt krav og i den periode, hvor de skabes.</p> <p>Vi har konstateret, at indregningen af sygedagpenge ikke sker i takt med, at sygedagpenge optjenes, idet der kun foretages bogføring af sygedagpenge i forbindelse med de lønordrer, som modtages fra SAM hver 14. dag.</p> <p>Vi har endvidere fået oplyst, at SAMs tilbagesøgning af refusioner hos kommunerne kan være forsinket. I henhold til SLA'en mellem SKAT og SAM er SAM ansvarlig for korrekt og rettidig behandling af det modtagne materiale ud fra fastsatte tidsfrister. SAM har dog ikke hjemmel til at erstatte udgifter uanset, om det er SAM, som har fejlet.</p>		
	<p>Handleplan</p> <p>Der er i første omgang ikke udarbejdet handlingsplan for observationen her, idet det mellem SKAT og Intern Revision er aftalt at der afholdes møde med henblik på nærmere at drøfte, hvor tidligt tilgodehavenderne kan registreres, jf. tillige regnskabsbekendtgørelsen § 25, stk. 1.</p> <p>For så vidt angår bemærkningen om, at det løbende skal sikres, at SAM tilbagesøger refusionerne inden for fristerne, skal det bemærkes, at der foretages en stikprøvevis kontrol heraf. Stikprøven fastsættes ud fra væsentlighed og risiko.</p> <p>Det betyder, at stikprøven vil blive udvidet, såfremt forholdene tilsiger dette. Der er således i en periode i 2015 konstateret et stigende antal fejl på området for søgning af refusion i forbindelse med barsel. På baggrund heraf, blev der i en periode foretaget 100 % kontrol af alle søgte barselsrefusioner.</p> <p>Såfremt der konstateres fejl, underrettes SAM straks herom.</p> <p>Såfremt der konstateres forsinkelser i forbindelse med søgningen af refusioner, er der en løbende dialog med SAM herom.</p> <p>Kontaktperson: Mette Herner</p> <p>Tidsfrist: 1. maj 2016</p> <p>Handleplan modtaget</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
5	Revisionsemne: Registreringer i HR-Løn		Funktionsområde: Registrering
5.1 2015 Prio. 3	<p>Vi har konstateret at der i forbindelse med registrering af engangsydelser (tillæg, over- og merarbejde mm.) i HR-løn kan ske lønkørsel uden en ordre er godkendt i systemet, det vil sige, at alle lønordrer køres igennem uanset om de er godkendte eller ej.</p> <p>SKAT foretager overvågning af HR-løn således, at ikke godkendte lønkørsler kontrolleres umiddelbart før og umiddelbart efter den endelige fremsendelse til SAM. Det er således muligt at stoppe lønudbetalinger, som ikke er godkendte.</p> <p>Der sker derudover logning af alle aktiviteter i HR-løn ligesom Controlling og Service hver måned foretager kontrol af godkendelser.</p>	<p>Der er risiko for at der anvendes unødigt mange ressourcer på manuelle kontroller, som kan afhjælpes ved at etablere en systemunderstøttet løsning.</p>	<p>IR anbefaler, at der etableres en systemunderstøttet løsning, som sikrer, at der kun kan gennemføres en lønkørsel, når der foreligger en godkendt lønordre. SKAT bør stille krav om etablering af systemunderstøttelsen hos SAM.</p>
<p>Handleplan: SKAT vil gøre Moderniseringsstyrelsen – som ejer HR-løn – opmærksom på Intern Revisions anbefaling om etablering af denne systemunderstøttelse.</p> <p>Kontaktperson: Mette Herner</p> <p>Tidsfrist: 1. maj 2016</p> <p>Handleplan modtaget</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:

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 svaghed.

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.