



Funktionsbeskrivelse for Skatteministeriets Koncernrevision (SKR)

Gældende fra den 1. september 2016



Skatteministeriet

Indhold

1. Indledning og formål.....	3
2. Organisatorisk placering	3
3. Ledelse	3
4. Bemanning.....	3
5. Budget og regnskab.....	3
6. Grænseflader mellem Rigsrevisionen og SKR.....	4
7. Opgaveportefølje.....	4
7.1. Regnskabsprocesser, herunder it-systemer, besvigelser og særligt risikofyldte projekter.....	5
7.2. Økonomistyringsprocesser	5
7.3. Særlige undersøgelser og øvrig bistand.....	5
7.4. Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter.....	5
8. Koncernrevisionsplan	5
9. Rapportering.....	6
9.1. Rapportering til styrelserne i Skatteministeriets koncern.....	6
9.2. Opfølgingsrapportering.....	6
9.3. Rapportering til Skatteministeriet.....	7
10. Rammer for SKR's opgaveløsning.....	7
10.1. Koncernrevisionschefens opgave.....	7
10.2. Adgang til informationer mv.....	7
10.3. Inddragelse af SKR.....	7
10.4. Offentlighed, sagsbehandling, tavshedspligt mv.....	7
10.5. Uafhængighed og habilitet.....	7
11. Ændringer i funktionsbeskrivelsen	8

1. Indledning og formål

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) er en intern revision i Skatteministeriets koncern, som er etableret med henblik på dels at understøtte Skatteministeriets departements overordnede tilsyn med dets styrelser, dels at understøtte udviklingen af styrelsernes forretningsgange og kontroller mv.

SKR understøtter departementets overordnede tilsyn gennem en løbende identifikation af forretningskritiske risici via løbende revisioner og særlige undersøgelser og ved gennem afgivelse af revisionserklæringer om styrelsernes periode- og delregnskaber, forretningsgange og interne kontroller at skabe sikkerhed for regnskabernes rigtighed mv. SKR indgår dermed i Skatteministeriets risikostyring som 'den tredje forsvarslinje' (som defineret af Institute of Internal Auditors).

SKR understøtter styrelsernes risikostyring og udvikling af forretningsgange og kontroller mv. gennem afgivelse af anbefalinger på baggrund af risici observeret i forbindelse med de udførte revisioner. Styrelsernes ledelse har ansvaret for at implementere og følge op på de identificerede risici og observationer og iværksætte de nødvendige foranstaltninger og mitigerende handlinger.

2. Organisatorisk placering

SKR er etableret som en uafhængig enhed, der refererer direkte til departementschefen.

3. Ledelse

SKR ledes af en koncernrevisionschef.

Ansættelse og afskedigelse af koncernrevisionschefen kan alene foretages af departementschefen, der ligeledes fastsætter koncernrevisionschefens løn- og pensionsmæssige forhold under hensyntagen til ministeriets ansættelsespolitik og forretningsgange.

4. Bemanding

Koncernrevisionschefen har den fulde ledelsesret over medarbejderne i SKR.

Koncernrevisionschefen har ansvaret for bemandingen af SKR i overensstemmelse med det af departementschefen godkendte budget. SKR's normering fastsættes af departementschefen.

Koncernrevisionschefen er ansvarlig for, at medarbejdere til enhver tid er i besiddelse af de nødvendige kompetencer, der modsvarer kravene til revisionens gennemførelse.

5. Budget og regnskab

Koncernrevisionschefen udarbejder årligt et budgetforslag i overensstemmelse med de for Skatteministeriet fastsatte budgetteringsprincipper, budgetforudsætninger samt tidsfrister. Koncernrevisionschefen fremsender budgetforslaget til afdeling for Koncernstyring i departementet med henblik

på godkendelse af departementschefen som led i den samlede budgetgodkendelse. Koncernrevisionschefen afholder nødvendige udgifter inden for rammerne af det godkendte budget.

Der kan, som en del af budgettet for SKR, afsættes en pulje, som kan anvendes, såfremt der ved den løbende udførelse af revisionen er behov for ekstern bistand, og det vurderes, at det ikke er hensigtsmæssigt at etablere og vedligeholde den konkrete viden og/eller kompetencer i SKR, som bistanden vedrører. Ved køb af ekstern bistand er det stadig koncernrevisionschefen, der leder og er ansvarlig for revisionens gennemførelse. Puljens størrelse fastsættes efter aftale med departementschefen.

Der kan endvidere afsættes en pulje til brug for løbende efteruddannelsesaktiviteter mv. til brug for fx opretholdelse af IIA-certificering.

6. Grænseflader mellem Rigsrevisionen og SKR

Rigsrevisionens revision retter sig mod statsregnskabet til brug for statsrevisorerne, mens SKR's revision er rettet mod styrelsernes interne kontrolsystemer til brug for ledelsen af de enkelte styrelser og departementschefen.

Regnskaberne for Skatteministeriets koncern indgår i statsregnskabet. Rigsrevisionen skal i henhold til rigsrevisorloven revidere statsregnskabet. SKR afgiver revisionserklæring på del- og perioderegnskaberne, herunder i årsrapporterne, i Skatteministeriets koncern. Både Rigsrevisionen og SKR vil således udføre revision af Skatteministeriets regnskab. Forskellen består i, at Rigsrevisionen reviderer Skatteministeriets samlede regnskab, mens SKR reviderer del- og perioderegnskaber på Skatteministeriets område.

Det tilstræbes i forbindelse med udarbejdelsen af SKR's opgavekatalog i videst muligt omfang at undgå dobbeltarbejde. Med henblik på at understøtte samme hensyn, har SKR adgang til at observere ved opstartsmøder mellem Skatteministeriets styrelser og Rigsrevisionen i forbindelse med påbegyndelsen af en revision. Endvidere vil SKR modtage kopi af det revisionsmateriale, som tilgår Rigsrevisionen.

SKR vil planlægge, udføre og rapportere revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, som denne er fastlagt af Rigsrevisionen. Rigsrevisionen vil herved kunne anvende SKR's dokumentation, arbejdsrapporter og rapporter, såfremt Rigsrevisionen måtte ønske dette.

7. Opgaveportefølje

SKR varetager opgaver inden for følgende fire porteføljeområder;

- Regnskabsprocesser, herunder it-systemer, besvigelser og særligt risikofyldte projekter
- Økonomistyringsprocesser
- Særlige undersøgelser og øvrig bistand
- Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter.

7.1. Regnskabsprocesser, herunder it-systemer, besvigelser og særligt risikofyldte projekter

SKR skal løbende revidere de i Skatteministeriets koncern etablerede regnskabsprocesser samt tilknyttede forretningsgange og interne kontroller. Dette omfatter for de enkelte styrelser revision af og afgivelse af revisionserklæring om:

- at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- 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.

7.2. Økonomistyringsprocesser

SKR skal understøtte departementsets tilsyn med, at de underliggende styrelser har implementeret effektive økonomistyringsprocesser, der eksempelvis omfatter:

- analyse og vurdering af validitet og kvalitet i den interne ledelsesrapportering
- analyse og vurdering af finansielle og driftsmæssige informationer, herunder løbende controlling af de månedlige og kvartalsmæssige regnskabstal
- analyse og vurdering af de metoder mv., der anvendes til at frembringe informationerne
- analyse og vurdering af opfølgingsaktiviteterne rettet mod indholdet i ledelsesrapporteringen
- analyse og vurdering af økonomisk væsentlige eller risikobetonede områder.

7.3. Særlige undersøgelser og øvrig bistand

Departementschefen kan anmode om, at SKR gennemfører særlige undersøgelser af områder, som fx anses som særligt risikofyldte. SKR skal desuden yde rådgivning og konsultativ bistand til styrelserne i Skatteministeriets koncern inden for regnskabsvæsen, økonomistyring og kontrolsystemer, herunder fungere som sparringspartner for Skatteministeriets afdeling for Koncernstyring.

7.4. Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter

Efter aftale med departementschefen kan SKR varetage opgaver, der ikke falder inden for de tre øvrige porteføljeområder, herunder revision af EU's egne indtægter.

8. Koncernrevisionsplan

I overensstemmelse med SKR's koncernrevisionsplan udarbejder koncernrevisionschefen et opgavekatalog for det regnskabsår, som revideres. I koncernrevisionsplanen afsættes ressourcer til særlige undersøgelser samt rådgivning og øvrig bistand.

Koncernrevisionschefen skal udarbejde ovenstående koncernrevisionsplan med udgangspunkt i en vurdering af risiko og væsentlighed således, at hovedvægten af revisionsindsatsen lægges på de dele af regnskabet og de dele af virksomhedens registreringsystemer og processer, hvor der er størst sandsynlighed for eventuelle fejl, og hvor konsekvensen af fejl er størst.

Koncernrevisionsplanen skal indeholde et katalog over de revisioner, der udføres specificeret på SKR's fire porteføljeområder:

- Regnskabsprocesser, herunder it-systemer, besvigelser og særligt risikofyldte projekter
- Økonomistyringsprocesser
- Særlige undersøgelser og øvrig bistand
- Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter.

Koncernrevisionsplanen skal endvidere indeholde en redegørelse for det forventede ressource-mæssige omfang af dels de enkelte revisioner, dels ikke disponerede timer til øvrig bistand til Skatteministeriets styrelser og departement, og dels øvrige kunderettede opgaver (kvalitetssikring, opfølgingsrevision m.fl.).

Med udgangspunkt i ovenstående udarbejdes et udkast til en konsolideret og prioriteret koncernrevisionsplan. Koncernrevisionsplanen vil være til rådighed for Rigsrevisionen.

Planen forelægges for departementschefen med henblik på godkendelse. Planen skal foreligge i godkendt stand senest ultimo december måned i året forud for det regnskabsår, som planen omfatter.

9. Rapportering

9.1. Rapportering til styrelserne i Skatteministeriets koncern

Den gennemførte revision, jf. koncernrevisionsplan og opgavekatalog, afsluttes med en rapport til det reviderede direktørområde, som har ansvaret for at følge op på de identificerede risici og anbefalinger. SKR's rapportering er ensartet opbygget uanset revisionsområde og omfang. Rapportudkastet vil indeholde følgende afsnit:

- Observerede forhold
- Identificerede risici
- Anbefalinger, der skal tjene som inspiration til styrelsernes handleplaner.

Ved behandlingen af rapportudkastet indarbejdes følgende afsnit:

- Direktørområdets tilkendegivelse af, om det kan tilslutte sig identificerede risici
- Styrelsens handleplaner rettet mod identificerede risici
- SKR's eventuelle afsluttende kommentarer.

Rapporteringen indeholder følgende faser:

1. Rapportudkast fremsendes til den reviderede styrelse
2. Rapportudkast gennemgås med den reviderede styrelse
3. De korrektioner og tilkendegivelser af tilslutning til risici, som gennemgangen giver anledning til, indarbejdes i rapportudkastet
4. Den reviderede styrelse udarbejder forslag til handleplaner med henblik på at reducere risici, herunder med inspiration i fremsatte anbefalinger
5. Styrelsen fastsætter en frist for implementering af handleplaner
6. SKR vurderer styrelsens handleplaner og indarbejder denne vurdering i rapportens ledelsesresumé
7. Den endelige rapport fremsendes til styrelsens direktion, som har ansvaret for at igangsætte nødvendige tiltag
8. SKR's besvarelse af aktindsigtsanmodninger vedrørende de reviderede styrelser sker efter inddragelse af de respektive styrelser, jf. offentlighedslovens regler.

9.2. Opfølgingsrapportering

Det er den reviderede styrelses ledelses ansvar at sikre, at handleplaner fremsat på baggrund af en revisionsundersøgelse bliver implementeret rettidigt og på tilfredsstillende vis. SKR foretager lø-

bende opfølgning på fremdriften i implementeringen af disse handleplaner i samarbejde med departementets afdeling for Koncernstyring. Dette sker gennem en database. Resultatet af opfølgningen rapporteres ved væsentlige forhold til styrelsens direktion.

9.3. Rapportering til Skatteministeriet

På baggrund af de afsluttede revisioner i det seneste kvartal forelægger SKR hvert kvartal en revisionsprotokol for departementets ledelse, som omfatter en opsummering af de mest forretningskritiske observationer fra den gennemførte revision og SKR's vurdering heraf.

10. Rammer for SKR's opgaveløsning

10.1. Koncernrevisionschefens opgave

Koncernrevisionschefen har ansvaret for, inden for de gældende budget- og personalemæssige rammer, i videst muligt omfang:

- At sikre, at SKR har de tilstrækkelige kompetencer og ressourcer til at varetage SKR's arbejde
- At sikre, at SKR's opgaver rettet mod styrelserne i Skatteministeriets koncern er koordineret med departementets afdeling for Koncernstyring således, at dobbeltarbejde undgås
- At sikre, at SKR planlægger og udfører sine opgaver i overensstemmelse med IIA-standarder, ISSAI-standarder (niveau 4) samt yderligere krav i henhold til god offentlig revisionsskik fastlagt af Rigsrevisionen, herunder:
- At sikre, at der ved revisionens udførelse tilvejebringes et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan underbygge de vurderinger og konklusioner, der er indeholdt i de enkelte rapporter
- At sikre, at der er etableret et kvalitetsstyringssystem for SKR's arbejde med henblik på at sikre et højt kvalitetsniveau for det udførte arbejde, herunder vedligeholdelsen heraf.

10.2. Adgang til informationer mv.

SKR har ubegrænset adgang til alle oplysninger, dokumenter, registreringer, beholdninger, it-systemer mv., som efter SKR's skøn er af betydning for at udføre de i funktionsbeskrivelsen anførte opgaver. Sådant adgang skal gives hurtigst muligt. SKR kan fastsætte en frist herfor.

10.3. Inddragelse af SKR

SKR skal, ligesom Rigsrevisionen, orienteres forinden styrelser i Skatteministeriets koncern iværksætter væsentlige ændringer i:

- Det regnskabsmæssige regelsæt
- Regnskabs- og økonomistyringssystemer
- It-systemer
- Interne kontrolsystemer.

10.4. Offentlighed, sagsbehandling, tavshedspligt mv.

SKR er omfattet af de gældende regler om statslige myndigheders sagsbehandling, tavshedspligt, offentlighed m.v., herunder bestemmelserne i forvaltningsloven, persondataloven, offentlighedsloven og arkivloven. Grundet SKR's organisatoriske placering i Skatteministeriet omfatter dette også den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven.

10.5. Uafhængighed og habilitet

SKR og medarbejdere i SKR er underlagt de grundlæggende principper i "Retningslinjer for revisors etiske adfærd", jf. IESBA, herunder bestemmelser om uafhængighed samt forvaltningslovens bestemmelser om habilitet.

SKR kan ikke pålægges arbejde eller deltage i arbejde, der er uforeneligt med en forsvarlig varetæ-
gelse af de revisionsmæssige opgaver.

Koncernrevisionschefen har pligt til at underrette departementschefen om eventuelle uafhængig-
heds- og habilitetsproblemer. Tilsvarende har medarbejderne i SKR pligt til at underrette koncernre-
visionschefen om eventuelle uafhængigheds- og habilitetsproblemer.

11. Ændringer i funktionsbeskrivelsen

Såfremt koncernrevisionschefen skønner, at det vil være hensigtsmæssigt at foretage ændringer i
funktionsbeskrivelsen, er det koncernrevisionschefens pligt at tilsende departementets afdeling for
Koncernstyring forslag til sådanne ændringer. Forslagene skal godkendes af departementschefen.


Jens Brøchner 24/10-16
Departementschef


Kurt Wagner
Koncernrevisionschef