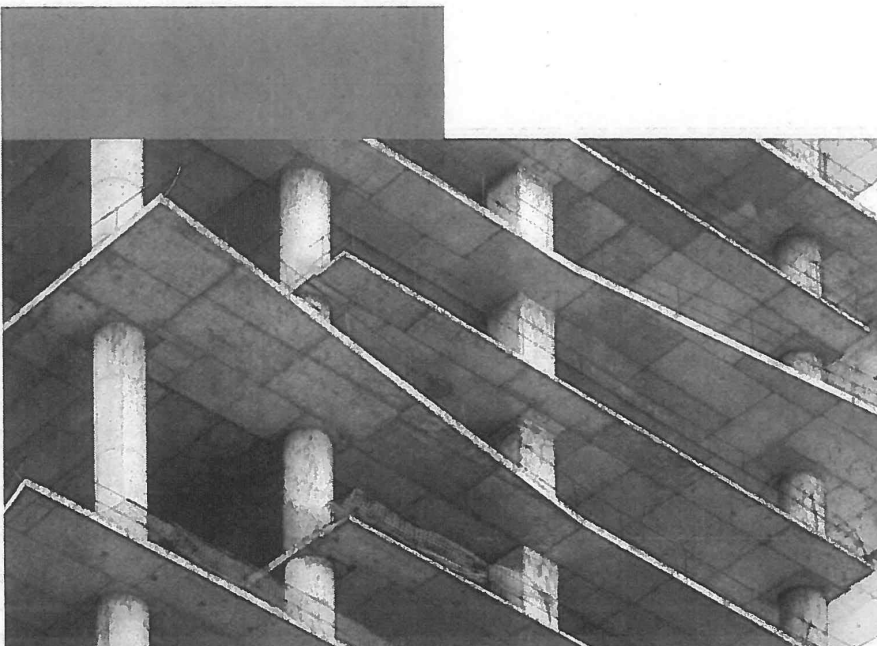


-- AKT 115720 -- BILAG 1 -- [Funktionsbeskrivelse for SKR fra 2018] --



Funktionsbeskrivelse for Skatteministeriets Koncernrevision (SKR)

Gældende fra den 1. januar 2018



Skatteministeriet

Indhold

1. Formål.....	3
2. Ledelse og organisering	3
3. Budget og regnskab.....	3
4. Grænseflader mellem Rigsrevisionen og SKR.....	3
5. Opgaveportefølje	4
5.1. Styrelsernes indtægtsprocesser, it-understøttelsen, besvigelser og særligt risikofyldte projekter	4
5.2. Rådgivning, sparring og særlige undersøgelser	4
5.3. Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter	4
6. Koncernrevisionsplan.....	4
7. Rapportering	5
7.1. Rapportering til styrelserne i Skatteministeriets koncern.....	5
7.2. Opfølgingsrapportering.....	5
7.3. Rapportering til Skatteministeriets departement	6
8. Rammer for SKR's opgaveløsning.....	6
8.1. Koncernrevisionschefens opgave.....	6
8.2. SKRs adgang til informationer.....	6
8.3. Inddragelse af SKR.....	6
8.4. Offentlighed, sagsbehandling, tavshedspligt mv.	6
8.5. Uafhængighed og habilitet.....	7
9. Ændringer i funktionsbeskrivelsen.....	7

1. Formål

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) skal bidrage til Skatteministeriets departements tilsyn med de enkelte styrelser i Skatteministeriets koncern. Dette gøres ved at forsyne den øverste ledelse i departementet med uafhængige revisionsmæssige vurderinger af samt rådgivning om de enkelte styrelses regnskabsprocesser, økonomistyringsprocesser, rapporteringsprocesser og risikoprocesser.

Herudover skal SKR understøtte 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 følge op på de identificerede risici og observationer og iværksætte de nødvendige foranstaltninger og mitigerende handlinger.

SKR identificerer således forretningskritiske risici via løbende revisioner og særlige undersøgelser. SKR indgår dermed i Skatteministeriets risikostyring som 'den tredje forsvarslinje', jf. bilag 1.

2. Ledelse og organisering

SKR er etableret som en enhed i Koncernstyring.

SKR ledes af en koncernrevisionschef, der refererer til afdelingschefen for Koncernstyring.

Koncernrevisionschefen har ansvaret for bemanningen af SKR i overensstemmelse med det af afdelingschefen for Koncernstyring godkendte budget. SKR's normering fastsættes af afdelingschefen for Koncernstyring.

3. Budget og regnskab

Koncernrevisionschefen udarbejder årligt et budgetforslag i overensstemmelse med de for Skatteministeriet fastsatte budgetteringsprincipper, budgetforudsætninger samt tidsfrister. Koncernrevisionschefen fremsender budgetforslaget til afdelingschefen for Koncernstyring med henblik på godkendelse som led i den samlede budgetgodkendelse. Koncernrevisionschefen afholder nødvendige udgifter inden for rammerne af det godkendte budget, herunder udgifter til løbende opretholdelse af den opnåede IIA-certificering.

4. Grænseflader mellem Rigsrevisionen og SKR

Rigsrevisionens revision retter sig mod statsregnskabet til brug for statsrevisorerne. Regnskaberne for styrelserne i Skatteministeriets koncern samt departementets regnskab indgår i statsregnskabet. Rigsrevisionen skal i henhold til rigsrevisorloven revidere statsregnskabet. Rigsrevisionen skal således planlægge og udføre revisionen med henblik på at erklære sig om det samlede statsregnskab.

SKR's revision retter sig mod de etablerede processer med henblik på at vurdere en række operationelle forhold. SKR reviderer styrelsernes indtægtsprocesser, it-understøttelsen og de hertil hørende risici og interne kontrolsystemer. Gennemførelse samt rapporteringen af den udførte revision er designet således, at de revisionsmæssige resultater kan indgå i Koncernstyrings øvrige tilsynsaktiviteter rettet mod de enkelte styrelser. Rapporteringen af revisionens resultater er tillige målrettet til brug for ledelsen af de enkelte styrelser.

SKR vil planlægge, udføre og rapportere revisionen i overensstemmelse med retningslinjerne fastsat af Institute of Internal Auditors (IIA), da denne internationale organisation er normgivende for udførelse af intern revision. Rigsrevisionen vil herved kunne anvende SKR's dokumentation, arbejdsplaner og rapporter, såfremt Rigsrevisionen måtte ønske dette. Rigsrevisionen modtager løbende kopi af SKR's endelige revisionsrapporter.

SKR vil tilstræbe at tilpasse SKR's koncernrevisionsplan og opgavekatalog efter Rigsrevisionens revisionsplan og opgaveoversigt således, at de reviderede styrelser ikke belastes unødigt og dobbeltrevision undgås.

Med henblik på at sikre en opdateret viden hos SKR, har SKR adgang til at observere ved opstartsmøder mellem Skatteministeriets styrelser og Rigsrevisionen i forbindelse med Rigsrevisionens påbegyndelse af revisionsopgaver. Endvidere skal SKR modtage kopi af det revisionsmateriale, som tilgår Rigsrevisionen.

5. Opgaveportefølje

SKR varetager opgaver inden for følgende fire porteføljeområder:

1. Styrelsernes indtægtsprocesser omfattende hele processen fra datafangst til afsluttende ledelsesmæssig og finansiell rapportering
2. Styrelsernes varetagelse af it-området, herunder den it-mæssige understøttelse af indtægtsområdet, samt styrelsernes generelle informationssikkerhed
3. Rådgivning, sparring og særlige undersøgelser
4. Øvrige opgaver, herunder revision af EU's egne indtægter.

5.1. Styrelsernes indtægtsprocesser, it-understøttelsen, besvigelser og særligt risikofyldte projekter

SKR skal revidere de enkelte styrelsernes indtægtsprocesser (skatte- og afgiftsarter), herunder de tilhørende forretningsgange og interne kontroller. Dette omfatter revision af:

- om processerne fungerer betryggende
- om rapporteringen til ledelsen om processerne er valid, aktuel og dækkende
- om processerne overholder love, andre forskrifter, indgåede aftaler og om de følger sædvanlig praksis, og
- om processerne sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning.

5.2. Rådgivning, sparring og særlige undersøgelser

Indenfor SKR's opgaveportefølje yder SKR rådgivning og sparring til styrelserne i Skatteministeriets koncern samt til Koncernstyring og øvrige afdelinger i departementet. For at bevare SKR's uafhængighed og objektivitet deltager SKR dog ikke i beslutninger.

Departementschefen, skatteministeren m.fl. kan anmode om, at SKR gennemfører særlige undersøgelser af områder, som f.eks. anses som særligt risikofyldte.

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

Efter aftale med afdelingschefen for Koncernstyring kan SKR varetage opgaver, der ikke falder inden for ovenstående porteføljeområder, herunder revision af EU's egne indtægter og fælles undersøgelser med andre enheder i afdelingen.

6. Koncernrevisionsplan

Koncernrevisionschefen skal med udgangspunkt i de porteføljeområder, som indgår i SKR's opgaveportefølje, udarbejde en koncernrevisionsplan. I koncernrevisionsplanen foretages en vurdering af risiko og væsentlighed i de enkelte porteføljeområder. Revisionsindsatsen fokuseres på de processer i de enkelte porteføljeområder, hvor der er størst sandsynlighed for eventuelle fejl, og hvor konsekvensen af fejl er størst.

Koncernrevisionsplanen skal endvidere indeholde en redegørelse for det forventede ressourceforbrug til revisionsopgaverne samt til øvrige opgaver, herunder særlige undersøgelser, rådgivning og øvrig bistand.

I tillæg til koncernrevisionsplanen udarbejdes et opgavekatalog, som beskriver de enkelte revisionsopgaver mv.

Opgavekataloget skal specificeres på de enkelte opgaver indenfor SKR's tre porteføljeområder, jf. afsnit 5.

Koncernrevisionsplanen vil blive fremsendt til Rigsrevisionen til orientering.

Koncernrevisionsplanen forelægges for departementschefen til godkendelse primo december måned i året forud for det regnskabsår, som planen omfatter.

Der kan efter aftale med afdelingschefen for Koncernstyring foretages mindre ændringer af opgavekataloget i løbet af året.

7. Rapportering

7.1. Rapportering til styrelserne i Skatteministeriets koncern

Den gennemførte revision, jf. koncernrevisionsplan og opgavekatalog, afsluttes med en rapport til den reviderede styrelse/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:

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

Processen for udarbejdelsen af 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 fra SKR. Såfremt ledelsen – ud fra en samlet vurdering af risiko og væsentlighed – vælger ikke at implementere en handleplan, skal det begrundes i en sag, som godkendes af direktionen og sendes til SKR og kontoret Økonomi, Styring og Tilsyn til orientering.
5. Styrelsen fastsætter en frist for implementering af handleplaner.
6. SKR vurderer styrelsens handleplaner, tager evt. kontakt til styrelsen om tilpasning af handleplaner, og indarbejder i rapportens ledelsesresume en vurdering af handleplanernes evne til i tilstrækkeligt omfang at reducere de identificerede risici.
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.

7.2. Opfølgingsrapportering

Det er ledelsens ansvar i den reviderede styrelse at sikre, at handleplaner fremsat på baggrund af en revision bliver implementeret betryggende, herunder rettidigt.

SKR foretager løbende opfølgning på fremdriften i implementeringen af disse handleplaner i samarbejde med Koncernstyring. Grundlaget for opfølgningen er den såkaldte revisionsdatabase, hvori revisionsrapporterne m.m. er registreret. Resultatet af opfølgningen rapporteres ved væsentlige forhold til direktionen for den enkelte styrelse.

7.3. Rapportering til Skatteministeriets departement

SKR skal føre en revisionsprotokol med henblik på at orientere afdelingschefen for Koncernstyring og departementschefen om:

- Sammenfatningen af den i perioden udførte revision
- De igangværende revisioner
- Afsluttede revisioner i perioden
- Kort omtale af de mest forretningskritiske observationer og SKR's vurdering heraf.

I protokollen oplyses om den udførte revision og resultatet heraf for samtlige styrelser i Skatteministeriets koncern. Der udarbejdes således ikke særskilte protokoller for de enkelte styrelser.

Revisionsprotokollen udarbejdes på baggrund af de afsluttede revisioner i det seneste kvartal og forelægges afdelingschefen for Koncernstyring og departementschefen medio januar, april, august, og oktober. Såfremt væsentlige forhold opstår, kan protokollen fremrykkes.

8. Rammer for SKR's opgaveløsning

8.1. 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 SKR's opgaver rettet mod styrelserne i Skatteministeriets koncern er koordineret med Koncernstyrings øvrige tilsynsaktiviteter således, at dobbeltarbejde undgås.
- 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.
- 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 der er etableret et kvalitetsstyringssystem for SKR's arbejde med henblik på at sikre et højt kvalitetsniveau for det udførte arbejde, herunder vedligeholdelsen heraf.

8.2. SKRs adgang til informationer

SKR har ubegrænset adgang til alle oplysninger, som efter SKR's vurdering er af betydning for at udføre de i funktionsbeskrivelsen anførte opgaver. Såfremt SKR anmoder om oplysninger og dokumentation, er det styrelsernes ansvar at udlevere de efterspurgte oplysninger og dokumentationen snarest muligt. SKR kan fastsætte en rimelig frist herfor.

8.3. Inddragelse af SKR

SKR skal, for effektivt at kunne varetage sin opgaveportefølje, af direktionerne for de enkelte styrelser, orienteres forinden styrelserne i Skatteministeriets koncern iværksætter væsentlige ændringer.

Dette gælder blandt andet væsentlige ændringer i it-systemer og interne kontrolsystemer.

8.4. 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. Som

følge af SKR's organisatoriske placering i Skatteministeriet omfatter dette også den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven.

8.5. Uafhængighed og habilitet

SKR og medarbejdere i SKR er underlagt de grundlæggende principper i "Retningslinjer for revisors etiske adfærd", jf. IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants), herunder bestemmelser om uafhængighed samt forvaltningslovens bestemmelser om habilitet.

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

Koncernrevisionschefen har pligt til at underrette afdelingschefen for Koncernstyring om eventuelle uafhængigheds- og habilitetsproblemer. Tilsvarende har medarbejderne i SKR pligt til at underrette koncernrevisionschefen om eventuelle uafhængigheds- og habilitetsproblemer.

9. Ændringer i funktionsbeskrivelsen

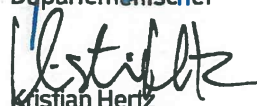
Det ansvarlige kontor i afdelingen for Koncernstyring vurderer halvårligt, om der er behov for justering af funktionsbeskrivelsen.

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

København, den 19/12-17



Jens Brøchner
Departementschef



Kristian Hertz

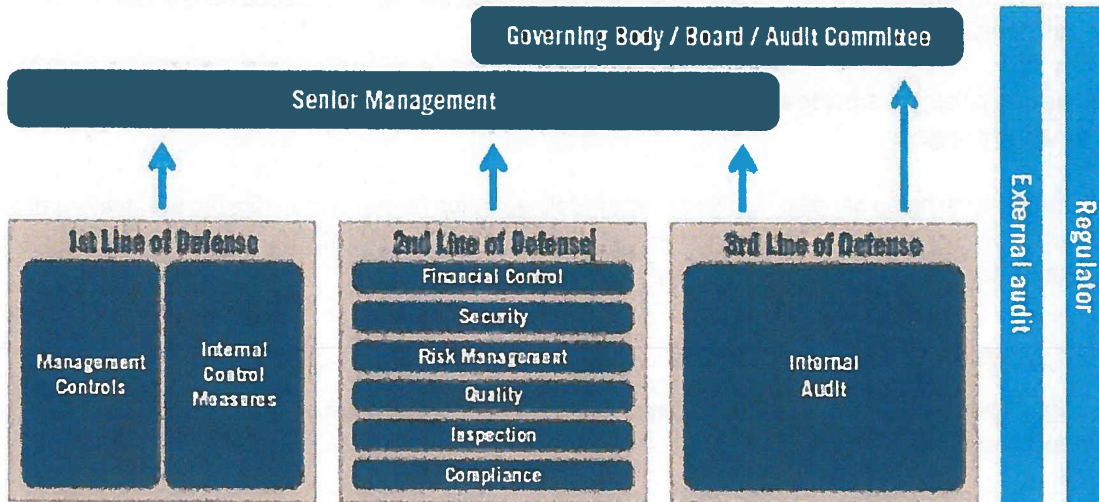
Afdelingschef for Koncernstyring



Kurt Wagner
Koncernrevisionschef

Bilag 1

The Three Lines of Defense Model



Adapted from ECIIA/FERMA *Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41*