

RIGSREVISIONEN

SKATTEMINISTERIET

**Aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om den interne revision
inden for Skatteministeriets område**

Kapitel 1

Indledning

1. I henhold til § 9, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (rigsrevisorloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012, er der mellem rigsrevisor og skatteministeren indgået aftale om rammerne for den interne revision inden for Skatteministeriets ressort, opgaverne for den interne revision og den interne revisions samarbejde med Rigsrevisionen.

Kapitel 2

Formål

2. Den interne revision er et led i Skatteministeriets overordnede styring og varetager de i kap. 4 anførte opgaver.

Kapitel 3

Organisation og kompetence

3. Den interne revision (benævnt Skatteministeriets Interne Revision) er placeret som en selvstændig enhed under departementschefen i Skatteministeriet.

4. Den interne revision rapporterer til departementschefen og Rigsrevisionen om den udførte revision. Den interne revision rapporterer ligeledes til den reviderede virksomheds ansvarlige ledelse.

Den interne revision har over for departementschefen ansvaret for den samlede interne revisionsindsats i Skatteministeriet.

5. Den interne revisions bemærkninger vedrørende revisionen skal besvares inden for den fastsatte tidsfrist, dog senest efter 4 uger, såfremt intet andet er aftalt.

6. Departementschefen sikrer i samarbejde med revisionschefen, at den interne revision har en sådan kapacitet og kompetence, at den til enhver tid kan løse sine opgaver på en for departementschefen og Rigsrevisionen tilfredsstillende måde.

7. Medarbejdere i den interne revision må ikke udføre arbejde, der er uforeneligt med varetagelsen af deres revisionsmæssige opgaver.

8. Den interne revision har adgang til alle oplysninger, dokumenter, registreringer, beholdninger, it-systemer mv., som efter den interne revisions skøn er af betydning for løsning af dens opgaver. Sådan adgang skal gives hurtigst muligt. Intern revision kan fastsætte en frist herfor.

9. Den interne revision skal af virksomhederne holdes underrettet om alle bestemmelser vedrørende regnskabsforhold og andre forhold, der har betydning for revisionens gennemførelse, herunder lovovertredelser eller tilsidesættelse af væsentlige forskrifter i forbindelse med forvaltningen, jf. også pkt. 19.

Den interne revision skal på det tidligst mulige tidspunkt informeres om planlægning og ændringer af regnskabssystemer samt ved tilrettelæggelse af forretningsgange, der har betydning for revisionsarbejdet. I forbindelse hermed påser den interne revision, at kontrol- og revisionsmæssige hensyn tilgodeses.

Kapitel 4

Opgaver

10. Den interne revision skal udføre sin virksomhed under iagttagelse af principperne for god offentlig revisionskik, jf. rigsrevisorlovens § 3. Revisionen skal planlægges, udføres og rapporteres efter principperne i Rigsrevisionens revisionspolitik, jf. retningslinjerne i "Statslig revision" (Rigsrevisionens digitale samling af revisionsstandarder).

11. Den interne revision udfører revisionen af regnskaberne under Skatteministeriets område og forvaltningen af de opgaver, der er henlagt til administration under samme, med undtagelse af Skatteministeriets departement, der revideres af Rigsrevisionen.

Inden for Skatteministeriets område udfører intern revision alle revisionsopgaver med undtagelse af nedenstående opgaver:

Rigsrevisionen 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.

Den interne revision varetager dog revisionen af de opgaver på løn- og pensionsområdet, som skal sikre korrekt optagelse i regnskabet (udkontering til driftskonti) og herunder sikre, at administrationen jævnligt foretager afstemning af statuskonti på området (versurkonti). Den interne revision er ligeledes ansvarlig for revision af andre anviste ydelser på standardkonto 18 bogført uden for lønsystemet (SLS), samt for ydelser udenfor standardkonto 18 (fx omkostningsdækkende ydelser), selvom disse anvises over SLS.

Rigsrevisionen varetager bevillingskontrollen.

Der kan aftales en ændret fordeling af arbejdsopgaver mellem den interne revision og Rigsrevisionen.

12. Den interne revision planlægger revisionen ud fra væsentlighed og risiko, jf. God Offentlig Revisionsskik.

13. Den interne revision skal foretage uanmeldte beholdningseftersyn af likvider, værdipapirer samt øvrige beholdninger mv., jf. § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 696 af 14. juli 2000 om afholdelse af eftersyn af likvide beholdninger, varebeholdninger og andre aktiver ved statslige institutioner m.fl. Den interne revision skal endvidere påse, at forretningsgange vedrørende sikring af aktiver og andre midler i virksomhedernes varetægt er betryggende.

14. Den interne revision skal ved revisionen danne sig en begrundet overbevisning om, at regnskaberne er rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, om der foreligger hensigtsmæssige forretningsgange (instrukser), der efterleves, og om den interne kontrol fungerer tilfredsstillende. Videre skal den interne revision foretage revision af årsrapporter samt foretage en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de enheder, der er omfattet af regnskabet.

15. Efter departementschefens godkendelse kan den interne revision udføre rådgivningsopgaver for Skatteministeriets virksomheder. Ligeledes kan departementschefen anmode den interne revision om at udføre særlige revisionsopgaver internt på Skatteministeriets område. Rigsrevisionen underrettes om sådanne opgaver, der ikke må antage et sådant omfang, at den interne revision ikke kan udføre de opgaver, der er omfattet af nærværende aftale.

16. Den interne revision supplerer denne aftale med nødvendige instrukser for og beskrivelser af revisionsarbejdets udførelse.

Kapitel 5

Samarbejde med og rapportering til Rigsrevisionen

17. Samarbejdet mellem Rigsrevisionen og den interne revision tilrettelægges bl.a. ved periodiske møder. Rigsrevisionens og den interne revisions samlede revisionsindsats koordineres, så resultatet af den interne revisions arbejde kan indgå ved Rigsrevisionens afgivelse af erklæringer, herunder i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

18. Den interne revision forelægger sine revisionsplaner for Rigsrevisionen samt holder Rigsrevisionen underrettet om væsentlige ændringer heri.

19. Når virksomhederne på Skatteministeriets område forelægger for eller underretter Rigsrevisionen efter rigsrevisorlovens § 10, fx om påtænkte væsentlige ændringer af regnskabssystemer eller forretningsgange, der har betydning for revisionen – og som er omfattet af nærværende aftale – fremsendes samtidig den interne revisions vurdering af ændringerne, jf. herved pkt. 9. Forelæggelser af og orienteringer om mindre ændringer af regnskabssystemer, forretningsgange og it-systemer sendes ikke til Rigsrevisionen, men vurderes alene af den interne revision.

20. Det påhviler den interne revision straks at underrette Rigsrevisionen om væsentlige bemærkninger vedrørende regnskabs- og revisionsmæssige forhold.

21. Den interne revision skal holde Rigsrevisionen underrettet om den udførte revision. Den interne revisions rapporter, bemærkninger o.l. med de dertil hørende be-

svarelsen og afgørelser samt rapporter om beholdningseftersyn indsendes til Rigsrevisionen.

22. Efter afslutningen af revisionen af hvert regnskabsår afgiver den interne revision senest den 1. juni en erklæring og en beretning om den udførte revision vedrørende den enkelte virksomhed. Inden afgivelse af disse erklæringer og beretninger drøftes disse med Rigsrevisionen. Erklæringer og beretninger afgives til virksomhedens ledelse og fremsendes tillige til departementet og Rigsrevisionen.

Erklæringen skal oplyse, om revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og omfatte den interne revisions vurdering af regnskabsaflæggelsen. Erklæringen skal følge Rigsrevisionens til enhver tid gældende praksis.

Beretningen skal indeholde en samlet og afbalanceret redegørelse for indholdet af den udførte revision og resultaterne heraf, herunder oplysninger om revisionens omfang og gennemførelse, væsentlige fejl og mangler, gennemførte forbedringer af regnskabsvæsenet samt principielle spørgsmål i øvrigt, som ledelsen har taget eller skal tage stilling til.

Kapitel 6

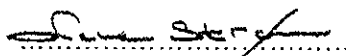
Ikrafttrædelse og revision af aftalen

23. Aftalen træder i kraft pr. 1. januar 2013. Den erstatter aftalen fra 18. december 2009.

Aftalen tages op til vurdering, når en af parterne ønsker dette.

RIGSREVISIONEN

København, den 5/12 2012


Rigsrevisor

SKATTEMINISTERIET

København, den 13/12 2012


Skatteminister