

Redaktion:

Ansvarshavende redaktør:

Revisionschef Thorkild Jakobsen

☎ 35 29 28 50

Told- og Skatterevisionen

Øvrig redaktion:

Frede Bech Poulsen

☎ 32 53 09 89

Revisor Nina Belcaid

☎ 33 33 10 37

Unibank A/S, Finansrevisionen

Revisor Bente Hallberg

☎ 33 75 64 08

Post Danmark, Intern Revision

Revisor Tina Møllerup Laigaard

☎ 35 29 28 61

Told- og Skatterevisionen

Redaktionens adresse:

IIA INFO

c/o Told- og Skatterevisionen

Toldbodgade 57 - 61

1253 København K

☎ 35 29 28 50

Synspunkter, der kommer til udtryk i medlemsbladet, behøver ikke nødvendigvis at svare til bestyrelsens opfattelse eller være udtryk for foreningens officielle standpunkt.

Indhold:

Leder	1
v/Søren Kongsbo.....	1
Nye medlemmer	2
v/Frede Bech Poulsen.....	2
Redaktøren.....	2
v/ Thorkild Jakobsen	2
Foreningsnyt.....	2
v/John Tyrrestrup	2
Aktivitetskalender	3
v/Ane Marie Christensen.....	3
Kursuskalender.....	3
v/Peter Birkholm Laursen.....	3
Evaluering af foreningens kurser.....	3
v/Nina Belcaid	3
Samarbejdsudvalg.....	4
v/Søren Kongsbo.....	4
"Frit Forum".....	5
v/Frede Bech Poulsen.....	5
Koordinering af ERFA-grupper	10
v/Nina Belcaid	10
Nye Kurser	10

1

Foreningen af Interne Revisorer

v/Tage Rasmussen	10
ECIIA-møde i Antwerpen.....	10
v/Tage Rasmussen	10
Litteratur om intern revision.....	10
v/Tage Rasmussen.....	10
Information fra IIA i Orlando	10
v/Frede Bech Poulsen	10
Anden Information.....	10
v/Frede Bech Poulsen	10
Mærkedage	11
Told*Skat - cirkulærer.....	11
v/Frede Bech Poulsen	11

**Leder**

v/Søren Kongsbo

Intern revision er som begreb forholdsvis nyt i dansk lovgivning. Det er således først i slutningen af 1989, der udarbejdes en bekendtgørelse, der foreskriver tilstedeværelsen af intern revision i pengeinstitutter senere i realkreditinstitutter og forsikringselskaber.

Efterfølgende er der kommet bestemmelse i aktieselskabslovens § 56, stk. 5, nr. 10, om bestyrelsens vurdering af behovet for intern revision. Yderligere er der også for Post Danmark lovgivet om en intern revision.

Der er tale om initiativer, der er opstået fordi lovgiver kan se det formålstjenlige i at have en intern revision.

I udlandet har de rapporter, der har været om diverse virksomhedsammenbrud, her tænkes især på COSO og Cadbury rapporten, været næringssgivende for at erkende det stadig stigende behov for intern revision i både den private og offentlige sektor.

I det europæiske samarbejde mellem interne revisorer i EU-landene har det været væsentligt at få indarbejdet et afsnit om intern revision i den grønne bog der er udarbejdet vedrørende "THE ROLE, THE POSITION AND THE LIABILITY

OF THE STATUTORY AUDITOR WITHIN THE EUROPEAN UNION”.

Af dette afsnit fremgår at det sandsynligvis ikke vil være muligt at forsyne en revisionskomite med tilstrækkelig information, hvis der ikke er en stærk intern revision. Det fremgår endvidere, at det europæiske samarbejde mellem interne revisorer i EU-landene anbefaler, at der lovgives om etableringen af intern revision for større virksomheder og sektorer.

Jeg vil benytte lejligheden til at ønske medlemmerne en glædelig jul og et godt nytår.

Nye medlemmer

v/*Frede Bech Poulsen*

INFO byder velkommen til:

BDO - Scan Revision
Statsautoriseret revisor Kurt Mathiasen

SAS Intern Revision
Afdelingsleder Flemming Palsøe

Redaktøren

v/*Thorkild Jakobsen*

Når INFO nr. 4 først foreligger nu, skyldes det redaktionens ønske om at medtage status vedrørende den europæiske ECIIA - konference, der var planlagt skulle finde sted i København i 1998. Videre har redaktionen fundet det hensigtsmæssigt at orientere om en snak redaktionen har haft med Foreningen for InformationsKvalitet (FIK) om at indgå i et tættere samarbejde omkring udsendelse af information til de 2 foreningers medlemmer.

Vedrørende ECIIA-konferencen er det netop på et møde i Rom besluttet, at konferencen i København aflyses og atter går i udbud. Baggrunden herfor er, at en europæisk konference skal kunne gennemføres på et forsvarligt økonomisk

grundlag. I relation hertil har IIA-Danmarks sonderinger vist, at forhåndsinteressen var for beskeden til, at vor forening kan gå videre med planerne om at gennemføre konferencen her i landet.

Ved et nærmere samarbejde med FIK har denne forenings redaktør efter et møde i FIK's bestyrelse fået grønt lys til at gå ind i en nærmere vurdering af mulighederne og effekten af et nærmere samarbejde. Den første drøftelse vil ske primo 1997, hvor de 2 redaktører m.fl. vil udarbejde et lay-out til et fælles blad. Efterfølgende vil det være op til de 2 bestyrelser at vurdere betydningen af et samle al relevant information til foreningens medlemmer i en publikation. Alternativet kunne også være at begrænse samarbejdet til, at artikler i FIK's medlemsblad stilles til rådighed for INFO og vice versa. Vi får se. Målet med samarbejdet er under alle omstændigheder løbende at sikre vore medlemmer relevant information. Det er her vurderingen, at de 2 foreninger vil kunne have nytte af at følge med i, hvad der arbejdes med eller interesserer den anden forening.

Dette nummer af INFO er så i øvrigt spalttemæssigt præget af artikler fra den interne revision i Dansk Landbrugs Grovvarerelskab Amba.(DLG) og den interne revision i Told•Skat, om hvorledes man her har tilrettelagt revisionsopgaven. Redaktionen håber, at den også i det nye år vil modtage artikler om andre virksomheders interne revisioner.

Indtil da ønsker redaktionen sine læsere en god jul og et godt nytår.



Foreningsnyt

v/*John Tyrrestrup*

Den 5. juni 1998 kan vores forening fejre 45 års jubilæum.

Den 8. oktober 1996, hvis grundlaget er "The Scandinavian Chapter of IIA" som bestod af Danmark, Norge og Sverige.

I 1953 blev der etableret selvstændige Chapters i landene.

Aktivitetskalender

v/Ane Marie Christensen

I den kommende periode er der planlagt følgende månedsmøder:

13. marts 1997

Månedsmøde, evt. halvdagsseminar.

Emne: Intern kontrol ved/

Økonomichef i Told•Skat, Hans K. Nielsen.

10. april 1997

Månedsmøde.

Emne: Den økonomiske udvikling i Danmark frem til år 2000 ved/

Afdelingsdirektør, Ellen Pløger, leder af økonomisk sekretariat i UniBank A/S.

12. juni 1997

Årsmøde.

Tilmelding til alle månedsmøder sker til Bente Christensen, Intern Revision, Post Danmark,

☎ 33 75 64 02 senest mandagen før afholdelse af månedsmødet.



Kursuskalender

v/Peter Birkholm Laursen

Kurser i Intern Revision:

- Grundkursus modul 1: 27 - 28 februar
- Grundkursus modul 2: 01 - 02 maj
- Grundkursus modul 3: 12 - 13 juni

- EDB-Revision modul 3: 28 - 29 august (nyt kursus)
- EDB-Revision modul 1: 04 - 05 september
- EDB-Revision modul 2: 09 - 10 oktober
- Statistisk Revision: 18 - 19 september

Evaluering af foreningens kurser

v/Nina Belcaid

Foreningen har afholdt *grundkursus i intern revision* (modul 1, 2 og 3) i Ebeltoft.

INFOs redaktion har interviewet een af kursusedtagerne for at høre hendes mening om kurset.

Anne Margrethe Rasmussen, IBM Danmark A/S

Jeg har deltaget i alle tre moduler med det formål at lære så meget som muligt så hurtigt som muligt om intern revision, da jeg er nyudnævnt intern revisor i IBM, og ikke tidligere har beskæftiget mig med revision.

Mit udbytte var et godt overblik over hele revisionsprocessen plus et godt kursusmateriale, som jeg kan bruge i det daglige.

Det var dejligt at møde kolleger fra andre firmaer. Det gav mulighed for udveksling af erfaringer. Gennem hele kurset blev både intern og ekstern revision belyst. Det medførte gode diskussioner mellem interne og eksterne revisorer, og her opnåede man ikke enighed. Det ville næsten også have været for kedeligt.

Alle tre kurser vekslede mellem teori og gruppeopgaver. Det gjorde kurserne meget livlige. Især modul to og tre da deltagerne

var gengangere, og det gav en meget afslappet atmosfære, at man kendte hinanden på forhånd. Derfor kan jeg varmt anbefale, at man tager alle tre kurser lige efter hinanden. Man har endvidere tidligere modulers pensum frisk i erindringen, da de bliver afholdt indenfor et halvt år, så det virker som et sammenhængende kursus.

Instruktørerne var de tunge drenge (jeg henlyder ikke til nogens vægt), der vidste hvad de talte om. Så scenen var sat med relevante og afvekslende emner, gode instruktører, godt kursusmateriale, dejligt hotel, så dem der deltog aktivt, fik også noget med hjem. Jeg synes at de tre moduler tilsammen gav mig en grundlæggende uddannelse i intern revision.



Det er vigtigt, at foreningen løbende får tilbagemeldinger om værdien af afholdte aktiviteter. Derfor – tak til Per Wulff, der har givet evaluering på foreningens halvdagsseminar om Control Self-assessment.



Internal Control & Risk Assessment - Benchmarking Survey

Af Per Wulff, Den Danske Bank

Den 12. september gav Jeff Earl, Managing Director Europe en overbevisende demonstration af mulighederne i systemet "OptionFinder", der er et værktøj til brug blandt andet i forbindelse med "Internal Control & Risk Assessment - Benchmarking Survey" eller som det fremgik af den udsendte invitation "Control Self-assessment (CSA)".

Teknisk består systemet af en "Colour Notebook Computer" et "Colour Projection Sy-

stem" og et antal "OptionFinder keypads" med tilhørende modtager/sender.

Systemet kan anvendes til mange formål og i mange former, små som store.

Opgaverne kan eksempelvis være at:

- aktivere mødedeltagerne ved at give dem mulighed for at bidrage med deres meninger i fuld anonymitet
- sætte gang i brainstorming-møder
- indsnævre antallet af alternativer ved bortvalg af uaktuelle muligheder
- foretage simple afstemninger for at nå frem til resultater med størst opbakning

Systemet kan erstatte tidligere tiders afkrydsningsskemaer, og i løbet af sekunder vise resultaterne i form af simple talopstillinger eller langt mere sofistikerede grafiske fremstillinger i forskellige udformninger.

I systemet er indeholdt en række standardspørgsmål og -svarmuligheder, der vil dække en stor del af behovet, men dertil kommer, at der er uanede muligheder for at opbygge individuelle spørgsmål og svar typer. Systemet synes meget anvendeligt for revisor til afdækning af, om interne kontroller eksisterer og fungerer efter hensigten.

Selve demonstrationen af systemet forløb på en meget overbevisende måde, og valget af nordisk relaterede og helt lokale emner gjorde demonstrationen meget nærværende. (Dog bemærkedes det, at et kendt dansk luftfartsselskab i systemet fremkom med navnet Mearsk)!

Det er klart, at en sådan demonstration sker med det formål at skabe interesse for systemet og at fremme salget. Men det ændrer ikke ved den kendsgerning, at systemet synes et nærmere bekendtskab værd. Jeff Earl har da også tilbudt eventuelle interesserede at arrangere in-house demonstrationer af OptionFinder.

Samarbejdsudvalg
v/Søren Kongsbo

Der henvises til redaktørens indlæg.

"Frit Forum"
v/Frede Bech Poulsen

Til dette nummer af INFO har redaktionen rettet henvendelse til Dansk Landbrugs Grovvarereselskab (DLG) og Told•Skat for at høre om intern revision i disse 2 virksomheder.



Intern revision i Dansk Landbrugs Grovvarereselskab AmbA. (DLG).

Af revisionschef Bjarne Rasmussen, DLG

Indledning.

Inden jeg går til emnet, som overskriften angiver, vil jeg benytte lejligheden til at ønske "Foreningen af Interne Revisorer" tillykke med informationsbladet "INFO".

Det ser ud til, at foreningen har formået at frembringe et blad, der bidrager væsentligt til synliggørelse af foreningen, og som kan være forum for en debat og ideudveksling med medlemmerne imellem.

Jeg vil herefter beskrive den interne revisionsfunktion i DLG.

Introduktion til virksomheden.

DLG er en landmandsejet grovvarevirksomhed (andelsselskab), der har til formål at forsyne dansk landbrug med produkter, som f.eks. foderstoffer, handelsgødning og plantebeskyttelsesmidler til landbrugsbedrifterne samt at opkøbe landbrugets afgrøder, hvor korn er langt den væsentligste.

Selskabet har på koncernbasis en årsomsætning på ca. 8 milliarder kroner. Der er ansat ca. 1700 medarbejdere i selskabet.

Introduktion til intern revision.

Den interne revision er placeret som en stabsfunktion med reference til selskabets administrerende direktør.

Afdelingen er bemandet med tre revisorer foruden revisionschefen og en sekretær.

Som grundlag for den interne revisions virke foreligger der en funktionsbeskrivelse med tilhørende revisionsinstruks. Af funktionsbeskrivelsens opgaveformulering fremgår:

"Revisionschefen har sammen med den eksterne revision ansvaret for, at såvel den i årets løb udførte revision, som revision af årsregnskabet i både moderselskab og datterselskaber foretages i overensstemmelse med den godkendte revisionsinstruks og i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser, revisionsmæssige vejledninger, selskabets vedtægter og under iagttagelse af god revisionsskik".

Denne formulering definerer klart kravet fra virksomheden til den interne revision.

Beskrivelse af revisionsprocessen:

Planlægning.

Med det sigte at planlægge et revisionsforløb, der peger direkte mod de enkelte regnskabsposter, og således mod påtegning af årsregnskabet, indledes planlægningen af det kommende års revision. Planlægningen indledes med informationsindsamling for såvel moderselskab som datterselskaber.

Informationsindsamlingen omfatter blandt andet:

- analyse af det seneste perioderegnskab forud for planlægning af revisionen
- referat fra seneste ordinære og eventuelt ekstraordinære generalforsamling
- referater fra indeværende års bestyrelsesmøder

- udskrift fra Erhvervs- og selskabsstyrelsen
- ajourførte fuldmagtserklæringer.

Udover de nævnte informationer indgår naturligvis også de punkter fra forrige års arbejdsrapporter som skal efterkontrolleres sammen med kendskab til organisatoriske ændringer og ændringer af forretningsgange etc.

Med udgangspunkt i de indsamlede og ajourførte oplysninger om virksomheden, udarbejdes der herefter et planlægningsnotat for revisionen i hvert enkelt selskab i koncernen.

Planlægningsnotatet har generelt følgende indhold:

1. Indledning - her beskriver vi kort virksomheden - nutidsbilledet, resultaterne de seneste tre år og hvilke områder vi har valgt at revidere.
2. Revisionens formål.
3. Klassifikation af professionel risiko.
4. Væsentlige forhold fra indledende planlægning - herunder:
 - væsentlige ændringer af revisionsmæssig betydning
 - klassifikation af EDB-anvendelsen
 - resultat af regnskabsanalyse
 - væsentlighedsniveau
 - kundeservicemål.
5. Risikovurdering.
herunder:
vurdering af kontrolmiljø samt specifikation af områder med forøgede risici (vi har under dette punkt anført en række risikofaktorer).
6. Revisionsstrategi for hovedområder.
7. Rapportering.
8. Bemanning og tidsbudget.

Under hele planlægningsprocessen har vi som interne revisorer også det formål for øje, at vi skal bistå ledelsen i udførelsen af dens ledelsesansvar ved at forsyne den med analyser, vurderinger og ændringsforslag til eksisterende procedurer.

Som det fremgår af beskrivelsen af planlægningsprocessen, har vi valgt at anvende en del af vore ressourcer på denne opgave, idet det er vor erfaring, at en god planlægning er medvirkende til at effektivisere revisionsindsatsen.

Planlægningen afsluttes med, at ekstern revision og intern revision i fællesskab udarbejder et overordnet planlægningsnotat, der tilstilles koncernens administrerende direktør.

I det fælles planlægningsnotat står blandt andet anført:

"Overordnet bygger revisionen på de af selskabets interne revision udførte arbejder".

Det fremgår således af aftalen om arbejdsdeling mellem den eksterne og interne revision, at for så vidt angår revision i årets løb, at denne revision hovedsageligt varetages af intern revision.

Hvad angår revision af årsregnskabet udarbejdes der en arbejdsdelingsplan, der fastlægger arbejdsdelingen mellem ekstern og intern revision.

Det er naturligt, og vel for øvrigt også hensigten med etablering af en intern revisionsafdeling, at foruden varetagelse af den finansielle revision, at den også påtager sig forvaltningsmæssige opgaver.

Vi tilstræber at inddrage de forvaltningsmæssige opgaver i planlægningen i videst muligt omfang, men har i vort bemandings- og tidsbudget afsat ressourcer til løsning af opgaver af mere service-mæssig karakter, der i revisionsåret rekvireres af ledelsen eller af andre dele af organisationen.

Udførelse af revisionen.

For alle revisionsbehandlinger foreligger der detaljerede revisionsplaner.

Planerne er opdelt i:

- formålet med revisionen inden for det specifikke område
- indsamling af information inden revisionen påbegyndes

- spørgsmål der skal stilles og handlinger revisor skal udføre.

Vi har i de senere år anvendt elektroniske arbejds papirer i revisionsarbejdet.

Anvendelsen af elektroniske arbejds papirer muliggør dels en reference mellem de enkelte arbejds papirer og regnskabets enkeltposter, dels en effektiv udveksling af papirer med koncernens valgte revisorer.

Efter hver udført revisionshandling udarbejdes der en rapport.

Rapporten er opdelt således, at den angiver, hvad revisionen har omfattet, den indeholder en konklusion og uddybende bemærkninger.

Rapporten sendes til udtalelse hos "klienten" der anmodes om skriftligt at fremsætte sine bemærkninger, der anføres i rapporten, hvorefter den fremsendes, som endelig rapport, til ekstern revision, den administrerende direktør, det direktionsmedlem under hvis ansvarsområde revisionen har fundet sted samt til "klienten".

Derudover udarbejdes der en kvartalsrapport, hvor intern revision fremkommer med overordnede vurderinger vedrørende de seneste tre måneders revision, herunder en konsekvensbeskrivelse af væsentlige iagttagelser under revisionsarbejdet.

Denne rapport fremsendes til ekstern revision og den administrerende direktør.

Som afslutning på årets revision udarbejder intern revision en beretning, der også fremsendes til selskabets bestyrelse.

Samarbejdet med ekstern revision.

Det fremgår henholdsvis af revisionsvejledning nr. 1 og nr. 20, at det er ekstern revisions ansvar at tilrettelægge og udføre revisionen med henblik på at kunne tage stilling til om regnskabet indeholder væsentlige fejl og mangler.

Det er derfor helt naturligt, at der gennem hele revisionsprocessen og især i forbindelse med planlægningen af årets revision er et tæt samarbejde mellem de to revisionsinstanser.

Det er min vurdering, at dette samarbejde mellem intern og ekstern revision vil blive stadig tættere - ikke kun i DLG men i alle de virksomheder, hvor der er etableret en intern revisionsafdeling.



Intern revision i Told•Skat

Af revisionschef Thorkild Jacobsen

Told•Skat varetager opkrævningen af told og afgifter, moms, indeholdte A-skat/bidrag og selskabsskat m.v., vejledninger og kontrol af de registrerede virksomheder. Told•Skat opkræver ca. 98 % af statens indtægter.

Endvidere varetager Told•Skat kontrollen med grundlaget for udbetaling i henhold til en lang række af EU's landbrugsordninger.

Told•Skat er organiseret med 1 styrelse og 31 told- og skatteregioner. Der er ansat ca. 5.700 årsværk. Personalet er primært uddannet internt, men der anvendes i stigende grad eksternt uddannet personale (jurister, revisorer m.fl.).

Told- og Skatterevisionen, der organisatorisk er en stabsfunktion under Told- og Skattedirektøren, arbejder med baggrund i en § 9-aftale med Rigsrevisor, og i et internt i styrelsen udarbejdede ide- og arbejdsgrundlag for den interne revisions virksomhed og samspil med sine interessenter.

Planlægning

Arbejdet tilrettelægges efter en rammeplan for året, der forelægges Rigsrevisionen og revisi-

onsudvalget. Revisionsudvalget består af Told • Skats direktion, en afdelingschef, to regionschefer og Told- og Skatterevisionens direktion.

Revisionsarbejdet tilrettelægges og gennemføres med baggrund i Told • Skats strategiplan, overordnede mål og prioriteringer, og skal afspejle intentionerne i Told • Skats idegrundlag, Told- og Skatterevisionens idegrundlag samt indholdet i den med Rigsrevisionen indgåede rammeaftale.

Ud over de i årsplanen nævnte aktiviteter, gennemføres et antal temaundersøgelser vedrørende udvalgte fagområder eller som led i en forvaltningsrevision. Undersøgelserne iværksættes enten ud fra en revisionsmæssig vurdering af behov, eller fordi Told- og Skattedirektøren anmoder revisionen om at efterprøve et område ud fra en institutionspolitisk synsvinkel.

Årsplanen ombrydes til kvartalsvise detailplaner med specifik fordeling af ressourcer på de enkelte opgaver.

Lokalisering og medarbejdere

Geografisk er revisionen fordelt på 4 lokaliteter i København, Maribo, Vejle og Aalborg.

De 45 medarbejdere i Told- og Skatterevisionen er primært rekrutteret internt, men eksternt uddannede medarbejdere som f.eks. cand. merc. aud. er og edb-revisorer indgår i stigende omfang i medarbejderstyrken.

Medarbejderne ved lokaliteterne dækker revisionsmæssigt samtlige områder i styrelsen og ved regionerne. Erfaringsudveksling og udvikling af revisionsmetoder m.v. sker i faggrupper, der er sammensat på tværs af lokaliteterne.

Finansiell revision

Den finansielle revision omfatter

- Revision af Told • Skats centrale regnskaber og de hertil knyttede forretningsgange og interne kontroller
- Overvågning og analyser af regnskabsposter
- Stikprøvevis udvælgelse af et antal transaktioner

- Årsregnskabsrevision og revisionsmæssig påtegning af regnskabet
- Revision af afregning med EU
- Revision af statens afregning af skat med kommunerne.

Den finansielle revision gennemføres primært ved revision Maribo.

Regionsrevision

Revisionen af regionerne gennemføres som:

- En løbende overvågning
- Uanmeldte beholdningseftersyn
- Egentlige Revisionsbesøg.

Ved en udpræget anvendelse af edb i Told • Skat har revisionen fået mulighed for at gennemføre en løbende overvågning af regionerne. Her foretages analyser af informationer fra edb-systemerne og der udsøges oplysninger om regionens prioritering og løsning af opgaverne. Revisionsplanen justeres ud fra oplysningerne indhentet i den løbende overvågning.

Et revisionsbesøg ved en region indledes med et uanmeldt beholdningseftersyn, hvor værdibeholdninger tælles op og edb-sikkerheden gennemgås. Samtidig revideres de interne kontroller, regionen er pålagt at gennemføre som et led i regionens opfølgning på kvaliteten af de gennemførte arbejdsopgaver.

Omfanget og dybden af det efterfølgende revisionsbesøg vil ske ud fra en vurdering af de oplysninger, der er indhentet under beholdningseftersynet. Der vil således kunne ske en neddæmpning eller udvidelse af revisionen på et område.

Revisionsbesøgene afsluttes med en rapport til Told- og Skattedirektøren.

Inden rapporten afgår til direktøren, har regionen haft lejlighed til at kommentere revisionens bemærkninger. Eventuelle kommentarer fra regionen indarbejdes i den endelige rapport til direktøren.

Til hvert enkelt revisionsområde er der udarbejdet revisionsbeskrivelser og checklister. Checklisterne skal sikre en dækkende og ensartet revision af regionerne.

EDB-revision

Ved edb-revisionen sikres både lokalt og centralt revision af edb-organisationen samt revision af de enkelte edb-systemer.

Edb-revisionen i Told•Skat omfatter både organiseringen af opgaver og revision af systemtest, applikationrevision og revision af generelle kontroller.

Edb-revisionen tilrettelægges og gennemføres hvor det er muligt i et samspil med den finansielle revision.

Det er aftalt med Rigsrevisionen, at Told•Skats centrale og lokale edb-systemer revideres over en cyklus på 5 år.

Forvaltningsrevision og tværgående temaundersøgelser

Den løbende revision af regionernes forvaltning af deres ressourcer gennemføres som en integreret del af revisionsbesøgene ved regionerne. Revisionen støtter sig her på hvert produktområde til målrettede udsøgninger til sammenstilling af mål, aktiviteter og ressourceforbrug.

Større planlagte og situationsbestemte tværgående undersøgelser af specifikke områder gennemføres typisk ved at der - baseret på et spørgeskema - rettes henvendelse til samtlige regioner. Efterfølgende besøger revisionen ca. 10 regioner for nærmere at drøfte de indkomne oplysninger.

Undersøgelser afsluttes med en rapport til Told- og Skattedirektøren. Forinden har rapporten været til udtalelse hos de enheder, der har været omfattet af revisionens undersøgelser.

Rapporterne udsendes til samtlige regioner til brug ved den lokale opfølgning. Opfølgningen kontrolleres i forbindelse med det næste revisionsbesøg.

EU-revision

I forbindelse med besøg i Danmark fra EU-Kommissionen eller EU-Rettens revisionsorganer har Told- og Skatterevisionen den koordinerende rolle for så vidt angår tilrettelæggelsen, gennemførelsen og afslutningerne af revisionerne i forhold til styrelsens, fagafdelingerne, regionerne, departementet og Rigsrevisionen.

EU-revision gennemføres på told- og momsområderne for at kontrollere afregninger af EU's egne indtægter og på landbrugsområdet anvendelsen af støtteordninger.

Samspillet med øvrige interne revisioner

Revisionen søger løbende gennem kontakt til andre revisioner at udvikle revisionens daglige kompetence.

Vedrørende revision som generel disciplin indgår Told- og skatterevisionen således i et netværk af statslige revisionschefer, der gennem en årrække med udgangspunkt i en fælles interesse har udviklet fagrettede modulopdelte kurser for revisorer i den statslige sektor. Endvidere er der etableret arbejdsgrupper fx om udviklingen af EDB-revision.

Mere målrettet mod eget området har Told- og Skatterevisionen etableret en kontakt med tilsvarende interne revisioner i England, Finland, Holland, Portugal og Sverige. Her drøftes på fællesmøder spørgsmål, der relaterer sig til samspillet med EU-Kommissionen omkring revisionen af EU's egne indtægter og kontrollen med udbetalingerne efter EU's landbrugsstøtteordninger.



“INFO” har modtaget et indlæg, der omhandler kommunikation i det digitale samfund.

Maria-Therese Hoppe, Institutet for Fremtidforskning, har givet tilladelse til, at artiklen må bringes i bladet. Artiklen vedlægges som bilag.

Koordinering af ERFA-grupper v/Nina Belcaid

Intet nyt.

Nye Kurser v/Tage Rasmussen

Intet nyt.

ECIIA-møde i Rom v/Tage Rasmussen

Der henvises til redaktørens indlæg.

Litteratur om intern revision v/Tage Rasmussen

Foreningen af Informations Kvalitet har udgivet "Instruks for revision af MVS-operativ systemer".

Instruksen er udarbejdet af en arbejdsgruppe, som alle har praktisk revisionserfaring omkring MVS og i brugen af produktet CA-Examine.

En anmeldelse af bogen og selve bogen kan rekvireres hos foreningens formand Ib Benzen på ☎ 44 65 14 63 for en pris af kr. 945.



Information fra IIA i Orlando v/Frede Bech Poulsen

- IIA ved John J. Flaherty har nu overtaget formandsposten for "The Committee of Sponsoring Organizations (COSO). Flaherty er tidligere Vice President og General Auditor i PepsiCo Inc. Det var COSO, der i 1992 publicerede rapporten "Internal Control-

10 Foreningen af Interne Revisorer

Integrated Framework". Formålet var at hjælpe bestyrelsen og ledelsen i virksomhederne med at forbedre den interne kontrol.

- Iflg. IIA pressemeddelelse er Søren Kongsbo valgt som "European North Region District Repræsentative" fra 1. oktober 1996.
- Hvis man er på INTERNET kan man løbende få information om IIA konferencer, seminarer m.m. på:
<http://www.rutgers.edu/accounting/raw/iaa>.
- IIA i Orlando etablerer fra januar 1997 et "CONTROLSELF-ASSESSMENT CENTER", som vil tilbyde hjælp, træning og information til medlemmer, der praktiserer Control Self-Assessment (CSA). Adgang hertil fås for \$ 35 årligt. Nærmere information kan fås ved henvendelse til Trish W. Harris, manager of marketing & public relations.
- The Internal Auditor' efterlyser input fra medlemmerne til "Roundtable and Fraud Findings", så hvis du har en god historie, er man meget interesseret.
- The Internal Auditor' er også interesseret i at modtage artikler om emner, som du mener kan have interesse for andre interne revisorer. IIA's E-Mail adresse for IIA periodicals er: 'Editor@THEIIA.ORG'.
- Vedlagt følger en oversigt over forskellige kurser, som IIA gennemfører i US med angivelse af pris og varighed. Hvis du ønsker yderligere oplysninger om tid og sted kan dette fås ved henvendelse til sekretæren på ☎ 32 53 09 89.



Anden Information v/Frede Bech Poulsen

IIA's First Annual Gulf Regional Audit Conference 7 - 10 marts 1997 på Jebel Ali Hotel i Dubai.

Nærmere oplysninger herom kan fås ved henvendelse til Fr. Bente Christensen, Post Danmark, Intern Revision på ☎ 33 75 64 02.

Mærkedage

Redaktionen har med glæde bemærket, at intern revisor Peter Solberg, Novo Nordisk, i maj måned har bestået CIA-eksamen.

Redaktionen ønsker hjertelig tillykke

Hvis der ønskes nærmere oplysninger om CIA-eksamen, kan der rettes henvendelse til Tage Rasmussen, der er **CIA-koordinator**, på ☎ 89 48 63 71

Told*Skat - cirkulærer v/Frede Bech Poulsen

Told•Skat har udsendt nedennævnte cirkulærer:

- 1996 - 21. "Dokumentation for anvendelse af egen bil".
- 1996 - 22. "Afgangsførelse som uerholdelig og endelig afskrivning af arbejdsmarkedsbidrag, skatte-, told-, afgifts- og bødebeløb samt renter og omkostninger".
- 1996 - 23. "Skattefri aktieombytnin- sagsudlægning".
- 1996 - 24. "Mindsterenten for perioden 22. oktober - 31. december 1996".
- 1996 - 25. "Omstrukturering på ejendoms-vurderingsområdet".
- 1996 - 26. "Rejseudgifter-ansatte med skiftende, midlertidige arbejdssteder-genoptagelse".
- 1996 - 27. "Fastlæggelse af slutligningskom-mune for grænsegængere".