



INFORMATION TIL FORENINGENS MEDLEMMER



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/ John Rasmussen og John Tyrrestrup	
Nye medlemmer	2
v/Frede Bech Poulsen	
Redaktøren	2
v/ Thorkild Jakobsen	
Foreningsnyt	3
v/John Tyrrestrup	
Aktivitetsskalender	3
v/Ane Marie Christensen	
Kursuskalender	4
v/Peter Birkholm Laursen	
Evaluering af foreningens kurser	4
v/Nina Belcaid	
Samarbejdsudvalg	6
v/Søren Kongsbo	
"Frit Forum"	6
v/Nina Belcaid	

Koordinering af ERFA-grupper	7
v/Nina Belcaid	
Information fra IIA i Orlando	7
v/Frede Bech Poulsen	
Information fra andre foreninger	8
v/Frede Bech Poulsen	
Told*Skat - cirkulærer	9
v/Frede Bech Poulsen	
Mærkedage	9

**Leder**

v/ John Rasmussen og John Tyrrestrup

I 1996 udgav ECIIA (European Confederation of Institutes of Internal Auditing) et "Position Paper" om intern revision i Europa rettet mod nationale lovgivere, regeringer, EU-systemet og erhvervslivet. Ideen bag denne udgivelse var, at den skulle danne grundlag for en bred diskussion om intern revisors rolle og praksis knyttet til bedre styring og kontrol i selskaber og offentlige institutioner i Europa.

De vigtigste konklusioner fra "Position Paper" er umiddelbart følgende:

I de senere år er faget intern revision blevet stadig mere væsentlig og professionen har til stadighed arbejdet med at udarbejde standarder og normer for udøvelsen af faget.

Det er velkendt i offentligheden og blandt mange mennesker, at ekstern revision er lovpligtig i mange selskaber, men det er mindre kendt, at intern revision er blevet et vigtigt redskab, som støtte til og sikring af kvalitet i styring og ledelse samt aktionærernes interesser.

Dokumentet fastslår, at intern revisor både kan og bør bidrage til, at der opnås en betydelig

bedre styring og kontrol både i private virksomheder og offentlige institutioner i Europa. De vigtigste påstande hertil er:

- Alle aspekter ved intern kontrol - ikke kun økonomisk - i en organisation bør overvåges, og kvaliteten af styring og kontrol bør styrkes.
- Ledelsen har hovedansvaret for dette, men kvalitative vurderinger - inklusiv rådgivning vedrørende svage kontroller - kan bedst varetages af en professionel intern revision.
- Den interne revision bør rapportere til ledelsen eller øverste administrative leder og ikke til den økonomiansvarlige, som det ofte er tilfældet i dag.

I dokumentet fremgår det, at EU ved lov bør kræve, at der oprettes en intern revision i visse nøgleselskaber og sektorer inklusiv selskaber som investerer offentlige midler eller er finansieret af det offentlige. Denne lovgivning bør også omfatte krav til den interne revisors kvalifikationer og erfaring i praksis. Det vigtigste vil være, at EU lovgivningen medvirker til, at medlemslandene ikke regulerer den interne revision forskelligt.

Dette bidrag fra det interne revisionsmiljø i Europa til forbedret styring og kontrol er et vigtigt første skridt for ECIIA. Det markerer et betydeligt skridt fremad for intern revision. Mange regeringer i Europa har længe erkendt, at intern revision har en vigtig rolle at spille i forbindelse med forbedring af kontrol og styring indenfor alle sektorer.

Med udgivelsen af dokumentet har EU fået forelagt en fælles holdning til synspunkter fra en række europæiske interne revisionschefer. Dokumentet giver EU mulighed for og drivkraften til at forbedre standarden af kontrol og styring i organisationer i Europa.

Foreningen er i besiddelse af diverse dokumenter omhandlende spørgsmålet. Særligt interesse-rede vil kunne låne materialet ved henvendelse til foreningens kasserer.

Nye medlemmer v/*Frede Bech Poulsen*

INFO byder velkommen til:

Price Waterhouse/Seier-Petersen
Statsautoriseret revisor Niels Henrik B. Mikelsen.

Danica
Revisionschef René Schierning Lundgren.

Redaktøren v/*Thorkild Jakobsen*

I INFO 4 oplyste redaktøren, at der var indledt drøftelser med redaktøren for FIK om et samarbejde omkring information til de 2 foreningers læsere.

Jeg kan nu melde, at de 2 foreningers bestyrelser har supporteret de 2 redaktørers tiltag om et samarbejde meget positivt, og redaktørerne har på denne baggrund kunnet udarbejde en konkret skitse til et fælles medlemsblad.

Efterfølgende drøftelser i FIK har imidlertid ført til, at FIK alligevel fortsat ønsker at oprettholde deres eget medlemsblad. FIK's bestyrelse går dog fortsat ind for et samarbejde med hensyn til udveksling af artikler, ligesom man gerne ser en gensidig information i de 2 foreningers blade om de 2 foreningers aktiviteter, kurser m.v.

Set fra redaktørens side er det en lidt kedelig afslutning på opstarten til et arbejde, der virkelig kunne have sikret et godt grundlag for samspil, og som kunne have givet de 2 redaktioner

en betydelig vitaminindsprøjtning med muligheder for megen inspiration og mere opsøgende "journalistisk" virksomhed.

FIK må imidlertid også på baggrund af foreningens første meget positive udmelding have haft afgørende grunde for at stoppe op. Det må INFO så beklage og tage til efterretning.

Samtidig finder INFO, at der bør arbejdes videre med ideen om at give de 2 foreningers medlemmer adgang til de kurser og foredrag, der hidtil primært har været udbudt til medlemmerne i den enkelte forening.

Foreningsnyt v/John Tyrrestrup

INFO's redaktion har gennemgået evalueringsskemaerne for IIA's halvdagsseminar den 7. november 1996.

Deltagerne på seminaret skulle besvare 8 spørgsmål, dels om kurset, dels om publikationen INFO. Svarene skulle rubriceres i kategorierne "meget", "nogenlunde", "kun lidt" og "slet ikke". Generelt var tilbagemeldingerne meget positive, idet 59% af de adspurgte mente, at det faglige niveau var meget højt, og 48% mente, at seminaret svarede meget godt til deres forventninger, og et tilsvarende antal var meget tilfredse med udbyttet af seminaret.

Adskillige angav under uddybende kommentarer, at det var en skam, at Erik Holst Jørgensen ikke havde mulighed for at deltage i hele seminaret, så der kunne have været en dialog med Niels Stenholdt, der var tredje foredragsholder, som modpart.

Ligeledes mente flere, at emne-opdelingen mellem det første indlæg af Erik Holst Jørgensen og den anden foredragsholder John Tyrrestrup skulle have været mere klar og aftalt forinden.

Desværre var kendskabet til vores blad INFO ikke helt så højt, som man kunne ønske.

Hele 34% angav, at de ikke havde kendskab til INFO. Det er svært at vurdere, om dette er et repræsentativt tal for foreningen som helhed, da vi kun har modtaget og bearbejdet 27 spørgeskemaer. Vi håber det ikke. Husk derfor at sætte INFO i cirkulation i din afdeling.

De personer, der kendte til vores blad INFO gav det pæne skudsmål med på vejen, idet 27% var meget tilfredse med INFO, og 47% var nogenlunde tilfredse. Tilbage står så 20%, der angav kun lidt i tilfredshed og så 6%, der var decideret utilfredse med bladet.

Dette er en udfordring for os, som vi vil arbejde med. Men husk, at et godt blad kan blive meget bedre, hvis der er en aktiv dialog med læzerskaren. Henvendelser og forslag til INFOs redaktion er derfor altid velkomne.

Aktivitetskalender v/Ane Marie Christensen

I den kommende periode er der foreløbig planlagt følgende månedsmøder:

17. april 1997

Halvdagsseminar med technical director Charles LeGrand, IIA, Orlando, om emnet "Opdatering af SAC-rapporten".

12. juni 1997

Årsmødet

Et indlæg ved Lars Johansen, den nye direktør for Fondsbørsen. Endvidere forsøges at få et indlæg omkring påtegning af regnskaber.

11. september 1997

Direktør i Finanstilsynet, Henrik Bjerre Nielsen.

Emnet er endnu ikke fastlagt.

9. oktober 1997

Halvdagsseminar omkring "Outsourcing af Intern Revision" baseret på en rapport for nylig udarbejdet af McKinsey.

27. november 1997

Ikke endeligt fastlagt, evt. om skatteforhold.

Tilmelding til månedsmøder sker til Bente Christensen, Intern Revision, Post Danmark, ☎ 33 75 64 02 eller FAX nr. 33 32 90 10 senest mandagen før afholdelse af månedsmødet.

Kursuskalender

v/Peter Birkholm Laursen

Kurser i Intern Revision:

- 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

- Operationel Revision (udmeldes senere)

- Interview Teknik (udmeldes senere)



Evaluering af foreningens kurser v/Nina Belcaid

Anmeldelse af foreningens kursus i EDB-revision modul 3 i perioden 21. - 22 november 1996.

Kursets formål:

At give kursusdeltagerne en gennemgribende indsigt i den praktiske revision af EDB-baserede brugersystemer. Dette er et revisionsområde, der for indeværende er i meget kraftig vækst. For at gøre kurset så meget orienteret mod "best practice" som muligt, er der indlagt en del casearbejde i kursusforløbet.

Redaktionen har spurgt to kursusdeltagere, hvilket udbytte de har haft af at deltage på kurset.

Per Flymer, Rigshospitalet:

"Jeg har været ansat på Rigshospitalet siden 1972, først i regnskabsafdelingen, heraf de sidste 10 år som leder, og siden 1994 som revisor.

Jeg er uddannet merkonom i regnskab og revision og har deltaget i flere af IIA's kurser i revision for at få ajourført min viden inden for den seneste revisionsteknik.

Lad mig starte med at sige, at kurset var godt og veltilrettelagt på trods af det meget tekniske indhold. Mine forventninger blev bestemt indfriet, selvom revision af operativsystemer var en ny og fremmed verden for mig. Jeg synes navnlig, det var interessant at få indblik i de risikoelementer, der er i operativsystemerne".



Hanne Rousing, Almindelig Brand Bank.

"Jeg er revisionschef i Almindelig Brand Bank og har en bankuddannelse som baggrund. Mit formål med at deltage i EDB-revision modul 3 har dels været at få en afrunding på de to første EDB-revisionskurser, dels at få en indgangsvinkel til revision af operativsystemer.

Mit generelle indtryk af kurset var rigtig godt.

Instruktørerne var meget dygtige og gode formidlere af det ret tekniske stof. Mine forventninger til kurset blev bestemt indfriet, og jeg synes, at jeg fik en god forståelse af de mange tekniske begreber inden for EDB-revision.

Kurset var bestemt også velegnet til at få en forståelse for problemerne omkring revision af operativsystemerne - således, at man ved en bestemt revisionsopgave af et givet operativsystem ville have forudsætninger for at afgøre, om det var en opgave, man som fagrevisor selv kunne udføre eller om den krævede edb-revisor. Alt i alt to udbytterige dage".

**Evaluering af halvdagsseminar - kvalitetsstyring og kvalitetskontrol**

Af Gitte Marcussen, Unibank

På månedsmødet den 7. november 1996 blev emnet kvalitetsstyring og kvalitetskontrol belyst ud fra såvel en teoretisk som en praktisk synsvinkel.

Statsautoriseret revisor Erik Holst Jørgensen, Deloitte & Touche indledte halvdagsseminaret med et indlæg om kvalitetssikring i revisionsvirksomheder.

Revisionsvirksomhederne skal udarbejde retningslinier, der sikrer revisionsvirksomhedernes generelle kvalitet og kvaliteten af den enkelte opgave.

- Forudsætningen for den generelle kvalitet er, at medarbejderne har den fornødne uddannelse og kompetence til at løse de opgaver, firmaet påtager sig.
- Kvaliteten af den enkelte opgave sikres blandt andet ved, at det udførte arbejde kontrolleres af en medarbejder på højere niveau end den medarbejder, der har udført arbejdet. Herudover anvendes standardarbejdsplaner og checklister.

Der er min opfattelse, at nævnte forhold samt eksemplerne herpå sagtens kan anvendes som inspiration til kvalitetssikringen i interne revisionsafdelinger.

Statsautoriseret revisor John Tyrrestrup, FDB, fortsatte med et eksempel på kvalitetssikring på et udvalgt område i FDB.

Lektor, statsautoriseret revisor Niels Stenholdt afsluttede med et indlæg om kvalitetsstyring og kvalitetskontrol i teori og praksis.

Såvel den teoretiske som den praktiske indfaldsvinkel blev demonstreret i Niels Stenholdts indlæg.

Det centrale i indlægget var efter min opfattelse redegørelsen for de forskellige fejltyper og risici forbundet hermed.

Samlet evaluering

Jeg synes, at de forskellige indlæg om kvalitetsstyring og kvalitetskontrol hver for sig og i sammenhæng var meget inspirerende og udbytterige.

Dog var det ærgerligt, at alle tre revisorer ikke var til stede under hele seminaret. Men alt i alt et godt halvdagsseminar.

Samarbejdsudvalg v/Søren Kongsbo

IIA, FSR og FIK

FIK, FSR og IIA har etableret et arbejdsudvalg, der skal udarbejde en opdateret udgave af brochuren "God edb-skik", som blev udgivet i 1992. IIA er repræsenteret i udvalget ved Niels Malta Rousing og Søren Hansson. Udvalget har på nuværende tidspunkt afholdt en række møder, og er langsomt men sikkert ved at nå frem til skitsen til den opdaterede udgave.

Som udgangspunkt vil selve opfattelsen af begrebet "God edb-skik" ikke ændres, men vil blive set i fornyet og mere tidssvarende sammenhæng.

Det forventes, at et udkast til publikationen vil kunne forelægges udvalget i løbet af foråret. Herefter skal forskellige interessenter og organisationer have lejlighed til at fremkomme med kommentarer hertil.

Et realistisk bud på udgivelsestidspunktet for en officiel ny "God edb-skik" publikation vil derfor tidligst være en gang til efteråret.



Rigsrevisionen og IIA

Den 9. december afholdtes der møde mellem Rigsrevisionen og IIA.

Mødet behandlede bl.a. følgende punkter:

- Samarbejde mellem interne revisorer og kontorchefer i Rigsrevisionen. Under punktet blev bl.a. drøftet muligheden for afholdelse af temadage.

- Statsrevisorernes beretning nr. 10/95 om sikkerheden i elektroniske pengeoverførselssystemer uden for de centrale statslige systemer (SCR/SCL).
- Konferencen "Fremtidens strategier for forvaltningsrevision" afholdt den 20. september 1996.
- Afgivelse af revisorerklæringer.

"Frit Forum" v/Nina Belcaid

IIA's redaktion har modtaget nedennævnte "efterlysning" fra Frede Bech Poulsen:

I december 1996 i "The Internal Auditor" var der under artiklen "Testing Application Controls" anført, at man ved hjælp af "Computer Assisted Auditing Tools and Techniques" (CAATT) kan teste de indbyggede kontroller i en EDB applikation ved at anvende "Audit Software", og som eksempel refereres der til revision af et kreditorsystem.

Jeg er selvfølgelig ikke uenig heri, men jeg savner ofte i sådanne artikler oplysning om, at hvis firmaets EDB-afdeling har installeret et anvendeligt brugerprogram, som eksempelvis QMF (Query Management Facility), vil stort set de samme kontroller kunne udføres her med forholdsvis simple kommandoer.

Jeg har selv brugt QMF i flere år i stort set alle vore revisionsopgaver - også selvom jeg ikke var den store ekspert. Det lykkedes endda også at interessere vore eksterne revisorer i brugen heraf. Med årene blev det bedre og bedre, da man kunne hente ny inspiration hos kollegaer, idet der var mange, der var afhængige heraf til analyser og rapporter.

Har man først fornemmet mulighederne, er det faktisk kun fantasien, der sætter begrænsningen for, hvad man kan trække ud af en EDB appli-

kation, især når det drejer sig om store data-mængder.

QMF er et interaktivt spørgeprogram, som giver brugeren mulighed for at udarbejde rapporter og lave beregninger fra relationelle data under MVS. Forudsætningen for at kunne "accesse" data under QMF er, at de på forhånd er defineret i en række tabeller, som beskriver de enkelte felter. Med dette som udgangspunkt laver man så sin "Query".

Derfor kære kollega, før du evt. påtænker at anskaffe en eller anden form for "Audit Software", så undersøg først om EDB-afdelingen har installeret et generelt brugerprogram, som eksempelvis QMF. Hvis ja, så sparer du udgiften.

Hvis nogen af vore medlemmer har erfaring i brugen af "Audit Software" eller generelle brugerprogrammer, som QMF, så lad os høre herom. Jeg er sikker på, at andre kan få glæde heraf. Send venligst et indlæg til:

IIA INFO

c/o Told- og Skatterevisionen

Toldbogade 57-61

1253 København K.

I februar 1997 udgaven af "The Internal Auditor" er der en kort notits, hvor formanden for SEC (The Securities and Exchange Commission) i USA Arthur Levitt advarer de store revisionsfirmaer mod at gå på kompromis med den eksterne revisors uafhængighed.

Baggrunden for Arthur Levitts udtalelse er revisionsfirmaernes fortsatte ønske om at udvide forretningsområdet ved at fokusere mere på konsulentopgaver og andre servicier på bekostning af revisorfunktioner.

Er der mon nogen af vore medlemmer, der har et synspunkt på dette, hører vi gerne herom til næste nummer af INFO primo september.

Skulle der være nogen af vore medlemmer, der har læst bogen "Intern Revision" af Jens Bredo og Casper Møller, som er enig eller uenig i indholdet, hører vi gerne nærmere herom.

En anmeldelse vil blive belønnet med en god flaske vin.

Bogen er udgivet på FSR's forlag i begyndelsen af 1996. Ingen af de to forfattere er medlem af vores forening.

Koordinering af ERFA-grupper v/Nina Belcaid

Redaktionen har stadig intet modtaget.

Information fra IIA i Orlando v/Frede Bech Poulsen

Control Self-Assessment Center er nu en realitet.

Ønsker du at være medlem, så udfyld venligst vedlagte "enrollment form" og send eller fax den til anførte adresse i Orlando, att.: Customer Service Center.

Information fra andre foreninger
v/Frede Bech Poulsen**IT-sikkerhedskonference i København**

I dagene 14. - 16. maj 1997 er Dansk Dataforening vært for IFIP's 13. internationale konference om IT-sikkerhed - IFIP/SEC '97.

Der er 13. gang konferencen afholdes og første og (sandsynligvis) eneste gang i Danmark.

Konferencens tema er "IT-Security in Research and Business - Maturing towards the Future", og netop kombinationen af forskningsmæssige og forretningsmæssige indlæg har altid været karakteristisk for IFIP/SEC-konferencerne, som tidligere har været afholdt i bl.a. Stockholm, Toronto, Dublin, Singapore og Cape Town.

IFIP/SEC '97 holdes på Hotel Scandic i København - tidligere Sheraton Hotel - og det faglige program er bygget op på 3 parallelle strenge afvekslende med "invited keynote speakers" og panel-diskussioner. I alt ca. 40 internationalt anerkendte specialister vil i løbet af de 3 dage give deltagerne "the state of the art" vedrørende alle aspekter af IT-sikkerhed samt en række bud på de fremtidige udfordringer.

Indlæg og foredragsholderne er nøje udvalgt blandt de indkomne "papers" af den internationale programkomite, hvis danske medlem er professor Mads Bryde Andersen.

De enkelte indlæg vil være grupperet efter hovedområde, af hvilke følgende kan nævnes:

- Secure Commercial Applications
- Security Models
- Risk Management
- Legal Issues
- IT-Security Education
- Secure Communications and Networks.

Der vil være panel-diskussioner om "Standardisation in IT-Security" og "Advances in Cryptopolicy" og blandt de inviterede foredragsholdere vil man finde professor Mads Bryde Andersen, professor Klaus Brunstein fra Hamburg og Dr. Willies H. Ware fra USA.

Den lokale organisationskomite har som formand direktør Jan Carlsen, Institutet for Datasikkerhed.

Jan Carlsen er tillige den danske repræsentant i IFIP's tekniske komite for IT-sikkerhed, som er medarrangør af de årlige SEC-konferencer.

Det færdige program foreligger nu og kan rekvireres hos Dansk Dataforening på:

☎ 33 11 15 60,

fax 33 93 15 80 eller

E-mail: ddf@sek.ddf.dk,

hvor også yderligere oplysninger kan indhentes.



Told*Skat - cirkulærer
v/Frede Bech Poulsen

Told•Skat har udsendt nedennævnte cirkulærer:

- 1996-29 "Udenlandske studerende".
- 1996-30 "Begrænset skattepligt - investeringsfond".
- 1996-31 "Skattefri godtgørelse til dækning af merudgifter ved rejser og befordring samt fradrag for arbejde i udlandet, gældende fra 1. januar 1997".
- 1996-32 "Værdiansættelse for 1997 af visse personalegoder".
- 1996-33 "Skattefri studierejselegater og skattefri beløb for ph.d-studerendes studieophold i udlandet".
- 1996-34 "Mindsterenten for perioden 1. januar - 30. juni 1997" = 4%.
- 1996-35 "Værdiansættelse af forskellige skønposter for erhvervsdrivende for indkomståret 1997".
- 1996-36 "Landbrug m.v.: Normalhandelsværdi og vejledende fremstillingspriser for indkomståret 1996. Normaludgift pr. kostdag, medhjælperes andel i lejeværdi og værdi af forbrug af egne produkter for indkomståret 1997".
- 1996-37 "Anskaffelsestidspunkt for aktier erhvervet ved udnyttelse af tildelte tegningsretter".
- 1997-1 "Skattekort til børn under 13 år".
- 1997-2 "Forrentning af tilbagebetalte toldbeløb".
- 1997-3 "Efterregulering af de privatbaneansatte tog- og lokoføreres skatteansættelser".
- 1997-4 "Årsomvurdering og årsregulering pr. 1. januar 1997".

Mærkedage

Under årsmødet den 12. juni 1997 kan foreningen gratulere nedenstående, der i løbet medlemsåret har haft jubilæum i forbindelse med medlemsskab af foreningen:

20 år

Statsaut.rev. Morten Iversen, Price Waterhouse / Seier-Petersen

15 år

Systemrevisor Holger Eske Christensen, Værdipapircentralen

Kontorchef Ulf Holtrup

Revisionschef Søren Kongsbo, Post Danmark

Revisionschef Erik Lindeskov, Forsvarskommandoen

Revisionschef Søren Lund, Unibank A/S

10 år

Revisionschef Uffe Byrnak, DSB Revisionskontoret

Statsaut.rev. Jørgen Borup Petersen, Deloitte & Touche

