



Bilag til nyhedsbrev:

Oversigt over bekendtgørelse nr. 1260 af 28. oktober 2016 om revision af de anerkendte a-kasser

Revisionen af regnskabsåret 2017 skal foretages i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1260 af 28. oktober 2016 om revision af de anerkendte a-kasser.

Nedenfor er beskrevet de materielle ændringer, der træder i kraft med bekendtgørelsen.

Derudover er indarbejdet sproglige ændringer uden materiel betydning i § 5, § 6, § 8, stk. 3, nr. 6, § 11, stk. 4 (før § 11, stk. 3), § 9, nr. 5, § 12, stk. 2, nr. 2, § 13, stk. 2, nr. 2, § 15, stk. 1 (før § 15), § 18, stk. 3, § 19, nr. 1-3 (tidligere § 18, stk. 6, nr. 1-3), § 19, nr. 6-8 (tidligere § 18, stk. 6, litra g og stk. 6, nr. 5 og 6), § 19, nr. 10 (tidligere § 18, stk. 6, nr. 8) og § 19, nr. 12 (tidligere § 18, stk. 6, nr. 10).

Materielle ændringer

§ 6, stk. 1 – definition af population

I § 6, stk. 1, indeholder en definition af population. Bestemmelsen er indsat efter forespørgsel fra a-kassernes revisorer.

§ 11, stk. 3 – Løbende revision af a-kassernes administration

§ 11, stk. 3, indsættes som konsekvens af dagpengereformen. Med bestemmelsen får styrelsen mulighed for løbende at udmelde områder til revision som supplement til den øvrige stikprøverevision af a-kassernes administration. Bestemmelsen er begrænset til at omfatte områder, der angår a-kassernes administration.

§ 11, stk. 3, i kraft den 1. juli 2017, hvor resten af bekendtgørelsen træder i kraft den 2. januar 2017. Det betyder, at styrelsen først vil kunne udmelde områder til revision efter § 11, stk. 3, i forbindelse med, at den primære del af dagpengereformen træder i kraft den 1. juli 2017.

§ 14 – A-kassernes opslag i registre, kontrol af samtykke

Med dagpengereformen vil oplysninger fra indkomstregisteret, CPR og CVR i højere grad blive anvendt i a-kassernes sagsbehandling. Formålet med § 14 er at sikre, at a-kasserne overholder gældende regler ved indhentelse af oplysninger i de 3 registre.

Kontrollen efter § 14, stk. 1, nr. 1, skal sikre, at a-kasserne overholder de krav om logning, særlig adkomst og underskrivelse af erklæring, der fremgår af bekendtgørelse om tilsynet med de anerkendte a-kassers administration.

A-kassens revisor beslutter, hvordan revisionen skal udføres, idet revisionsmetoden ikke er beskrevet.

Kontrollen efter § 14, stk. 1, nr. 2, er en totalkontrol af, at a-kassen udelukkende

Styrelsen for
Arbejdsmarked
og Rekruttering

Njalsgade 72A
2300 København S
T: 72 21 74 00
E: star@star.dk

www.star.dk

Dato: 24-11-2016

J. Nr. 16/01260 og 16/16242
AATTOK

har indhentet oplysninger i de 3 registre for a-kassens nuværende og tidligere medlemmer og for perioder, som vedrører en aktuel medlemsskabsperiode og perioder, der ligger forud herfor., jf. § 90 b, stk. 5, 1. pkt., i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v.

Kontrollen kan f.eks. udføres ved at sammenkøre a-kassens medlemsregister med a-kassens logninger af opslag i de 3 registre. Hvis sammenkøringen viser, at a-kassen har indhentet oplysninger i de 3 registre for andre end kassens nuværende og tidligere medlemmer og perioder, der vedrører en aktuel medlemsskabsperiode og perioder, der ligger forud herfor, skal revisor udtale sig om disse opslag i revisionsprotokollen med henblik på, om der er indhentet det fornødne samtykke. Det kan f.eks. gøres ved at revisor – ud fra sin viden om a-kassens forretningsgange, sin erfaring fra tidligere revisioner på området mv. - kategoriserer opslagene ud fra den sammenhæng, opslaget er foretaget i, og derved opdeler opslagene ud fra, om det må forventes, at der er givet samtykke til opslaget.

Kontrollen efter § 14, stk. 1, nr. 3, er en stikprøvekontrol af, at der foreligger samtykke i de tilfælde, hvor a-kassen har indhentet oplysninger for andre end kassens nuværende og tidligere medlemmer og perioder, der vedrører en aktuel medlemsskabsperiode og perioder, der ligger forud herfor.

Det fremgår af § 14, stk. 2, at kontrollen efter stk. 1, nr. 1-3, skal omfatte de oplysninger, der fremgår af lovens § 90 b, stk. 3, nr. 1-3. Det er således ikke alle opslag i de 3 registre, der skal indgå i kontrollen efter § 14. Det har især betydning for kontrol af opslag i CPR.

Ved kontrol af opslag i CPR skal revisor undersøge opslag på oplysninger om beskyttede navne- og adresser, om statsborgerskab og om slægtsskab for så vidt angår børn, jf. lovens § 90, stk. 3, nr. 2. Kontrollen efter § 14, stk. 1, nr. 1-3, skal således ikke omfatte opslag f.eks. opslag på adresser, der ikke er beskyttede.

§ 14, stk. 3, begrænser kravet om totalkontrol efter § 14, stk. 1, nr. 2, til kun omfatter de opslag i de 3 registre, hvor der er risiko for, at a-kassen har indhentet oplysninger uden samtykke i strid med lovens § 90 b.

Revisor skal f.eks. ikke kontrollere opslag foretaget af a-kassens sagsbehandlere nærmere, hvor en blokering i a-kassens it-system sikrer, at sagsbehandlerne ikke kan indhente oplysninger i de tre registre om andre end medlemmer, tidligere medlemmer og for perioder, der angår medlemsskabsperioder og perioder, der ligger forud herfor. § 14, stk. 3, begrænser dog kun kravet om totalkontrol efter § 14, stk. 1, nr. 2, i det omfang, at der ikke er en risiko for opslag på andre end medlemmer, tidligere medlemmer og for perioder, der angår medlemsskabsperioder og perioder, der ligger forud herfor.

Hvis revisionen efter § 14, stk. 1, nr. 2, helt eller delvist udføres ved, at revisor har kontrolleret og erklærer sig i overensstemmelse med § 14, stk. 3, skal det fremgå af revisionsprotokollen, jf. § 19, nr. 9, i revisionsprotokollen.

Nogle a-kasser har tidligere fået få dispensation fra kravet om totalkontrol af logninger af opslag i indkomstregisteret. Dispensation er givet under forudsætning af, at revisor ved sin erklæring i a-kassens revisionsprotokol indestår for, at a-kassens tekniske løsning indebærer, at det ikke er muligt at foretage opslag på personer, der på opslagstidspunkt ikke er medlem af a-kassen.

De gældende dispensationer for totalkontrol anses for bortfaldet den 2. januar 2017.

§ 14, stk. 3, giver fortsat a-kasserne og revisorerne mulighed for at undgå at totalkontrollen efter stk. 1, nr. 2, i de situationer, hvor der ikke er risiko for, at der indhentes oplysninger om andre personer og perioder, end dem, der er omfattet af lovens § 90 b, stk. 5, 1. pkt. Det vil blot ikke længere være nødvendigt at ansøge om dispensation fra styrelsen. Revisors årlige erklæring i revisionsprotokollen er tilstrækkelig.

§ 14, stk. 4, begrænser omfanget af de opslag, som revisor skal udvælge stikprøver fra til stikprøvekontrollen efter § 14, stk. 1, nr. 3. Revisor kan således undlade at lade opslag i de 3 registre indgå i stikprøvekontrollen, når a-kassens samlede kontrolmiljø sikrer, at det kun er muligt at indhente oplysningerne med samtykke – det vil sige, når der ikke er risiko for indhentelse af oplysninger uden samtykke. Bestemmelsen vil begrænse antallet af de opslag, der skal undersøges i stikprøvekontrollen.

§ 15, stk. 4 – Fravigelse af krav om ISAE 3402-erklæring

§ 15, stk. 4, indsættes, fordi praksis har vist, det er nødvendigt at kunne fravige kravet om, at ISAE 3402 skal anvendes.

§ 15, stk. 4, giver styrelsen mulighed for at fravige kravet om ISAE 3402 og give påbud om at indhente revisorerklæring efter en anden revisionsstandard, f.eks. en ISAE 3000, eller evt. helt at fravige kravet om en erklæring. Der er blandt andet tænkt på den situation, hvor en ISAE 300 er tilstrækkelig, fordi it-systemet ikke angår a-kassens regnskab.

Det er styrelsen, der beslutter, at stk. 4 kan anvendes. Hvis revisor eller a-kassen vurderer, at der er behov for en fravigelse, skal styrelsen kontaktes.

§ 16, stk. 2 – Fravigelse af krav om ISAE 3000-erklæring

§ 16, stk. 2, indsættes, fordi praksis efter § 15 har vist, at der kan være behov for at kunne fravige krav om en bestemt revisionsstandard, se ovenfor om § 15, stk. 4.

§ 18 – Generelle krav til revisionsprotokol

§ 18 er delt i § 18 og § 19, idet § 18, stk. 6, er blevet til § 19.

§ 19 – Krav til oplysninger i revisionsprotokollen

I § 19, nr. 4 (tidligere § 18, stk. 6, nr. 4) er kravene til revisors afrapportering af revisionen efter § 11, stk. 1 og 2, ændret, da praksis har ændret sig i 2015/2016. Der sondres nu mellem enkeltstående og væsentlige/ betydelige fejl. Ved enkeltstående fejl skal der ikke oplyses nærmere. Derudover er definitionen af population i § 6, stk. 1, indarbejdet, idet det fremgår, at der er tale om CPR-numre.

§ 19, nr. 5, beskriver kravene til afrapporteringen af revision efter § 11, stk. 3.

§ 19, nr. 9, (tidligere § 18, stk. 6, nr. 7) ændres som konsekvens af, at § 14 er ændret.

I § 19, nr. 10, litra d og e, (tidligere § 18, stk. 6, nr. 8, litra d og e) er det præciseret, at det skal fremgå af revisionsprotokollen, om revisor kan erklære sig i overens-

stemmelse med § 19 i bekendtgørelse om digital kommunikation i arbejdsløshedsforsikringen og om der er indhentet de fornødne tredjepartserklæringer efter ISAE 3402 til brug for revisors it-revision samt revisor bemærkninger til erklæringerne.

I § 19, nr. 11, (tidligere § 18, stk. 6, nr. 9) er det præciseret, at det skal fremgå af revisionsprotokollen, om revisor vurderer, at der er indhentet de fornødne tredjepartserklæringer samt revisors bemærkninger til erklæringerne.

§ 20 - Ikrafttrædelse

Bekendtgørelsen træder i kraft den 2. januar 2017 og gælder således for revisionen af regnskabsåret 2017. § 11, stk. 3, træder først i kraft den 1. juli 2017. § 11, stk. 3, er nærmere beskrevet ovenfor.