

20. maj 2015  
J. nr. 14-4987109  
Plannr. 114-170

# Intern Revision

## Rapport 2014

### Inddrivelse

Opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter told – og sukkerafgifter. Statsregnskabet §§ 7.51.01 – 7.51.05

#### Modtager

Departementschef Jens Brøchner

#### Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen  
Direktør Jens Sørensen  
Kontorchef Orla Kristensen

- ✓ **Revision**
- ✓ **Rådgivning**
- ✓ **Rapportering**

# Forord

---

Intern Revision (IR) har jævnfør orienteringsbrev af 26. november 2014 revideret opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter – told- og sukkerafgifter, statsregnskabet §§ 7.51.01 – 7.51.05.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder Intern Revisions bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteter, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

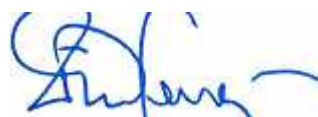
Rapportens bilag 3 indeholder en beskrivelse af toldbegreber, herunder uddybende beskrivelse om årsagsforklaringer mv.

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at tilsikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 20. maj 2015



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Tina D. Jørgensen**  
Revisor

# 1. Formål

---

På vegne af EU skal medlemsstaterne opkræve told og sukkerafgifter. De opkrævede beløb skal efterfølgende afregnes over for EU. Medlemsstaterne er dog berettigede til at tilbageholde 25 % af det opkrævede beløb til dækning af egne administrationsomkostninger.

Det fremgår af artikel 2, stk. 3 litra a i Rådets forordning nr. 608/2014<sup>1</sup> af 26. maj 2014, at medlemsstaterne er forpligtede til at foretage kontrol og undersøgelser i forbindelse med fastlæggelse og overdragelse af told og sukkerafgifter.

SKAT er forpligtet til månedligt at udarbejde en opgørelse over opkrævede og afregnede told og sukkerafgifter. Opgørelsen skal udarbejdes i overensstemmelse med retningslinjer fastsat af EU-kommissionen.

Ovennævnte opgørelse er indeholdt i finanslovens § 7. Opkrævede, men ikke betalte beløb samt ikke afregnede beløb over for EU er dog indeholdt i finanslovens § 38.

SKAT har for finansåret 2014 afregnet 2,2 mia. kr. efter refusion af opkrævningsomkostningerne for told – og sukkerafgifter.

Formålet med revisionen er at Intern Revision med høj grad af sikkerhed skal kunne erklære,

- at opgørelse, afregning og regnskabet for afregningen til Den Europæiske Union af bidrag vedrørende EU's egne indtægter – told- og sukkerafgifter, statsregnskabet § 7.51.01, § 7.51.03 og § 7.51.05 for 2014, er udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler og giver et retvisende billede af afregningen til EU,
- at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2014 for afregning til Den Europæiske Union af told – og sukkerafgifter mv., som helhed betragtet er i overensstemmelse med EU's regler og dermed lovlig og formelt rigtige.

## 2. Omfang

---

Revisionen har omfattet:

- En gennemgang af processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab.
- Stikprøvevis gennemgang af underliggende dokumentation for A og B regnskabet for finansåret 2014.

---

<sup>1</sup> Rådets forordning 608/2014 er endnu ikke ratificeret, hvorfor der også skal henvises til Rådets forordning 1150/2000

- Gennemgang/substansrevision af opgørelse og afregning af told og sukkerafgifter.
- Gennemgang af processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (Debitorer i B-regnskabet).

Revisionen er gennemført ved bl.a. møder med kontorchef og én medarbejder fra § 38 – Regnskab samt gennemgang af underliggende dokumentation for opgørelse, afregning og regnskab. Revisionen har omfattet finansåret 2014.

Revisionen er gennemført i perioden januar til marts 2015 af Anette Frøsig, Jytte Grønlund Bjørn samt Tina D Jørgensen.

### 3. Konklusion

Det er vores vurdering, at kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen for SKATs opgørelse, afregning og regnskab vedrørende EU's egne indtægter told – og sukkerafgifter for finansåret 2014 er ikke helt tilfredsstillende.

Denne konklusion baserer vi på følgende forhold, som er kritiske for forretningen:

- SKAT anvender ikke samtlige inddrivelsesmuligheder for så vidt nationale virksomheders manglende afregning af told og sukkerafgift.
- Væsentlig regnskabsmæssig fejl ved behandlingen af depositaangivelser.
- Manglende koordinering mellem proces-, system- og regnskabsejer for så vidt angår genopretning af uhensigtsmæssige processer.

Her redegøres i punktform kort for de væsentligste prioriteret 1 og prioritet 2 observationer.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
Processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab	2			2
Underliggende dokumentation for A og B regnskabet for finansåret 2014		1		1
Opgørelse og afregning af told og sukkerafgifter.		1		1
Processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (Debitorer i B-regnskabet)	1			1
I alt	3	2		5

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Vi har modtaget handleplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handleplaner vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<b>Processen for inddrivelse af EU's tilgodehavender vedrørende toldbeløb (Debitorer i B-regnskabet)</b> <i>Forskelsbehandling på inddrivelse af henholdsvis nationale og EU's tilgodehavender (Debitorer i B-regnskabet)</i>		
<b>1.1</b> <b>2014</b> <b>P1</b>	<p>B-regnskabskrav inddrives ikke via EFI. Det betyder, at B-regnskabskrav ikke er omfattet af den elektroniske og automatiserede inddrivelsesprocedurer, herunder modregnings-procedurer.</p> <p>Medlemsstaten er forpligtiget til at gøre alt hvad der er muligt for hurtigt og effektivt at inddrive tilgodehavender (debitorer i B-regnskabet).</p> <p>SKAT anvender dog ikke samtlige inddrivelsesmuligheder på dette område, da inddrivelsen af ovennævnte fordringer p.t. styres manuelt, hvorfor det er konstateret at indbetalinger/modregninger i nogle tilfælde alene afskrives på nationale krav. Der sker således en skævvridning i inddrivelsen af henholdsvis nationale og EU tilgodehavender</p>	<p>Den manglende anvendelse af samtlige inddrivelsesmuligheder medfører en forøget risiko for, at SKAT bliver finansiel ansvarlig for beløb, som de nationale virksomheder ikke kan betale.</p>	<p>IR anbefaler,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at der skal etableres en procedure, der sikrer at kravene behandles lige, og at der dermed sker en mere effektiv inddrivelse af EU krav.</li> <li>• at proceduren ligeledes bør fremgå af den interne vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told.</li> </ul>
<p><b>Ansvarlig: Betaling og Regnskab, §38-kontoret</b></p> <p>Betaling og Regnskab vil i samarbejde med Personrestancer 7 og EFI-projektet etablere en procedure, der sikrer at kravene behandles lige, og at der dermed sker en mere effektiv inddrivelse af EU-krav.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Proceduren skal indarbejdes i den interne vejledning om afregning af EU's egne indtægter – Told.</p> <p>Det forventes, at en procedure kan være etableret ved udgangen af september måned 2015.</p>		
2	<p><b>Processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab</b>  <i>SKS konto 9760/SAP 4154/DR konto 6002 – deposita fortoldningsangivelser</i></p>		
1.2 2014 P1	<p>I forbindelse med Revisionsrapport om EU's egne indtægter (told og sukkerafgifter), journal nr. 14-0639898, sidste år fandt IR, at det ikke var helt tilfredsstillende, at SKAT ikke havde identificeret årsagen til, at konto 4154 "Depositum for manglende værdi/præference dokumentation" over en årrække havde udvist en voksende debetsaldo.</p> <p>Under normale omstændigheder skal kontoen udvise en mindre kredit-saldo svarende til endnu ikke afregnede toldbeløb.</p> <p>I samme rapport bemærkede IR til SKATs handleplan, at den modtagne handleplan ikke fuldtud reducerede de identificerede risici, da handleplanen ikke indeholdt en beskrivelse af</p>	<p>Der er fortsat en forøget risiko for, at SKAT ikke afregner korrekt over for EU, eftersom de systemmæssige fejl endnu ikke er korrigerede.</p> <p>Der er risiko for at statskassen fortsat lider et større tab end nødvendigt, eftersom forældelsesfristen for tilbagesøgning af de for meget afregnede beløb til EU er tre år.</p>	<p>IR skal anbefale,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at EU- kommissionen snarest muligt modtager en redegørelse om forholdet, så SKAT opnår mulighed for godtgørelse af for meget betalte toldbeløb.</li> <li>• at SKATs redegørelse tillige indeholder en handleplan for den fremtidige proces,</li> <li>• at det tillige af redegørelsen fremgår, at fejlene på konto 4154 kan føres tilbage til 2006.</li> <li>• at det af redegørelsen tilsvarende bør fremgå, at SKAT har afregnet toldbeløb for de angivelser som er manuelt opgjort af SKAT og at der er sammenhæng med de deposita fortoldningsangivelser som SKAT for finansåret 2014 har indberettet som "for sent" på grund af systemfejl (omkontering).</li> </ul>

	<p>de ændringer, der vil blive gennemført i processer/rutiner.</p> <p>IR har ved dette års revision været SKAT behjælpelig med at identificere årsagen til den stadigt voksende saldo på konto 4154.</p> <p><u>EU-opgørelse/afregning (konto 1000, FO5100)</u></p> <p>Det betyder, at siden 2006 har SKAT afregnet for meget til EU i nogle tilfælde samt afregnet for lidt i andre tilfælde, hvor SKAT har behandlet deposita fortoldningsangivelser (se forklaring i bilag 3).</p> <p>Den foreløbige opgørelse fra § 38 Regnskab lyder på ca. 40 mio. kr.</p> <p>Bogføringsfejlen kan henføres til en fejl i beregningsprocessen af deposita fortoldningsangivelser i importsystemet.</p> <p>SKAT har i forbindelse med, at de opdager fejlen, ikke straks meddelt EU-Kommissionen, konsekvens og årsag, hvilket de har forpligtelse til.</p> <p>SKAT kan over for EU, alene søge om tilbagebetaling for de seneste 3 år (forældelsesfristen gælder begge veje), jf. Rådets forordning 1150/2000 artikel 7, stk. 2.</p>		
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>SKAT har samtidig oplyst, at det først vil være muligt at foretage systemmæssige rettelser ultimo 2015 af importsystemet, og at SKAT derfor fortsat afregner for meget.</p> <p>Der vil blive taget forbehold herfor i revisionserklæringen for finansåret 2014.</p>		
	<p><b>Ansvarlig: Betaling og Regnskab, §38-kontoret</b></p> <p><b>Ny Handleplan modtaget fra Inddrivelse, Betaling og Regnskab – tidshorisont 1. kvartal 2016</b></p> <p>Fejlen er undersøgt og det skyldes en rettelse af importsystemet i 2006 og medfører at præferencetoldbeløbet ved den automatiske proces 13 i importsystemet ikke sender bogføringsdata vedrørende tilbageførsel af præferencetold til DR – systemet. Det har medført, at der i perioden 2006 til februar 2015 er indtægtsført ca. 40 mio. kr. for meget, som løbende er afregnet til EU.</p> <p>Det betyder, at der skal ske en analyse af proces 13 i importsystemet og en tilretning af importsystemet. Den igangværende transition af importsystemet betyder at udvikling tidligst kan starte efter sommerferien 2015.</p> <p>Betaling og Regnskab vil i samarbejde med DR-systemejer lave en foreløbig oprydning for alle forkerte ekspeditioner til og med november 2014 og sikre at et for meget afregnet beløb tilbagesøges hos EU-Kommissionen (højest 3 år). Den endelige oprydning afventer implementering af rettelser til Proces 13. Endvidere vil en regulering af konti i DR, DMO og SAP38, først ske efter implementeringen.</p> <p>Den modtagne handleplan er omfattende og vedlægges derfor i sin helhed som bilag 4 til denne rapport.</p> <p>I forhold til EU vil der med udgangspunkt i den vedlagte handleplan blive udarbejdet en skrivelse, der forklarer problematikken og en tidsplan for løsning heraf. I skrivelsen vil EU blive gjort opmærksom på at der vil ske regulering for 2012 og frem ved den foreløbige oprydning i 2015. Endvidere vil EU med henvisning til 1150/2000, art. 7 blive gjort opmærksom på, at der ved den endelige oprydning, der først forventes gennemført i 2016 kan komme yderligere reguleringer vedrørende indkomståret 2012. Skrivelsen forventes fremsendt til EU inden udgangen af juni 2015.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	<b>Processer og forretningsgange vedrørende SKATs tilrettelæggelse af opgørelsesgrundlag, afregning og regnskab</b> <i>SKATs passivitet – (Procesejer mv/ansvar hhv. regnskab og importsystem vedrørende deposita fortoldningsangivelser)</i>		
1.3. 2014 P1	<p>Passivitet dels fra Betaling og Regnskab og dels fra procesejer og systemejer af importsystemet gør, at der først fra ultimo 2015 kan foretages afklaring af forholdene beskrevet under pkt. 1.2.</p> <p>Den samlede fejl på regnskabsposten er af Betaling og Regnskab opgjort til at der er afregnet ca. 40 mio. kr. for meget til EU for årene 2006 til 2014.</p> <p>Fejlen er væsentligt i forhold til regnskabet på § 7.</p>	<p>Der er en væsentlig risiko for fejlinformation i regnskabsposterne, når der ikke er etableret et tilstrækkeligt samarbejde mellem proces-, system- og regnskabsejer, der tilgodeser, at system- og regnskabsejer ikke har fælles opfattelse/vurdering af nødvendige tiltag i processen.</p> <p>Der er således en forøget risiko for forbehold i erklæringen på dette område med heraf følgende påvirkning af SKATs omdømme.</p>	<p>IR skal anbefale,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at der i vedligeholdelse af slutregnskabet i Regnskabssystemet SAP 38 ind tænkes en kommandolinje, som formaliseres via de aktive processer med flere procesejere, når der konstateres fejl eller ændringer.</li> <li>• tilsvarende bør der ind tænkes et ejerskab alene til Regnskabschefen, så ændringer kan implementeres snarest og hurtigst muligt for at sikre helhedsforståelse for regnskabet.</li> <li>• dataansvaret vil således ligge hos Regnskabschefen, som tilsvarende har ansvaret for korrekt og rettidig regnskabsaflæggelse.</li> </ul>
<p>Ansvarlig: Betaling og Regnskab, §38-kontoret</p> <p>Betaling og Regnskab vil i forbindelse med implementeringen af turnusanalysens anbefalinger arbejde på et mere formaliseret samarbejde med relevante system- og procesejere, herunder hvordan et dataansvar placeres.</p> <p>Tidsfrist: Afhængig af udmøntning af anbefalingerne i turnusanalysen, hvorfor det ikke er muligt at sige noget konkret omkring dette på nuværende tidspunkt. SIR vil løbende blive orienteret omkring forløbet.</p>			
4	<b>Opgørelse og afregning af told og sukkerafgifter.</b> <i>Opfølgning handleplan vedrørende finansår 2013</i>		

2.1  
2013  
P2

Handleplan fra § 38 – Regnskab vedrørende finansår 2013

Status pr. 15. marts 2015

Pkt. 1 - Præsentation af det månedlige regnskab til EU, kolonne 3 og 4. (tidsfrist 1.9.2014)

SKAT har fundet en metode til opgørelse af beløb for kolonne 3 og 4, (negative og positive reguleringer af tidligere fastlagt told). SKAT har medio marts 2015 fremsendt årsafstemning og den underliggende dokumentation herfor.

SIR finder, at metode, herunder dokumentationen, fuldt ud reducerer den tidligere identificerede risici, hvorfor punktet anses som afsluttet. Observationen indgik tidligere som supplerende oplysning på Intern Revisions revisionserklæring (EU-erklæring) til Rigsrevisionen.

Pkt. 2 – Årsafstemning – (tidsfrist 1.9.2014)

SKAT havde ikke foretaget afstemning af finansårerne 2012 og 2013.

SKAT har foretaget årsafstemning for finansår 2013 og fremsendt materialet til SIR den 4. marts 2015. Årsafstemningen udviser et for meget betalt beløb på 2.103100,80kr. SKAT har foretaget regulering i afregningen af EU's egne indtægter – told for januar måned 2015, som afregnes den 19. marts 2015.

Derimod er der endnu ikke foretaget årsafstemning for finansåret 2012, men SKAT forventer, at afstemningen gennemføres inden udgangen af april måned 2015. IR afventer således denne afstemning, hvorfor punktet fortsat er åbenstående.

*Årsafstemning 2012 fremsendt til SIR den 16. april 2014.*

Pkt. 4 – Forsinkelse i afregning til EU – (tidsfrist 1.9.2014)

SKAT har udarbejdet en ny procedure, som skal sikre, at der ikke fremsendes forkerte oplysninger om årsag til forsinkelse til EU. Den nye procedure er indsat som tillæg i vejledning til afregning af EU's egne indtægter i september 2014. Proceduren beskriver indeholder ikke konkret, hvad der bør fremgå som årsagsforklaring.

IR har ved den igangværende revision af finansåret 2014 modtaget oversigt over forsinkede beløb som indberettes til EU, hvor der stadig fremgår betegnelser som værende myndighedsfejl. Dette er stadig ikke tilfældet, hvorfor der fortsat bør være en dialog mellem Toldadministrationen og § 38 regnskabskontoret. IR anbefaler, at punktet endnu ikke afsluttes.

*§ 38 - Regnskab vil tage kontakt til Told 11, der månedligt står for fremsendelse oversigter over forsinket afregning, for afklaring af problematikken.*

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><u>Pkt. 6 – Ressourcer (tidsfrist 31.12.2014)</u>            SKAT blev anbefalet, at opgaven for opgørelse, regnskab og afregning varetages af mere end én person.            SKAT har på revisionstidspunktet endnu ikke fået dækket opgaven med flere ressourcer, hvilket gør området yderst sårbart. SKAT har oplyst, at der forventes ny medarbejder ansat omkring 1. april 2015. Der har dog kortvarigt været ansat yderligere én person i perioden, men vedkommende er ikke længere ansat.</p> <p><u>IR</u>            SKAT har i mellemtiden skiftet medarbejder på området ud på grund af barsel.            Den nuværende medarbejder har overtaget et område, hvor der samtidig er et rimeligt efterslæb på flere områder vedrørende EU's egne indtægter – told.            Punktet er på revisionstidspunktet stadig åbenstående.  <i>Betaling og Regnskab får inden udgangen af april måned 2015 eller senest i starten af maj 2015 lagt opslag på Jobbørsen.</i></p>		
5	<p><b>Underliggende dokumentation for A og B regnskabet for finansåret 2014</b>  <i>Sukkerafgifter – finanslovens § 7.51.03.10</i></p>		
3.1 2014 P3	<p><u>Kontobro SAP – SKS</u>            Konto 1521 (importafgifter fx landbrugselementer, tillægstold) i økonomisystemets SAP 38 indgik på finanslovens § 07.51.03.10 – sukkerafgifter.            Denne bevilling omfatter sukkerafgifter som er pålagt som led i EU's landbrugsordninger.            § 38 – Regnskab har i forbindelse med opgørelse og specifikation over for EU jf. kommissionens beslutning 97/245, angivet beløbet korrekt under budget linje 1210 (toldafgifter), men beløbet burde indgå på finanslovens § 07.51.01.10 i statsregnskabet, da bevillingen herfor omfatter toldindtægter, hvor grundlaget</p>	<p>Der er risiko for klassifikations fejl i regnskabet, samt at bevillingerne på finansloven ikke er korrekte.</p>	<p>IR skal anbefale at der skabes sammenhæng mellem regnskabsaflæggelsen af § 7.51.10 og regnskabsaflæggelse til EU jf. EU-Kommissionens beslutning 97/245/EF</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	følger de gældende bestemmelser jf. toldtariffen.		
	<p>Handleplan:</p> <p>Der ønskes ikke handleplan på observationen, da der ikke har været sket forkert afregning, men der er nu skabt sammenhæng mellem § 7.51.01.10 og regnskabsafleggelsen til EU jf. Kommissionens beslutning 97/245. § 38 – Regnskab har for finansåret 2015 rettet kontoen således, at kontoen nu indgår på § 7.51.01.10 toldafgifter. Konto 1521 udgør for finansåret 2014 i alt 6.052.141,20 kr.</p>		

## Bilag 2: Anvendte skala

<b>Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:</b>	
<b>Meget tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har ikke konstateret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter de reviderede område. Samtlige observationer kan henføres til prioritet 3.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer                      Prioritet 2: Ingen observationer                      Prioritet 3: Samtlige observationer</p>
<b>Tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 3. Enkelte observationer med prioritet 2 kan dog forekomme. Samlet set udgør de implementerede forretningsgange et "tilfredsstillende" grundlag for administration af området.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer                      Prioritet 2: Enkelte observationer                      Prioritet 3: Hovedparten af observationer</p>
<b>Ikke helt tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationer er omfattet af prioritet 2 eller 3 med hovedvægten på prioritet 2. Enkelte observationer i prioritet 1 kan dog forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør "et ikke helt tilfredsstillende" grundlag for administration af området. Der er som følge heraf en forøget risiko for</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> </ul> <p>Prioritet 1: Enkelte observationer                      Prioritet 2: Hovedparten af observationer                      Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
<b>Ikke tilfredsstillende</b>	<p>Intern Revision har observeret flere væsentlige svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Størstedelen af observationerne er omfattet af prioritet 1 eller 2 med hovedvægten på prioritet 1. Enkelte observationer i prioritet 3 kan forekomme. Samlet set medfører svaghederne, at de implementerede forretningsgange udgør et "ikke tilfredsstillende grundlag" for administration af området. Der er som følge heraf en væsentlig forøget risiko for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering</li> <li>• Manglende overholdelse af gældende lovgivning</li> <li>• Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer</li> <li>• Manglende overholdelse af overordnede politikker</li> <li>• Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn"</li> <li>• Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område.</li> </ul> <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer                      Prioritet 2: Et mindre antal observationer                      Prioritet 3: Enkelte observationer</p>
<b>Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:</b>	

1. **Kritisk for forretningen:** Væsentlig svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er en væsentlig forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres som følge af den konstaterede svaghed. Der bør straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
2. **Væsentlig for forretningen:** Svaghed i de etablerede forretningsgange/processer. Svagheden kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Der er forøget risiko for, at processens målopfyldelse ikke realiseres i fuldt omfang som følge af den konstaterede svaghed. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
3. **Mindre betydning for forretningen:** Ingen væsentlige svagheder i de etablerede forretningsgange/processer. Det er dog muligt at designe de enkelte processer på en mere hensigtsmæssig måde, således at eksekveringen forbedres.

### **Bilag 3: Definition af toldbegreb og årsagsforklaringer mv.**

Begreb	Definition
Det særlige regnskab B-regnskab	<p>Fordringer opført i B-regnskabet vedrører efteropkrævede toldbeløb på 75.000 kr. eller derover og hvor toldskylden enten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ikke er betalt af debitor og der ikke er stillet sikkerhed for toldskylden, eller</li> <li>- Hvor debitor mod sikkerhedsstillelse for toldskylden har fået bevilget henstand med betalingen af det efteropkrævede toldbeløb i forbindelse med sagens behandling ved højere klageinstans.</li> </ul> <p>B-regnskabet består således af manuelt efteropkrævede toldbeløb (EU's egne indtægter (Told)), som endnu ikke er afregnet til EU-Kommissionen.</p> <p>EU-Kommissionen har således et tilgodehavende, hvilket betyder at EU-Kommissionen og Den Europæiske Revisionsret har konstant fokus på om medlemslandene følger lovgivningen, retspraksis, forskrifter mv. i forbindelse med anvendelsen af B-regnskabet.</p> <p>Betingelserne for anvendelsen af B-regnskabet er reguleret i artikel 6 stk. 3, litra b i RFO Nr. 1150/2000.</p>
Et fælles Inddrivelsesystem EFI	SKATs nye it-system til inddrivelse af restancer. EFI får tilført data fra andre it-systemer.
Administrations- omkostninger	Jf. Rådets forordning 1150/2000, tilbageholder medlemsstaterne 25 % til dækning af opkrævningsomkostninger ved den månedlige afregning af EU egne indtægter – told og sukkerafgifter.
Webi-lister fra importsystemet	Webi lister fra importsystemet er rapporter, som skattecetre i et eller andet omfang skal behandle. Der findes 5 forskellige typer af lister.
Deposita ekspeditioner	<p>Virksomheder som importerer varer, har mulighed for at afgive en fortoldnings-ekspedition, hvor der mangler værdi – og eller præferencedokumentation. Dette kaldes depositumsekspeditioner, idet virksomhederne endnu ikke har kunnet opgøre den korrekte told.</p> <p>I de tilfælde bliver der opkrævet en midlertidig told, som afregnes til EU. Det fulde toldbeløb indbetales samtidig af importøren. Ved fremlæggelse af endelig dokumentation (efter forskellige tidsfrister), skal fortoldningsangivelser reguleres i forhold til den første foretagne afregning. Beløbene herfor indgår i økonomisystemets SAP 38 på konto 4154, og er derved en del af SKATs balanceposter i statsregnskabet. Kontoen i statsregnskabet herfor skal normalt vises som en kredit saldo.</p>
Importsystemet-webi liste L0022	<p>Efter behandlingen af de forskellige frister, skulle importsystemet foretage en automatisk korrektion, såfremt der ikke blev fremlagt dokumentation fra virksomhederne. Der blev foretaget korrektion, men der blev ikke samtidig foretaget en bogføring/udligning af konto 6002 i DR (konto 4154 i statsregnskabet), hvorfor kontoen i flere år ikke er blevet udlignet. Det fulde toldbeløb blev blot afregnet til EU endnu engang og ikke som forudsat med forskellen mellem den midlertidige told og den endelige told. Disse reguleringer skulle tillige have været indgået i opgørelsen til EU i kolonne 3.</p> <p>Disse ekspeditioner blev vist på en webiliste L0022. – Automatisk korrektion af deposita ekspeditioner. I disse situationer skulle skattecetrene ikke foretage sig noget, da listen alene skulle bruges som inspiration i kontroløjemed.</p>
Webi liste L0002	<p>Listen indeholde afviste depositumsangivelser, som af en eller anden grund ikke kan korrigeres automatisk.</p> <p>SKATs processejer for importsystemet har oplyst, at der i forbindelse med omlægning af webi-rapporter (opsamling af angivelser som på en eller anden</p>



måde skal behandles manuelt gennem importsystem eller automatiske processer som anvendes til kontroløjemed) til en ny webi-server primo 2014, blev konstateret, at der blev vist en række angivelser på webi-rapporten, som ikke tidligere havde været vist. Det skyldes det forhold at den bagvedliggende kode altid har udsøgt angivelserne korrekt, men at de ikke var blevet fordelt ud på fem områder (skattecentre med told), som tiltænkt. Det betyder således, at angivelserne altid har været udsøgt korrekt, men før omlægningen er de ikke blevet "vist" (mulighed for behandling) for nogen af de fem områder (skattecentre) og er derfor heller ikke behandlet.

SKAT har i den forbindelse foretaget " oprydning"/ behandling af disse angivelser for periode januar 2011 indtil september 2014. Der er i den anledning foretaget rettelse af 220 angivelser i importsystemet på i alt 763.222,00 kr. i toldbeløb, beløbene er blevet afregnet til EU. Toldbeløbene skal indberettes til EU til brug for EU-Kommissionens beregning af morarenter, jf. Rådets forordning 1150/2000 artikel 11.

Skatteministeriets Interne Revision  
Proces og systemer Toldsystemet  
Systemejer DR

## Handleplan for rettelse af forkert bogføring af tilbageførsel af depositaekspeditioner (Toldsystemets procedure P13)

SIR har ved flere revisioner senest vedr 2013 henledt opmærksomheden på at SKS konto 9760/SAP konto 4154/DR konto 6002 har et forkert fortegn i forhold til klassifikationen af kontoen, der kan betyde at der er afregnet forkert til EU.

Fejlen er undersøgt og det skyldes en rettelse af Toldsystemet i 2006 og medfører at præferencetoldbeløbet ved den automatiske P13 procedure ikke sender bogføringsdata vedrørende tilbageførsel af præferencetold til DR-systemet.

Det har medført at der i perioden 2006 til februar 2015 er indtægtsført ca 40 mio kr for meget, som løbende er afregnet til EU. Betaling og Regnskab vil opgøre det ikke forældede beløb som kan søges tilbage fra EU.

På grund af andre presserende opgaver har opgaven været nedprioriteret i Betaling og Regnskab.

Det betyder at der skal ske en analyse af procedure P13 i toldsystemet og en tilretning af Toldsystemet. Den igangværende transition af Toldsystemet betyder at udvikling tidligst kan starte efter sommerferien 2015. Toldprocesser har supplerende oplyst at der erfaringsmæssigt er en opfølgingsperiode til retning af fejl efter en transition og samtidig ligger der en højere prioriteret EU-udviklingsopgave i efteråret. På den baggrund forventer Toldprocesser og EDDH og Toldsystemer at et realistisk implementeringstidspunkt er 1. kvartal 2016.

Betaling og Regnskab vil i samarbejde med DR-systemejer lave en foreløbig oprydning for alle forkerte ekspeditioner til og med november 2014 og sikre at et for meget afregnet beløb tilbagesøges hos EU-kommissionen. Den endelige oprydning afventer implementering af rettelsen til P13. Endvidere vil en regulering af konti i DR, DMO og SAP38 først ske efter implementeringen.

Nedenstående handleplan beskriver opgaver, tidshorisont og ansvarlig enhed.

Handleplan:

Opgave	Beskrivelse	Deadline	Ansvarlig
Analyse af P13	Analyse af P13 i Toldsystemet, beskrivelse af ændringsanmodning. Samtidig skal rettelsesprocedure vedr antidumpingtold vurderes med henblik på at be- eller afkræfte om samme fejl opstår på DR konto 6005.	30.6.2015	ESDH og Toldsystemer (KC Ragnild Harggaard) samt Toldprocesser (KC Claus Bruun Johannesen)
Implementering af ÆA til P13	Udvikling ÆA vedr P13, Test og implementering	31.3.2016	ESDH og Toldsystemer (KC Ragnild Harggaard) samt Erhvervs- og Personafregningssystemer (KC Søren Kjær Jensen)
Oprydning til udgangen af november måned 2014	Betaling og Regnskab korrigerer ved manuel bogføring perioden fra 2006 til 30.11.2014 på baggrund af udsøgning fra DR-systemet. Betaling og Regnskab foretager korrektion af toldindtægter over for EU for perioden som ikke anses for forældet.	20.4.2015  31.5.2015	Erhvervs- og Personafregningssystemer (KC Søren Kjær Jensen)  Betaling og Regnskab (§38-kontoret)
Endelig oprydning	Når implementering er afsluttet gentages proceduren for oprydning for den resterende population	4½ måned efter implementering	Erhvervs- og Personafregningssystemer (KC Søren Kjær Jensen)

			Betaling og Regnskab (§38-kontoret)
Regulering af konti i DR/DMO og SAP38	Når implementering og endelig oprydning er foretaget vil der ske fornøden regulering af de respektive konti i DR/DMO og SAP38.	Tidligst 4½ måned efter implementering	Erhvervs- og Personafregningssystemer (KC Søren Kjær Jensen)  Betaling og Regnskab (§38-kontoret)

Orla Kristensen  
Kontorchef