



4. marts 2015
J. nr. 14-4179223
Plannr. 114-520

Intern Revision

Rapport 2014

Inddrivelse

Revision af regnskabsgodkendelserne af den centrale regnskabsaflæggelse

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen
Direktør Jens Sørensen
Underdirektør René Frahm Jørgensen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 14. oktober 2014, revideret regnskabsgodkendelserne af den centrale regnskabsaflæggelse for § 38. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2014.

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

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 4. marts 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Heidi Eriksen
Revisor

1. Formål

Den centrale regnskabsgodkendelse indgår som en del af SKATs månedlige godkendelse af SKS-regnskabet for § 38. Underdirektøren for Betaling og Regnskab er ansvarlig for SKS-regnskabstallene og de tilhørende godkendelser.

Revisionens formål er at foretage gennemgang og en vurdering af de centrale regnskabsgodkendelser samt ledelsestilsynet. Ved gennemgangen af SKATs centrale regnskabsgodkendelser har IR løbende været i kontakt Betaling og Regnskab med spørgsmål til godkendelserne.

2. Omfang

Revisionen har omfattet en vurdering af regnskabsgodkendelser som led i den centrale regnskabsaflæggelse.

I vurderingen har vi lagt vægt på, om regnskabsgodkendelserne indeholder en stillingtagen til regnskabsmæssige konsekvenser af konstaterede fejl og mangler, samt andre oplysninger, som har betydning for det aflagte regnskab.

Vi har endvidere lagt vægt på, om problemstillinger i regnskabsgodkendelserne er ensartet beskrevet, og om der er kontinuitet i rapporteringen.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at processen vedrørende regnskabsgodkendelserne af den centrale regnskabsaflæggelse ikke er helt tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på følgende forhold:

- At, der ikke i alle tilfælde er taget stilling til den regnskabsmæssige effekt af problemstillinger nævnt i regnskabsgodkendelsen.
- At, der ikke sker en ensartet beskrivelse af, og opfølgning på problemstillinger, som er medtaget i regnskabsgodkendelserne.
- At, regnskabsgodkendelserne ikke omfatter en løbende opfølgning på tidligere nævnte problemstillinger.

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
1. Regnskabs- godkendelserne som led i den centrale regnskabsafklæggelse	1	2		3
2. SKATs ledelsestilsyn			1	
I alt	1	2	1	4

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

Vi har ikke, fra Betaling og Regnskab, modtaget handlingsplan på revisionsemne 1 prioritet 1, med den begrundelse, at en plan afventer resultatet af turnusanalysen. Det er vores vurdering, at resultatet af turnusanalysen først på længere sigt, vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

Vi har modtaget handlingsplan på revisionsemne 1 prioritering 2, det er vores vurdering, at de, af Betaling og Regnskab, beskrevne tiltag vedrørende løbende opfølgning på tidligere nævnte problemstillinger, kan medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Regnskabsgodkendelserne som led i den centrale regnskabsaflæggelse		
1.1. fra 2014 P1	<p>Regnskabsgodkendelserne indeholder beskrivelser af processer, der ikke er forløbet som forudsat, samt ændringer i processer, men der er ikke i alle tilfælde taget stilling til den regnskabsmæssige effekt heraf.</p>	<p>Der er risiko for, at problemstillinger nævnt i regnskabsgodkendelserne ikke har været regnskabsmæssig vurderet, og at rapporteringen til Departementet dermed ikke er fyldestgørende og fuldstændig.</p> <p>Der er risiko for, at den opfølgning som foregår på chefniveau ikke foregår på fuldstændigt grundlag, og risiko for ufuldstændig opfølgning på procesændringer.</p>	<p>IR anbefaler, at der i kvalitetssikringen af regnskabet indgår en vurdering af de regnskabsmæssige konsekvenser, som er afledt af bogholderimæssige problemstillinger.</p> <p>IR anbefaler, at de verbale beskrivelser i regnskabsgodkendelserne i højere grad bliver ledsaget af en vurdering af den regnskabsmæssige effekt af det beskrevne forhold, således at der sikres korrekt rapportering af SKATs regnskab.</p> <p>IR anbefaler, at SKAT sammenholder beløb og forklaringer i godkendelsen med SKS-regnskabstallene, således der sikres sammenhæng mellem disse og dermed korrekt regnskabsmæssig rapportering.</p> <p>IR anbefaler, at regnskabsgodkendelsen anvendes som en redegørelse for om den faktiske udvikling i regnskabstallene er i overensstemmelse med den forventede udvikling.</p> <p>IR anbefaler, at fejl og mangler der har betydning</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
			for regnskabet, overføres til SKATs difference-skema.
	<p>Af regnskabsgodkendelsen for april fremgår: Udbytteskat - Mange virksomheder har registreret udbytteskat dobbelt. Omfang ukendt. Der sker løbende fejlretning.</p>		<p>Det bør af regnskabsgodkendelsen fremgå, hvad status er på dette, om alle fejl er rettet, hvad omfanget af fejlen har været, samt om det har regnskabsmæssig betydning. Der bør endvidere være sammenhæng mellem tallene i regnskabsgodkendelserne og regnskabet.</p>
	<p>Af regnskabsgodkendelsen for maj, juni og juli måned fremgår: Motorområdet - Der er generelt ikke foretaget månedlig rykning og renteberegning af motorafgifter. Systematisk rykning er genoptaget i august.</p>		<p>Den regnskabsmæssige konsekvens af manglende rykning og renteberegning bør beskrives i regnskabsgodkendelsen.</p>
<p>Handlingsplan fra Betalings- og Regnskabskontoret: SKAT, Betaling og Regnskab er opmærksom på de af SIR identificerede risici. I øjeblikket afventer SKAT resultaterne af turnusanalysen på § 38-området, hvor både SIR og Betaling og Regnskab er aktive bidragsydere. Det er forventeligt, at der inden uge 13-2015 foreligger et foreløbigt materiale, der skal danne grundlag for fremtidige beslutninger på området.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering: En plan for afdækning af risici med forventet tidsangivelse og ansvarlige for udførelsen, vil først blive udarbejdet efter ovenstående, men forventes at kunne udarbejdes inden udgangen af juni 2015. Handlingsplanen som udarbejdes inden udgangen af juni, vi adresserer samtlige anbefalinger i rapporten.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1. fra 2014 Prioritet 2	Der sker ikke en ensartet beskrivelse af og opfølgning på de problemstillinger, som er medtaget i regnskabsgodkendelserne.	Der er risiko for, at den opfølgning som foregår på chefniveau ikke sker på fuldstændigt og oplyst grundlag.	IR anbefaler, at der i regnskabsgodkendelserne sker en ensartet beskrivelse af problemstillinger, samt ensartet opfølgning på tidligere perioders uafklarede bemærkninger.
	Regnskabsgodkendelserne maj og juni: A-skat er ikke behandlet ensartet i regnskabsgodkendelserne. I regnskabsgodkendelsen for juni er månedens indtægter vedrørende A-skat anført, mens dette ikke er tilfældet i regnskabsgodkendelsen for maj. Det er anført, at juni måneds indtægt andrager 29,3 mia. kr. hvilket er en stigning på 0,9 mia. kr. i forhold til samme periode i 2013.		Beskrivelsen af A-skatten bør være ensartet, for at opnå lettere gennemskuelighed og forståelse af bemærkningerne. Desuden bør regnskabsgodkendelsen indeholde en vurdering af, hvorvidt denne stigning forekommer rimelig.
	<p>Handlingsplan fra § 38 kontoret:</p> <p>SIRs observationer og anbefalinger vil indgå i den fremadrettede tilrettelæggelse af den centrale regnskabsafklæggelse, herunder en dialog med interessenter i regnskabsafklæggelsen, sådan at regnskabsgodkendelser og ledelsestilsyn understøtter deres informationsbehov.</p> <p>I det omfang, information i regnskabsgodkendelserne er afhængige af knappe IT-ressourcer/-kompetencer, vil det til stadighed være en udfordring, hvorvidt information om status skal prioriteres højere end fremdrift i problemløsningen. Ledelsesmæssig stillingtagen hertil, vil løbende blive prioriteret, på et oplyst grundlag.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</p> <p>De anbefalinger der ikke er afhængige af denne dialog og umiddelbart kan efterleves forsøges anvendt fra periode 2-2015, herunder regnskabsmæssig påvirkning, kontinuitet i at alle bemærkninger er med hver måned samt en opfølgning på tidligere opdagede fejl.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.2. fra 2014 Prioritet 2	Regnskabsgodkendelserne ikke omfatter en løbende opfølgning på tidligere nævnte problemstillinger. Det fremgår ikke tydeligt af godkendelserne hvilke problemstillinger der er åbenstående, løst, samt hvilken konsekvensen de har haft.	Der er risiko for, at den opfølgning som foregår på chefniveau ikke foregår på fuldstændigt grundlag, når det ikke kontinuerligt fremgår af regnskabsgodkendelsen hvilke problemstillinger der er sket opfølgning på og afklaring af.	IR anbefaler, at det fremgår hvorledes bemærkninger er afklaret, desuden bør fortsat uafklarede problemstillinger fortsat fremgå frem til afklaring, så der er kontinuitet i den månedlige rapportering.
	Af regnskabsgodkendelsen for februar fremgår, at lønindeholdelse sker automatisk i DMI, men der er ikke etableret en løsning, der sikrer reduktion af indtægten, og indtægten er derfor for høj hver måned. Historisk har lønindeholdelse medført en reduktion i indtægterne på mellem 1 og 2 mia. kr. Regnskab vil foretage en manuel reduktion af indtægten ultimo året.	Det drejer sig om manglende reduktion af A-skat. Lønindeholdelse sker ikke i DMI men i elndkomst, der afleveres oplysning om indeholdt løn til DMI. Problemet består stadig. Man har desuden konstateret yderligere udfordringer på området, idet DMI ikke kan modtage alle oplysninger fra elndkomst.	For perioden august - december 2013 udgjorde beløbet 458 mio.kr. Beløbet henstod på en mellemregningskonto mellem DMI og elndkomst. Saldoen på denne konto (4660) udgør ultimo oktober 2014 1.297 mio. kr. Forholdet bør nævnes kontinuerligt i de efterfølgende regnskabsgodkendelser.
<p>Handlingsplan fra § 38 kontoret:</p> <p>SIRs observationer og anbefalinger vil indgå i den fremadrettede tilrettelæggelse af den centrale regnskabsafklæggelse, herunder en dialog med interessenter i regnskabsafklæggelsen, sådan at regnskabsgodkendelser og ledelsestilsyn understøtter deres informationsbehov.</p> <p>I det omfang, information i regnskabsgodkendelserne er afhængige af knappe IT-ressourcer/-kompetencer, vil det til stadighed være en udfordring, hvorvidt information om status skal prioriteres højere end fremdrift i problemløsningen. Ledelsesmæssig stillingtagen hertil, vil løbende blive prioriteret, på et oplyst grundlag.</p> <p>Tidsfrist for handlingsplanens implementering:</p> <p>De anbefalinger der ikke er afhængige af denne dialog og umiddelbart kan efterleves forsøges anvendt fra periode 2-2015, herunder</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	regnskabsmæssig påvirkning, kontinuitet i at alle bemærkninger er med hver måned samt en opfølgning på tidligere opdagede fejl.		
2	SKATs ledelsestilsyn		
2.1. fra 2014 Prioritet 3	SKATs ledelsestilsyn er i 2014 blevet udvidet i takt med at regnskabsafslutningsprocessen er blevet udviklet.		<p>IR anbefaler, at SKAT fortsat styrker deres ledelsestilsyn i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. Ledelsestilsynet bør sikre at der foretages overvejelser i forhold til korrekt og hensigtsmæssig aflæggelse af perioderegnskaberne.</p> <p>Vi vurderer, at en fuldstændig gennemførelse af de aktiviteter og styringsfaciliteter, som er under etablering i ledelsestilsynet, og som planlægges, og delvist er integreret, vil kunne styrke ledelsestilsynet betydeligt.</p> <p>IR anbefaler, at opfølgning på regnskabsgodkendelser og ledelsestilsynet indgår som en fast del af ledelsesinformationerne ved møder med underdirektøren for Betaling og Regnskab.</p>
Der er ikke udarbejdet handlingsplan til revisionsemne 2.			

Bilag 2: Anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
Meget tilfredsstillende	<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>
Tilfredsstillende	<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>
Ikke helt tilfredsstillende	<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"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" <p>Prioritet 1: Enkelte observationer Prioritet 2: Hovedparten af observationer Prioritet 3: Et mindre antal observationer</p>
Ikke tilfredsstillende	<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"> • Væsentlig fejlinformation i regnskaber og ledelsesrapportering • Manglende overholdelse af gældende lovgivning • Manglende overholdelse af interne regler og retningslinjer • Manglende overholdelse af overordnede politikker • Manglende iagttagelse af "skyldige økonomiske hensyn" • Manglende realisering af forretningsmålene for det reviderede område. <p>Prioritet 1: Hovedparten af observationer Prioritet 2: Et mindre antal observationer Prioritet 3: Enkelte observationer</p>

Prioritet skal ses i forhold til det reviderede område og er defineret således:

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.