



19. maj 2015
J. nr. 14-4109999
Plannr. 114-560

Intern Revision

Rapport 2014

Forretningsområder:

IT

Inddrivelse

**Opfølgingsrevision af rutiner for
regnskabsaflæggelse fra DMI
(DebitorMotor Inddrivelse)**

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Direktør Jens Sørensen

Direktør Jan Topp Rasmussen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 8. oktober 2014, revideret rutiner for regnskabsaflæggelse fra DMI med udgangspunkt i de opfølgingsaktiviteter, som SKATs handleplan fra revisionen vedrørende 2013 indeholder. 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. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der 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 sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 19. maj 2015



Kurt Wagner
Revisionschef



Thomas Thidemann
Seniormanager

1. Formål

Skatteministeriets Interne Revision konstaterede i forbindelse med revision af regnskabet for 2013, at implementeringen af EFI/DMI forårsagede en række fejl og mangler i regnskabet.

Revisionen har til formål at undersøge, om der i 2014 er tilrettelagt bogføringsrutiner og kontroller, der sikrer, at regnskabsafleggelsen fra DMI er korrekt.

2. Omfang

Revisionen har taget udgangspunkt i den handleplan, som blev udarbejdet af SKAT på baggrund af IRs rapportering vedrørende finansåret 2013 om systemomlægningernes betydning for regnskabsafleggelsen (DMI). Handleplanen omfattede 10 områder.

Revisionen i 2014 har omfattet SKATs opfølgingsaktiviteter i perioden frem til februar 2015 på 9 af handleplanens 10 områder. Desuden har revisionen omfattet:

- bortkontering af regnskabssaldi i SAP38-regnskabet vedrørende det tidligere inddrivelsessystem KMD-inddrivelse
- håndtering af lønindeholdelsesbeløb fra elndkomst.

Revisionen er gennemført ved interview af projektleder i EFI samt medarbejdere fra Betaling og Regnskab. Desuden er der indhentet relevant dokumentation for opfølgingsaktiviteterne.

Revisionen er gennemført af Anette Engmose og Thomas Thidemann.

3. Konklusion

Det er Intern Revisions vurdering, at kontrolmiljøet omkring DMI er ikke helt tilfredsstillende. Denne konklusion baserer vi på følgende væsentlige observationer:

- Der er fortsat ikke etableret procedurer for løbende afstemning af beholdninger og mellemregningskonti mellem DMI og SKATs fordringshaversystemer: DMO, Kobra og SAP38.
- Der er ikke etableret bogføringsrutiner vedrørende renter og gebyrer i DMI, som i tilstrækkelig grad sikrer løbende og dokumenteret indtægtsføring af renter og gebyrer. Bogføringsrutinerne sikrer desuden ikke sammenhæng

mellem beholdningen af gebyrfordringer, som er til inddrivelse og beholdningen af gebyrfordringer, som er regnskabsaftalt.

- EFI/DMI har ikke en funktionalitet til at håndtere korrektioner og tilbageførelser af indberetninger om lønindeholdelse fra elndkomst. Det bevirker, at der i et vist omfang foretages dækning af restancer, hvor der i realiteten ikke er dækning i lønindeholdelsen. Den restance, som dækkes uden realitet i dækningen, kan genkræves som en civilretslig fordring, hvor SKAT nu er fordringshaver.

Det er vores vurdering, at SKAT siden efteråret 2014 har arbejdet målrettet med analyse af aktiviteterne i og omkring DMI, med henblik på at kunne etablere et tilstrækkeligt kontrolmiljø og relevante interne kontroller vedrørende DMI.

Den endelige fastlæggelse og implementering af løbende afstemningsprocedurer og interne kontroller samt ansvarsfordeling heraf er dog ikke gennemført i 2014. Således kan kun 4 områder fra SKATs handleplan fra finansåret 2013 afsluttes, hvorimod 5 områder helt eller delvis bør videreføres, idet aktiviteterne i 2014 ikke har været tilstrækkelige til fuldt ud at imødegå de identificerede risici.

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
Klassifikation af regnskabsposter	-	2	-	2
Bogføring af inddrivelsesrenter og gebyrer	-	2	1	3
Afstemninger mellem systemer	3	-	-	3
Bortkontering og regnskabsafklæggelse af konverterede KMD-ind fordringer	-	1	1	2
Håndtering af lønindeholdelser	1	-	-	1
I alt	4	5	2	11

Prioriteringerne 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	Klassifikation af regnskabsposter		
	<p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede Intern Revision, at: <i>Fejlagtig mapning af konti giver risiko for, at regnskabsposter ikke præsenteres korrekt i regnskabet (klassifikationsfejl). Med den nuværende situation, hvor underretning om debitorindbetaling ikke er i ordinær drift og en konteringspraksis, hvor mellemregningskonti med SKATfordringshavere regnskabsaflægges som anden gæld, er der risiko for, at såvel debitorer som anden gæld opgøres for højt i regnskabet.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013 (pkt.3.2): <i>Betaling og Regnskab vil gennemgå kontobroen i samarbejde med EFI/DMI-projektet.</i></p>		
1.1 fra 2014 Priori tet 2	Afskrivning af renteindtægter Intern Revision har for 2014 konstateret, at kontorelationen mellem DMI, SAP38 og Statens Koncern System fortsat er tilrettelagt sådan, at inddrivelsesrenter, som er indtægtsført på konto 2580 renteindtægter i Statens Koncern System, i forbindelse med afskrivning udgiftsføres som renteudgifter på konto 2690 i Statens Koncern System.	Afskrivning af renteindtægter er ikke korrekt klassificeret i statsregnskabet (SKS).	IR anbefaler, at kontorelationerne for afskrivningskonti vedrørende renter gennemgås og tilrettes, således at korrekt klassifikation i Statens Koncern System sikres.
	Handleplan: Betaling og Regnskab vil i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2015 gennemføre de anbefalede ændringer i kontorelationerne for afskrivningskonti		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>1.2 fra 2014</p> <p>Priori tet 2</p>	<p>Mellemregning mellem Kobra og DMI Konto 4663, Mellemregning mellem Kobra og DMI, regnskabsaflægges pt. på SKSkonto 9750, Anden gæld.</p> <p>Kontoen fungerer som en afstemningskonto. Afstemningskontoen skal sikre, at debitorer, der sendes fra Kobra til inddrivelse i DMI (og derefter også skal regnskabsaflægges fra DMI), modsvares af de fordringer, som DMI modtager fra Kobra. Saldoen på mellemregningskontoen er således et udtryk for restancedebitorer, der er fejlet i overførslen og skal behandles.</p> <p>Det er IRs opfattelse, at der fortsat er tale om debitorer, som skal indgå i SKATs debitorbeholdning, selvom disse er fejlet i overførslen.</p> <p>Saldoen på konto 4663 pr. 31.12.2014 udgør 172 mio. kr., der regnskabsaflægges som negativ gæld (reducerer anden gæld).</p> <p>IR finder, at konto 4663 bør regnskabsaflægges på SKSkonto 6111 debitorer, således at debetposten på konto 4663 indgår i debitorbeholdningen.</p>	<p>Debitorer og anden gæld opgøres ikke korrekt ved regnskabsafleggelsen i det omfang, der er ubehandlede fejl i overførslen mellem Kobra og DMI.</p>	<p>IR anbefaler, at kontorelationen for SAPkonto 4663 ændres, så den har relation til SKS konto 6111 Debitorer.</p>
<p>Handleplan: Betaling og Regnskab vil i gennemføre den anbefalede ændring af kontorelationen i forbindelse med periodeafslutning 10 i 2015.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Bogføring af inddrivelsesrenter og gebyrer		
	<p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede Intern Revision, at: <i>Fortegnsfejl i den automatiske bogføring af renter og gebyrer bevirker, at indtægter og debitorer vedrørende inddrivelsesrenter og – gebyrer opgøres forkert.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013 (pkt. 3.4): <i>§38-kontoret foretager korrektion af de forkerte bogføringer vedrørende renter og gebyrer.</i></p> <p><i>EFI-projektet foretager tilretning af de automatiske periodeafslutningsjobs, således at bogføringen efterfølgende foretages med korrekt fortegn.</i></p>		
2.1 fra 2014 Priori tet 1	<p>Automatiske bogføringsrutiner vedrørende renter i DMI</p> <p>Intern Revision har i 2014 konstateret, at de automatiske bogføringsrutiner i DMI, der i 2013 bevirkede, at betalte og regulerede renter blev bogført med forkert fortegn, er ændret i november 2014. Der genereres dog fortsat småbeløb, som skal tilbageføres manuelt.</p> <p>Der er derimod endnu ikke etableret en løsning, hvorved de påløbne renter i debitormodulet kan bogføres automatisk i finansmodulet. Påløbne renter skal derfor bogføres manuelt på baggrund af tabeludtræk i DMI.</p> <p>SKAT har oplyst, at målet er at få udviklet en funktionalitet i DMI, således at korrekt</p>	<p>Manuel bogføring øger risikoen for fejl i de regnskabsmæssige registreringer.</p> <p>Desuden medfører behovet for manuelle registreringer og korrektioner et øget ressourceforbrug.</p>	<p>IR anbefaler, at SKAT fastholder målet om udvikling af en funktionalitet i DMI, der foretager automatisk bogføring af påløbne renter.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>bogføring af renter kan foretages automatisk i finansmodulet.</p>		
<p>2.2 fra 2014 Prioritet 1</p>	<p>Automatiske bogføringsrutiner vedrørende gebyrer i DMI</p> <p>Intern Revision har konstateret, at de automatiske bogføringsrutiner i DMI, der i 2013 bevirkede, at gebyrer blev bogført med forkert fortegn, tilsyneladende ikke er ændret i 2014.</p> <p>SKAT har i november 2014 foretaget manuel korrektion af den fejlbehæftede automatiske bogføring af gebyrer for 2013.</p> <p>Desuden har SKAT i supplementsperioden for 2014 foretaget manuel bogføring af gebyrindtægter i 2014 med ca. 81 mio. kr.</p> <p>Intern Revision har desuden konstateret, at inddrivelsesbeholdningen vedrørende gebyrfordringer ultimo 2014 er opgjort til ca. 142 mio. kr., hvorimod den regnskabsaflagte debitorbeholdning vedrørende gebyrer kun udgør 26,6 mio. kr. ultimo 2014.</p>	<p>Den automatiske bogføring vedrørende gebyrer medfører fejl, der nødvendiggør løbende korrektionsbogføring. Dette øger risikoen for fejl i regnskabet.</p> <p>Intern Revision finder desuden, at der er risiko for, at den regnskabsaflagte debitorbeholdning vedrørende inddrivelsesgebyrer ikke er opgjort korrekt, idet den saldo, hvorpå der foretages inddrivelse, er væsentligt højere.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at SKAT ændrer den automatiske bogføring af inddrivelsesgebyrer, således at denne foretages korrekt.</p> <p>Intern Revision anbefaler endvidere, at der foretages en gennemgang af den bogførte debitorsaldo vedrørende inddrivelsesgebyrer, herunder en analyse af sammenhængen til den opgjorte restancesaldo vedrørende gebyrer.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Handleplan: Handleplan er beskrevet under punkt 2.1		
2.3 fra 2014 Prioritet 3	Manuelle bogføringsrutiner Der er i 2014 ikke tilrettelagt procedurer for løbende månedlig eller kvartalsvis bogføring af påløbne renter og gebyrer. SKAT har i november og december 2014 manuelt bogført påløbne renter for 2013 og 2014 med i alt ca. 3,2 mia. kr.	Manglende procedurer for løbende bogføring af renter og gebyrer bevirker, at perioderegnskaber ikke er retvisende.	IR anbefaler, at SKAT tilrettelægger procedurer for månedlig eller kvartalsvis bogføring af påløbne renter og gebyrer, indtil funktionalitet til automatisk bogføring af renter og gebyrer er etableret.
3	Afstemningsprocedurer mellem DMI og SKAT fordringshavere		
	SAP38 – fordringer til inddrivelse I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede Intern Revision, at: <i>Manglende synkronitet og afstemninger mellem EFI og SAP38 bidrager til øget usikkerhed om regnskabsposternes rigtighed.</i> <i>IR anbefaler, at der implementeres månedlige afstemninger af beholdnings- og mellemregningskonti mellem SAP38 og DMI. Desuden anbefales det, at der tilrettelægges procedurer for løbende udligning af afstemningskonti, som skal gå i nul.</i> På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013 (pkt. 3.6): <i>Betaling og Regnskab er enige i IRs anbefalinger, men er nødt til at afvente implementering af den automatiske overførsel mellem SAP38 og EFI/DMI.</i> <i>Derudover er der udfordringer med specifikationen af fordringshaverafregningerne. (Herunder også SAP38).</i>		
3.1 fra 2014	Afstemning mellem SAP38 FH og DMI Intern Revision har erfaret, at SKAT siden efteråret 2014 har arbejdet med analyse af	Der er risiko for fejl i opgørelsen af debitorer og anden gæld i regnskabet, når der ikke foretages afstemning	IR anbefaler fortsat, at der hurtigst muligt implementeres relevante interne kontroller,

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>Prioritet 1</p>	<p>aktiviteterne i og omkring DMI med henblik på at kunne etablere et tilstrækkeligt kontrolmiljø og relevante interne kontroller vedrørende DMI.</p> <p>Den endelige fastlæggelse og implementering af løbende afstemningsprocedurer og interne kontroller samt ansvarsfordeling heraf er dog ikke gennemført i 2014.</p> <p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskab 2014 fra EFI-projektet.</p> <p>Af redegørelsen fremgår det, at der fortsat ikke kan foretages afstemning mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI.</p> <p>Der er således ikke i 2014 etableret procedurer for løbende afstemning af beholdninger og mellemregningskonti mellem DMI og SAP38 (fordringshaver)</p>	<p>mellem DMI og SAP38 vedrørende fordringer, som sendes fra SAP38 til inddrivelse i DMI.</p>	<p>herunder månedlige afstemninger af beholdnings- og mellemregningskonti mellem SAP38 og DMI.</p> <p>Desuden anbefales det, at der tilrettelægges procedurer for løbende udligning af afstemningskonti, som skal gå i nul.</p>
	<p>Handleplan:</p> <p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskabet for 2014 fra EFI-projektet. Det fremgår heraf, at der ved udgangen af april 2015 vil blive foretaget et fornyet forsøg på afstemning.</p> <p>Der kan ikke foretages en normal regnskabsmæssig afstemning af saldi mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI, hvorfor afstemningsanalyserne i første fase har været koncentreret om at afstemme de sendte transaktioner mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Anden fase af afstemningsanalyserne mod DMO, SAP38 og KOBRA har vist, at der i DMI i 2013 er opstået en difference mellem det, der er bogført på kundens konto og det som er bogført i regnskabsmæssigt. Differencen undersøges nærmere, og når differencen er forklaret, og der kan tages højde for betydningen for beholdningerne, vil der i en tredje fase blive søgt afstemning af beholdningerne mellem DMO, SAP38 og KOBRA.</p> <p>Analyserne af DMI intern afstemning i anden fase af afstemningsanalysen har betydet, at tredje fase af stemningsanalysen (opgørelse af differencerne) først forventes gennemført med udgangen af periode 6 2015. Herefter vil fase 4 af afstemningsanalysen - forklaring af differencerne – blive iværksat.</p> <p>Betaling og Inddrivelse og Betaling og Regnskab arbejder i øvrigt videre med handleplanspunkter fra Redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskab 2014.</p>		
	<p>DMO-fordringer til inddrivelse</p> <p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede Intern Revision, at: <i>IR vurderer, at der, som følge af manglende afstemning af beholdninger og manglende udligning af afstemningskonti, er øget risiko for fejl i opgørelsen af debitorer og anden gæld i regnskabet for 2013. Desuden har manglende underretninger fra DMI til DMO den konsekvens, at den saldo, virksomhederne får præsenteret på skattekontoen, ikke er retvisende.</i></p> <p><i>IR anbefaler, at der implementeres månedlige afstemninger af beholdnings- og mellemregningskonti mellem DMO og DMI. Desuden anbefales det, at der tilrettelægges procedurer for løbende udligning af afstemningskonti, som skal gå i nul.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013 (pkt. 3.7): <i>Betaling og Regnskab afventer demonstration af udviklet metode/rapport til afstemning mellem DMO/DMI. Når metoden er godkendt, vil ansvar for gennemførelse blive placeret hos systemejer.</i></p> <p>IR fandt ikke, at den fremsendte handleplan i tilstrækkeligt grad var egnet til at imødegå de konstaterede risici.</p>		
3.2 fra 2014	<p>Afstemning mellem DMO og DMI</p> <p>Intern Revision har erfaret, at SKAT siden efteråret 2014 har arbejdet med analyse af</p>	<p>Der er risiko for fejl i opgørelsen af debitorer og anden gæld i regnskabet,</p>	<p>IR anbefaler fortsat, at der hurtigst muligt implementeres relevante interne kontroller,</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>Prioritet 1</p>	<p>aktiviteterne i og omkring DMI med henblik på at kunne etablere et tilstrækkeligt kontrolmiljø og relevante interne kontroller vedrørende DMI.</p> <p>Den endelige fastlæggelse og implementering af løbende afstemningsprocedurer og interne kontroller samt ansvarsfordeling heraf er dog ikke gennemført i 2014.</p> <p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskab 2014 fra EFI-projektet.</p> <p>Af redegørelsen fremgår det, at der fortsat ikke kan foretages afstemning mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI.</p> <p>Der er således ikke i 2014 etableret procedurer for løbende afstemning af beholdninger og mellemregningskonti mellem DMI og DMO.</p>	<p>når der ikke foretages afstemning mellem DMO og DMI.</p>	<p>herunder månedlige afstemninger af beholdnings- og mellemregningskonti mellem DMO og DMI.</p> <p>Desuden anbefales det, at der tilrettelægges procedurer for løbende udligning af afstemningskonti, som skal gå i nul.</p>
	<p>Handleplan :</p> <p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskabet for 2014 fra EFI-projektet. Det fremgår heraf, at der ved udgangen af april 2015 vil blive foretaget et fornyet forsøg på afstemning.</p> <p>Der henvises til handleplansbeskrivelsen til punkt 3.1, hvori tredje fase nu er vurderet til at blive gennemført med udgangen af periode 6 2015.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Kobra-fordringer til inddrivelse</p> <p>I forbindelse med den afsluttende revision for 2013 bemærkede Intern Revision, at: <i>IR vurderer, at der er risiko for, at den regnskabsaflagte debitorsaldo vedrørende Kobrafordringer i DMI er opgjort for lavt.</i></p> <p><i>Endvidere vurderer IR, at der, som følge af manglende afstemning af mellemregningskonti og manglende udligning af afstemningskonti, er risiko for fejl i opgørelsen af anden gæld i regnskabet for 2013.</i></p> <p>På den baggrund udarbejdede SKAT følgende handleplan for 2013 (pkt. 3.9): <i>Betaling og Regnskab vil foranledige en opdatering af beskrivelsen af afstemningsrutiner når KOBRA er endelig afstemt efter implementeringen af EFI/DMI og Brokeren.</i></p> <p>IR fandt ikke at den fremsendte handleplan i tilstrækkeligt grad var egnet til at imødegå de konstaterede risici.</p>		
<p>3.3 fra 2014</p> <p>Priori tet 1</p>	<p>Afstemning mellem Kobra og DMI</p> <p>Intern Revision har erfaret, at SKAT siden efteråret 2014 har arbejdet med analyse af aktiviteterne i og omkring DMI med henblik på at kunne etablere et tilstrækkeligt kontrolmiljø og relevante interne kontroller vedrørende DMI.</p> <p>Den endelige fastlæggelse og implementering af løbende afstemningsprocedurer og interne kontroller samt ansvarsfordeling heraf er dog ikke gennemført i 2014.</p>	<p>Der er risiko for fejl i opgørelsen af debitorer og anden gæld i regnskabet, når der ikke foretages afstemning mellem DMI og Kobra</p> <p>Konkret vurderer Intern Revision, at den regnskabsaflagte debitorbeholdning vedrørende Kobra-debitorer, der er til inddrivelse, er opgjort for lavt, idet den er mindre end den saldo, hvorpå der inddrives (restancesaldoen).</p>	<p>IR anbefaler fortsat, at der hurtigst muligt implementeres relevante interne kontroller, herunder månedlige afstemninger af beholdnings- og mellemregningskonti mellem Kobra/Kobra-broker og DMI. Desuden anbefales det, at der tilrettelægges procedurer for løbende udligning af afstemningskonti, som skal gå i nul.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskab 2014 fra EFI-projektet.</p> <p>Af redegørelsen fremgår det, at der fortsat ikke kan foretages afstemning mellem fordringshaversystemerne og EFI/DMI.</p> <p>Der er således ikke i 2014 etableret procedurer for løbende afstemning af beholdninger og mellemregningskonti mellem DMI og Kobra.</p> <p>Intern Revision har desuden konstateret, at den regnskabsaflagte debitorbeholdning vedrørende Kobra-debitorer til inddrivelse i DMI på 18,27 mia. kr. er 0,4 mia. kr. mindre end den opgjorte inddrivelsesbeholdning vedrørende Kobra, der udgør 18,67 mia. kr.</p>		
	<p>Handleplan :</p> <p>Intern Revision har modtaget en redegørelse for EFI/DMI i relation til regnskabet for 2014 fra EFI-projektet. Det fremgår heraf, at der ved udgangen af april 2015 vil blive foretaget et fornyet forsøg på afstemning.</p> <p>Der henvises til handleplansbeskrivelsen til punkt 3.1, hvori tredje fase nu er vurderet til at blive gennemført med udgangen af periode 6 2015.</p>		
4	Bortkontering og regnskabsafklæggelse af konverterede KMD-IND fordringer		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>4.1 fra 2014</p> <p>Prioritet 3</p>	<p>Bortkontering KMD-IND-saldi</p> <p>Intern Revision har konstateret, at SKAT ultimo 2014 har foretaget en foreløbig bortkontering af KMD-INDsaldi i SAP38 på 278 mio. kr. Den bortkonterede saldo vedrører restancer på retsafgifter og gebyrer, der er konverteret til EFI/DMI. Nettosaldoen udgjorde en debetsaldo på anden gæld.</p> <p>Samtidig er den bortkonterede sum optaget i debitorbeholdningen direkte i SAP38 og ikke via DMI.</p> <p>Der er endnu ikke foretaget en egentlig bortkontering af gamle saldi vedrørende KMD-IND i SAP38 (konto 3962 og 4962).</p>	<p>Der er risiko for, at den regnskabsaflagte debitorbeholdning ikke er korrekt, når oprydning/bortkontering ikke foretages i fødesystemet og i bogføringskredsen, hvor problemet opstår.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at der i 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sker tilbageførsel af den midlertidige bortkontering • gennemføres en egentlig bortkontering af KMD-INDsaldi i SAP38 • sker optagelse af debitorbeholdninger vedrørende de bortkonterede/konverterede gebyrfordringer mv. (FH 1000) på konti i DMI, der regnskabsaflægges som debitorer (SKS 6111).
<p>Handleplan: Betaling og Regnskab vil i gennemføre den anbefalede ændring af kontorelationen i forbindelse med periodeafslutning 10 i 2015.</p>			
<p>4.2 fra 2014</p> <p>Prioritet 2</p>	<p>Regnskabsaflæggelse af konverterede KMD-IND-fordringer</p> <p>Ved overgangen til EFI i august 2013, blev der konverteret en mindre beholdning af restancer</p>	<p>Der er risiko for, at debitorbeholdningen i SKATs regnskab ikke er korrekt, hvis der i DMI vedrørende FH 1000 indgår SKAT-debitorer i inddrivelsessaldoen, som ikke er optaget i den regnskabsmæssige beholdning.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at SKAT gennemfører en analyse af, i hvilket omfang saldi i DMI-inddrivelsesbeholdninger vedrørende FH 1000 (ca. 411 mio. kr. ultimo 2014) er i overensstemmelse med de fordringer, som i forbindelse med den midlertidige bortkontering af KMD-IND saldi, er optaget som debitorer i SAP38 (ca. 278 mio. kr.). Desuden bør der foretages en</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>fra KMD-IND (hovedparten blev genindsendt af fordringshaver).</p> <p>Inddrivelsessaldoen vedrørende konverterede KMD-IND restancer (FH 1000) i DMI udgør ultimo 2014 ca. 411 mio. kr.</p> <p>SKAT har, jf. ovenstående punkt, optaget 278 mio. kr. heraf i debitorbeholdningen pr. 31.12.2014.</p> <p>Der er endnu ikke taget stilling til differencen op til de 411 mio. kr.</p>		<p>vurdering af, i hvilket omfang der evt. skal ske yderligere regulering af debitorbeholdningen.</p> <p>Samtidig bør det vurderes, om der i DMI er optaget inddrivelsesfordringer under FH 1000 (SKAT), som reelt ikke er SKAT fordringer.</p>
	<p>Handleplan: Betaling og Inddrivelse vil i samarbejde med Betaling og Regnskab medtage anbefalingerne til gennemførelse af analyse af konverterede KMD-IND-fordringer i den samlede risikovurdering af afvigelser i afvigelseshåndteringen herunder i prioriteringen af gennemførelse af dataoprydningsopgaver i 2015.</p>		
5	Data fra elndkomst vedrørende lønindeholdelse		
<p>5.1 fra 2014</p> <p>Prioritet 1</p>	<p>Manglende funktionalitet i DMI</p> <p>DMI kan ikke håndtere korrektioner og tilbageførelser af indberetninger om lønindeholdelse fra elndkomst – det beteges som negative angivelser. Der er pt. heller ikke funktionalitet til manuelt at registrere den negative angivelse i DMI. Det bevirker, at der i et vist omfang foretages dækning af restancer,</p>	<p>Der er risiko for, at en fornyet opkrævning og inddrivelse af den civilretslige opkrævningsfordring (fejldækningen) mislykkes, og derfor må afskrives.</p> <p>Der er desuden risiko for, at den fornyede opkrævning og eventuel efterfølgende inddrivelse af</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at arbejdet med etablering af en langsigtet løsning prioriteres højt, så risiciene ved den midlertidige løsning kan reduceres.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>hvor der i realiteten ikke er dækning i lønindeholdelsen.</p> <p>Intern Revision har fået oplyst, at Inddrivelsen sammen med EFI-projektet ved anvendelse af en ny funktionalitet i EFI/DMI eller i SAP38 vil skabe civilretslige opkrævningsfordringer uden udpantnings- og lønindeholdelsesret, som opkræves hos kunderne.</p>	<p>opkrævningsfordringerne vil medføre et øget ressourceforbrug.</p>	
	<p>Handleplan: Betaling og Inddrivelse vil medtage anbefalingen af etablering af en langsigtet løsning i det videre arbejde med implementering af handleplan i 'Redegørelse for midlertidig håndtering af korrektioner til A-skatteindberetninger vedrørende størrelsen på lønindeholdelse'.</p>		

Bilag 2: Den 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 det 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 observationerne 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.