

13. maj 2015
J. nr. 15-1489447
Plan nr. 114-680

Intern Revision

Revisionsberetning 2014

Finanslovens § 9 SKAT

Modtager

Departementschef Jens Brøchner

Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

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

Forord

Revisionen af Finanslovens § 9, SKAT, varetages af Rigsrevisionen samt Intern Revision. Skatteministeren og Rigsrevisor har med udgangspunkt i Rigsrevisorlovens § 9 indgået en såkaldt § 9-aftale. § 9-aftalen indeholder en identifikation af de revisionsopgaver, der skal varetages af Intern Revision.

Nærværende revisionsberetning indeholder en redegørelse for den af Intern Revision udførte revision vedrørende regnskabsåret 2014. Nærværende beretning indeholder således ikke en redegørelse for den af Rigsrevisionen udførte revision. Der henvises til Rigsrevisionens særskilte rapportering.

Beretningen er udarbejdet med udgangspunkt i fremsendte revisionsrapporter omhandlende regnskabsåret 2014. Beretningen er således at betragte som en rekapitulation af de væsentligste forhold, der er fremført i den løbende rapportering.

København, den 13. maj 2015

Kurt Wagner
Revisionschef

1. Læsevejledning

Indledningsvist præsenteres en oversigt over omfanget og strukturen i beretningen (kapitel 2).

Herefter har vi gengivet konklusionen fra vores revisorerklæring vedrørende revisionen af SKATs § 9-regnskab (kapitel 3).

Kapitel 4 er opdelt i en række sammenfatninger vedrørende de enkelte funktioner på § 9-området. Opdelingen i funktionsområder fremgår af kapitel 2. Det skal bemærkes, at tekstafsnittene ikke kan betragtes som en egentlig konklusion for det enkelte funktionsområde, men i stedet er at betragte som en sammenfatning af de revisioner, der er gennemført på området.

Det skal tillige bemærkes, at den udførte revision har været rettet mod væsentlige og risikobetonede områder i SKAT. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet af sammenfatningerne.

Beretningen indeholder for hvert funktionsområde følgende oplysninger:

- En oversigt over rapporter, der indeholder observationer rettet mod det pågældende funktionsområde
- Grafisk fremstilling af antal observationer fordelt på de enkelte funktionsområder
- En beskrivelse af de væsentligste observerede forhold på funktionsområdet
- En vurdering af de risici, som kan henføres til de observerede forhold
- En tilkendegivelse af, i hvilket omfang, der bør gennemføres ændringer inden for det enkelte funktionsområde

2. Omfang

Nærværende beretning er struktureret i overensstemmelse med den model, som Intern Revision anvender til en operationel beskrivelse og kategorisering af aktiviteterne i SKAT, jf. skemaet nedenfor. Modellen opdeler indtægts- og udgiftsprocesserne i en række funktionsområder. Det skal dog bemærkes, at samtlige indtægts- og udgiftsprocesser ikke nødvendigvis omfatter samtlige funktionsområder, ligesom rækkefølgen i funktionsområderne ikke er ens på tværs af samtlige indtægts og udgiftsprocesser.



Rammevilkår for funktionsområderne

Rammevilkårene udgør de grundlæggede vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i Regnskabsinstruksen for § 9 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.
- Den juridiske ramme, som forvaltningen skal ske i henhold til.

Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemerne SAP Intern og SAP 38.

Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger vedrørende henholdsvis debitorer og kreditorer.

Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

3. Erklæring

Følgende konklusion på den udførte revision fremgår af vores revisorerklæring på regnskabet:

3.1 Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Forbehold for værdiansættelse af færdiggjorte udviklingsprojekter

Vi har i forbindelse med revisionen ikke fået forelagt et tilstrækkeligt revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af it-systemet EFI indregnet under Færdiggjorte udviklingsprojekter med 185,9 mio. kr. Efter vores vurdering er der væsentlig usikkerhed omkring it-systemets funktionaliteter, herunder færdigudviklingen af systemet. Vi tager derfor forbehold for værdiansættelsen af EFI.

Forbehold for værdiansættelse af hensatte forpligtelser

Efter vores vurdering mangler SKAT at indregne en netto forpligtelse på 125,7 mio. vedrørende rådighedsløn til fratrådte tjenestemænd og retableringsforpligtelser. Hensatte forpligtelser skulle have været indregnet med 249,2 mio. kr. i stedet for 123,5 mio. kr. Som følge af den manglende indregning af disse beløb tager vi forbehold for værdiansættelsen af Hensatte forpligtelser.

3.2 Konklusion med forbehold

På baggrund af den udførte revision skal Intern Revision udtrykke følgende konklusion med forbehold:

- Regnskabet er, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

3.3 Supplerende oplysninger

Uden at modificere vores konklusion, skal vi supplerende oplyse, at:

- På side 26 og side 28 i årsrapporten har SKAT oplyst om konstaterede fejl i regnskabet for 2014. De konstaterede fejl er omfattet af vores forbehold vedrørende værdiansættelse af Hensatte forpligtelser. Fejlene skyldes i al væsentlighed, at der ikke i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen har været etableret en tilstrækkelig sikker proces med identifikation og opgørelse af væsentlige skønsmæssige regnskabsposter.

- Som følge af en række fejlregistreringer skulle Leverandører af varer og tjenesteydelser have været indregnet med 299,5 mio. kr. i stedet for 281 mio. kr. (-18,5 mio. kr.), Periodeafgrænsningsposter passiver skulle have være indregnet med 2,8 mio. kr. i stedet 19,6 mio. kr. (16,8 mio. kr.), Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser skulle have været indregnet med 17,1 mio. kr. i stedet for 11,4 mio. kr. (5,7 mio. kr.) og Periodeafgrænsningsposter aktiver skulle have været indregnet med 26,6 mio. kr. i stedet for 30,6 mio. kr. (-4 mio. kr.). Fejlregistreringerne har ingen effekt på årets resultat og egenkapital.
- Vi har konstateret, at der i 2014 ikke er aktiveret projektomkostninger på EFI-systemet under Udviklingsprojekter under udførelse. Det er vores vurdering, at regnskabsposten Udviklingsprojekter under udførelse skal indregnes og måles til værdien af de enkelte udviklingsprojekter pr. 31/12 2014. Pr. 31/12 2014 udgør de budgetterede udviklingsomkostninger 19,3 mio. kr. SKAT burde have indregnet en andel af de 19,3 mio. kr. svarende til færdiggørelsesgraden af de enkelte udviklingsprojekter pr. 31/12 2014 under regnskabsposten Udviklingsprojekter under udførelse med modpost under regnskabsposten Leverandører af varer og tjenesteydelser.
- SKAT har i 2014 implementeret en procedure for indregning af internt medgåede lønomkostninger og indirekte produktionsomkostninger (IPO) på udviklingsprojekter under udførelse. SKAT har oplyst herom i note 3.1 Anvendt Regnskabspraksis, men burde ligeledes have oplyst om de beløbsmæssige konsekvenser af implementeringen i regnskabet for 2014, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledninger. Pr. 31/12 2014 er der under Udviklingsprojekter under udførelse indregnet internt medgået løn på 14,5 mio. kr. samt IPO på 2,6 mio. kr., i alt 17,1 mio. kr. som samtidigt er indvirkningen på årets resultat af den ændrede indregningsmetode. Det har siden 2010 været et krav, at der indregnes internt medgåede lønomkostninger og IPO på udviklingsprojekter under udførelse, såfremt de samlede projektomkostninger overstiger 10. mio. kr. SKAT har oplyst, at årsagen til, at proceduren ikke tidligere har været implementeret skyldes manglende pålideligt datagrundlag. SKAT har i den forbindelse ført drøftelser med Moderniseringsstyrelsen om, hvorvidt der alligevel skal ske genaktivering af ikke indregnede internt medgåede lønomkostninger og IPO i tidligere regnskabsår. Iflg. oplysninger fra Moderniseringsstyrelsen pågår der på regnskabsaflæggelsestidspunktet et arbejde med blandt andet at genberegne værdien af EFI under hensyntagen til disse bestemmelser. I givet fald, at der skal foretages genaktivering skal der ligeledes foretages afskrivninger fra og med 1/9 2013, hvor første del af EFI blev sat i drift. Det er ikke muligt på regnskabsaflæggelsestidspunktet at vurdere de regnskabsmæssige konsekvenser heraf, men der kan blive tale om væsentlige beløb, der skal genaktiveres og afskrives. Samtidigt skal der dog foretages nedskrivningstest af blandt andet EFI, jf. omtalen under forbehold.

- Der er på regnskabsafslæggelsestidspunktet usikkerhed om, hvorvidt SKAT ved fraflytning af lejemål indgået med Bygningsstyrelsen og hvor staten ejer bygningerne skal afholde retableringsudgifter. SKAT har under Hensatte forpligtelser indregnet 26,8 mio. kr. til forventede retableringsudgifter i forbindelse med fraflytning af lejemål indgået med Bygningsstyrelsen og hvor staten ejer bygningerne.
- SKAT har i 2014 indregnet omkostninger vedrørende departementet på 25,8 mio. kr., jf. årsrapportens side 27. Derudover er der i balancen indregnet retableringsudgifter på 4 mio. kr. og deposita på 5,3 mio. kr., som ligeledes ikke vedrører SKAT. Vi har fået oplyst, at de indregnede omkostninger er modsvaret af forøgede bevillinger.
- SKAT har indregnet ekstraordinære indtægter, som ud fra de underliggende begivenheder er ordinære, jf. note 2, side 31 i årsrapporten. Ekstraordinære indtægter på 14,6 mio. kr. vedrørende bodsbetaling og erstatninger skulle derfor have været reklassificeret til og modregnet under Andre ordinære driftsomkostninger.
- På § 09.21.03.10 Gebyrer på inddrivelsesområdet er der på finansloven en indtægtsbevilling på 225 mio. kr., men der har i 2014 reelt kun været indtægter på 58,1 mio. kr. De færre indtægter skyldes, at SKAT i 2014 ikke har gennemført den aktivitet, som var forudsat i bevillingen med hensyn til løbende inddrivelse af offentlige restancer som følge af, at DMI ikke fuldt ud er overgået til ordinær drift.
- På § 09.21.03.10 Gebyrer på inddrivelsesområdet er fejlagtigt bogført 35 mio. kr., som vedrører rykkergebyr iht. § 28 i inddrivelsesbekendtgørelsen. Rykkergebyr iht. § 28 i inddrivelsesbekendtgørelsen burde have været indtægtsført under § 09.21.03.50 Indtægter for opkrævning af gebyrer i forbindelse med inddrivelse af offentlige restancer.
- Budgettal for 2015 i resultatopgørelsen og noterne er ikke omfattet af vores revision.

Nærværende konklusion er baseret på udført revision i årets løb samt i forbindelse med årsafslutningen.

Resultatet af den udførte revision er løbende rapporteret til SKAT. 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
Rammevilkår for funktionsområderne	7	30	14	51
Datafangst	0	0	0	0
Registrering	1	6	2	9
Bogføring	0	2	2	4
Opkrævning	0	0	0	0
Betaling	0	0	0	0
Regnskabsaflæggelse	7	9	4	20
I alt	15	47	22	84

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 1.

4. Funktionsområder i SKAT

4.1 Rammevilkår for funktionsområderne

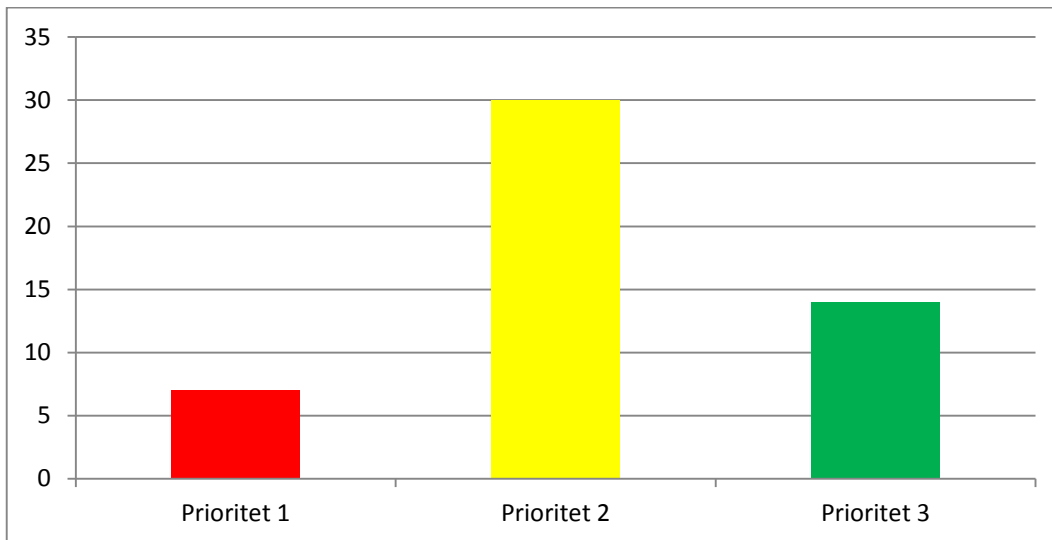
Rammevilkårene udgør de grundlæggende vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i Regnskabsinstruksen for § 9 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.
- Den juridiske ramme, som forvaltningen skal ske i henhold til.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori rammevilkår for funktionsområderne er behandlet. De udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
It-revision af programændringer	Tilfredsstillende
It-revision af systemopdateringer (patching)	Ikke helt tilfredsstillende
Generelle it-kontroller i relation til adgangsstyring	Ikke helt tilfredsstillende
Styring af sikkerhedshændelser	Ikke helt tilfredsstillende
It-revision af SAP 38 – udvalgte processer	Ikke helt tilfredsstillende
It-revision af beredskabsstyring	Ikke helt tilfredsstillende
It-revision af SAP Intern	Tilfredsstillende
Revision af udgifter til It-drift	Tilfredsstillende
Øvrige driftsomkostninger – forretningsgange og interne kontroller SKAT	Tilfredsstillende
Revision af husleje SKAT	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af delvis kompensation af købsmoms	Meget tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 51 forhold vedrørende Rammevilkår for funktionsområderne. Observationerne fordeler sig således:



Ved den udførte revision inden for de it-mæssige rammer har vi konstateret følgende forhold (prioritet 1):

- Der foretages ikke periodisk opdatering af SKATs administrative systemer. Dette forøger risikoen for driftsforstyrrelser og uautoriserede adgange til systemerne.
- Der foretages ikke revurdering af oprettede brugeradgange og deres rettigheder. Forholdet øger risikoen for, at det ikke opdages, hvis en bruger har adgang til områder, som der ikke er et arbejdsbetinget behov for. Der er herigennem en forøget risiko for uautoriseret adgang til data.
- SKAT har ikke udarbejdet en klar definition af begrebet sikkerhedshændelse og heller ikke tilrettelagt en proces for, hvordan sikkerhedshændelser skal styres og rapporteres centralt.
- Konsulenter tildeles brugerrettigheder uden om den gældende proces for adgangsstyring, hvilket øger risikoen for, at konsulentbrugerne tildeles andre rettigheder, som de ikke bør have og dermed får mulighed for at gennemføre uautoriserede ændringer.
- Der er ikke en tværorganisatorisk og afprøvet beredskabsplan for genetablering af forretningsprocesser og understøttende it-systemer.

SKAT benytter ca. 150 forskellige it-systemer, som er placeret hos forskellige it-serviceleverandører. It-anvendelsen må derfor anses for kompleks og kritisk for SKAT. Desuden behandler SKAT store mængder af følsomme informationer om borgere samt virksomheder og er således meget afhængig af it og sikkerheden omkring fortrolige data.

Det er således af afgørende betydning, at SKAT sikrer, at den overordnede it-infrastruktur og de overordnede retningslinjer for sikkerheden i og omkring adgang til og brugen af systemerne sker på en sikker og betryggende måde.

Det er Intern Revisions vurdering, at der i de it-mæssige rammer indgår en række svagheder, som øger risikoen for, at forvaltningen ikke kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Intern Revision ser en risiko for, at en utilstrækkelig adgangsstyring og styring af brugerrettigheder, kan muliggøre uautoriserede adgange til følsomme informationer, it-infrastrukturen og til finansielle transaktioner, hvilket kan påvirke integriteten af regnskabet. Endvidere er der som følge af, at beredskabsplanerne ikke er tværorganisatoriske eller afprøvede risiko for, at forretningskritiske informationer går tabt, eller at it-løsninger ikke kan genetableres inden for acceptabel tid.

For en række væsentlige it-systemer outsourcet til serviceleverandører har det ikke været muligt at vurdere, hvorvidt serviceleverandørerne har etableret de nødvendige kontroller, herunder om disse har fungeret tilfredsstillende hele året, idet SKAT ikke har indhentet specifikke revisorerklæringer af typen ISAE 3402, type 2 fra de pågældende serviceleverandører.

Ved manglende indhentelse af specifikke revisorerklæringer er der risiko for, at eventuelle svagheder i systemer og kontroller hos serviceleverandørerne i årets løb ikke kommer til SKATs kendskab, herunder at SKAT ikke får kendskab til væsentlige risici for fejl i SKATs regnskab.

Det er fortsat vores vurdering, at der hvert år skal indhentes specifikke revisorerklæringer af typen ISAE 3402, type 2 for alle væsentlige it systemer outsourcet til serviceleverandører.

SKAT har oplyst, at man ikke har kendskab til, at ovenstående svagheder har haft betydning for aflæggelse af et rigtigt regnskab. I forbindelse med vores revision har vi endvidere ikke konstateret, at ovenstående svagheder har medført væsentlige fejl i regnskabet.

Ved den udførte revision har vi endvidere konstateret følgende forhold, som er vurderet kritiske (prioritet 1) for forretningen:

- Bygninger og Service har ikke i tilstrækkeligt omfang modtaget specificerede forbrugstal fra produktionsstyring 1. På revisionstidspunktet oktober 2014 var der således kun modtaget specificerede forbrugstal omfattende periode 1 til periode 5. Dette skaber en høj kontrolrisiko i forhold til den løbende afstemning af bl.a. huslejeudgifter, der foretages på månedsbasis.

De observerede svagheder i rammevilkårene for funktionsområderne vurderes at være kritiske for SKAT og der bør efter Intern Revisions vurdering straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at ubedre svaghederne.

4.2 Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende datafangst.

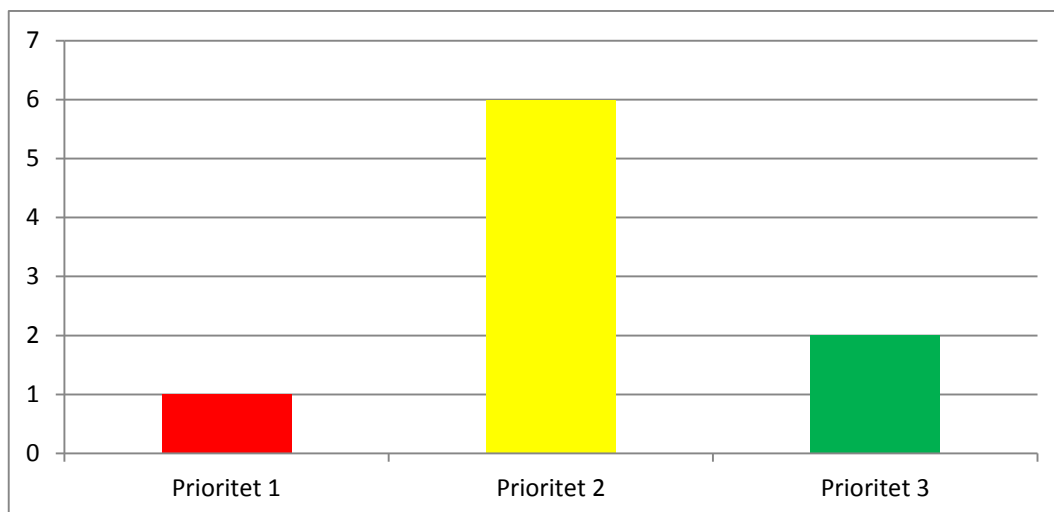
4.3 Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvor registrering er behandlet. Observationer samt konklusion på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
It-revision af SAP Intern	Tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 9 forhold vedrørende registrering. Observationerne fordeler sig således:



Det sikres ikke for alle områder, at der sker korrekt registrering. Vi har således konstateret følgende:

- Det nuværende design for godkendelse af fakturaer giver mulighed for, at medarbejdere, som er oprettet som disponeringsberettigede, kan godkende egne disponeringer, hvis disse medarbejdere samtidigt er autoriserede som godkendere.

På baggrund af den udførte revision er det vores samlede vurdering, at it-kontrollerne i og omkring væsentlige forretningsgange i relation til SAP Intern er på et tilfredsstillende niveau.

Som følge af svaghederne i de generelle it kontroller, jf. ovenfor under Rammevilkår, som SAP Intern er omfattet af, er det dog vores vurdering, at der fortsat er en forøget risiko for fejl i regnskabet, som først vil blive reduceret, når svaghederne i de generelle it kontroller bliver reduceret.

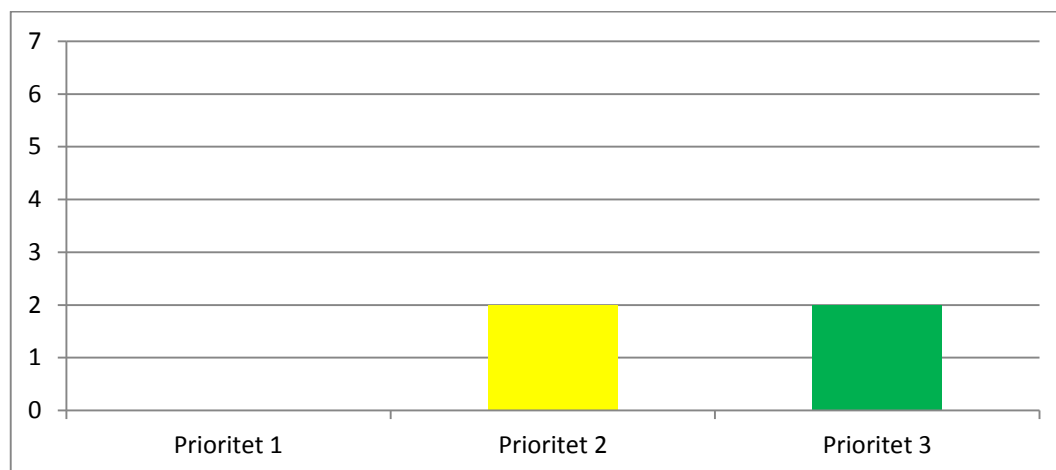
4.4 Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemerne SAP Intern og SAP 38.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvori bogføring er behandlet. Observationer samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
It-revision af SAP 38 – udvalgte processer	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af udgifter til It-drift	Tilfredsstillende
Sandsynliggørelse af moms SKAT	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved de gennemførte revision observeret 4 forhold vedrørende bogføring. Observationerne fordeler sig således:



Ved revision af udgifter til It-drift har vi konstateret, at bogføringsprocesserne ikke i alle tilfælde er systematiske. Vi har således konstateret følgende:

- Intern Revision har konstateret, at visse typer fakturaer ikke bliver godkendt i fagkontoret, men af medarbejdere i Regnskab 2.

Såfremt en udbetaling godkendes af en medarbejder, der ikke har indgående kendskab til en kontrakts ydelser, er der en forøget risiko for, at betalingen godkendes uanset, at ydelsen ikke er leveret i henhold til aftalen.

Det er vores samlede vurdering, at SKAT har etableret procedurer, der sikrer, at bogføringen sker på grundlag af godkendte dokumenter samt, at bogholderiet er afgrænset klart og betryggende.

4.5 Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende opkrævning.

4.6 Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger fra henholdsvis debitorer og kreditorer.

Intern Revision har udarbejdet flere rapporter, hvor ind- og udbetalinger er behandlet.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende betaling.

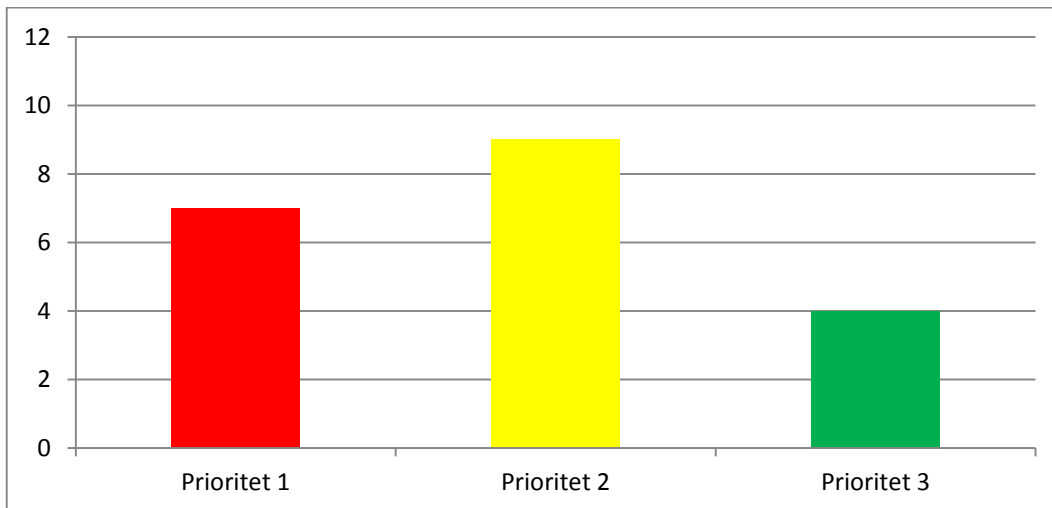
4.7 Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori regnskabsaflæggelse er behandlet. De udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
It-revision af SAP Intern	Tilfredsstillende
Revision af husleje i SKAT	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af lønafstemninger	Meget tilfredsstillende
Revision af bankafstemninger	Meget tilfredsstillende
Sandsynliggørelse af moms i SKAT	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet	Ikke tilfredsstillende

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner observeret 20 forhold vedrørende regnskabsaflæggelse. Observationerne fordeler sig således:



Processen for regnskabsafklæggelse sikrer ikke, at regnskabsafklæggelsen sker på et tilstrækkeligt dokumenteret og kvalitetssikret grundlag. Vi har således konstateret følgende forhold:

- Der har ikke i forbindelse med regnskabsafklæggelsesprocessen været etableret en tilstrækkelig sikker proces med identifikation og opgørelse af væsentlige skønsmæssige regnskabsposter. Dette vedrører primært området for personaleydelse.
- Usikkerhed omkring indregning og måling af retableringsforpligtelser, primært som følge af usikkerhed om, hvorvidt SKAT skal afholde retableringsudgifter ved fraflytning af lejemål indgået med Bygningsstyrelsen, hvor staten ejer ejendommene.
- Manglende proces for udførelse af nedskrivningstest på væsentlige færdiggjorte udviklingsprojekter samt udviklingsprojekter under udførelse.
- I regnskabet er indregnet bevillinger samt en række udgiftsposter, som ikke vedrører SKAT.
- Registrering af en række fakturaer under forkerte regnskabsposter
- Manglende efterlevelse af vejledninger fra Moderniseringsstyrelsen på en række områder
- Kvalitetssikringshandling rettet mod det samlede regnskab før aflevering til SKS er ikke en etableret del af årsafslutningsprocessen.
- Færre indtægter fra gebyrer på inddrivelsesområdet som følge af en reduceret inddrivelsesindsats medfører forøget risiko for, at SKAT har mistet indtægter ligesom der er risiko for, at en større andel af restancemassen må afskrives.
- Gebyrer på inddrivelsesområdet på konto 09.21.03.10 på 35 mio. kr. burde have været regnskabsaflagt på konto 09.21.03.50 Indtægter for

opkrævning af gebyrer i forbindelse med inddrivelse af offentlige restancer.

Flere af ovenstående forhold har medført væsentlige fejl i regnskabet for 2014. Øvrige forhold har medført en forøget risiko for væsentlige fejl i regnskabet for 2014 som følge af, at der ikke har eksisteret den fornødne dokumentation og/eller, at dokumentationen ikke har været tilstrækkelig kvalitetssikret.

Det er vores vurdering, at en række af risiciene er kritiske for SKAT og, at regnskabsaflæggelsesprocessen bør styrkes snarest muligt på de områder, hvor vi har haft anbefalinger med prioritet 1.

Øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, ledelsesberetningen, målrapporteringen samt hoved- og nøgletal.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter og begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at indhente et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

I henhold til revisionsstandarderne skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i regnskabet som følge af, at ledelsen vurderer, at de ikke- korrigerede forhold er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig de forhold, som ikke er rettet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der ikke ud over de forhold, som er gengivet under forbehold og supplerende oplysninger i vores revisorerklæring om årsregnskabet samt i rapporten "Revision af årsafslutningsprocessen for § 9 regnskabet" side 5 vedrørende det omkostningsbaserede regnskab og side 18 vedrørende det udgiftsbaserede regnskab, konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har oplyst, at SKATs forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentligste områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser hos SKAT.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for regnskabet.

Vi har endvidere forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

Til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet og som ikke er tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Bilag 1: 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.