



30. april 2015
J. nr. 15-1489762

Intern Revision

Erklæring

Erklæring om revision af SKATs § 38 regnskab for regnskabsåret 2014

Modtager
Departementschef Jens Brøchner

Kopi
Direktør Jesper Rønnow Simonsen

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

1. Formål med erklæringen

Formålet med nærværende erklæring er, at Skatteministeriets Interne Revision (Intern Revision) over for Departementets øverste ledelse erklærer sig om virksomhedens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning med udgangspunkt i den af Intern Revision udførte revision.

Rigsrevisionen kan tillige anvende erklæringen ved udarbejdelsen af egen rapportering. Rigsrevisionens afsluttende rapportering kan således indeholde forhold, der ikke er omfattet af denne erklæring.

2. Ledelsens ansvar

§ 38 regnskabet er endeligt godkendt af SKAT ved regnskabserklæringen af den 18. februar 2015 af SKAT og af Skatteministeriets departement ved regnskabsgodkendelsen af den 19. februar 2015, jf. bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Med godkendelsen tilkendes, at regnskabet:

- er udarbejdet på baggrund af regnskabsbekendtgørelsens bestemmelser
- indeholder alle de bogføringskredse og delregnskaber, som SKAT og ministerområdet er ansvarlig for
- indeholder en korrekt opgørelse af de forbrugte bevillinger
- indeholder en korrekt opgørelse af aktiver og passiver.

Desuden tilkendes det med godkendelsen, at

- Der i tilknytning til regnskabsaflæggelsen er etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang sikrer, at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Der efter SKAT og departementets kendskab ikke er gennemført ændringer i regnskabsprincipper, der har betydning for vurderingen af regnskabet for 2014.
- Det er SKAT og departementets opfattelse, at indberetninger af informationer, der anvendes som input til udarbejdelse af statsregnskabets specifikationer og fortegnelser, er korrekte og fyldestgørende.

3. Grundlaget for revisionen

Intern Revision har for regnskabsåret 2014 revideret SKATs § 38 regnskab. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, og om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Intern Revision betragter med denne erklæring revisionen af § 38 regnskabet for 2014 som afsluttet. Intern Revision kan dog tage spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og revisionsberetningen, bliver vurderet på ny.

4. Den udførte revision

Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

Revisionen af SKATs § 38 regnskab omfattede for regnskabsåret 2014 løbende revision samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af den løbende og afsluttende årsrevision er afrapporteret til SKAT.

5. Konklusion med forbehold

5.1 Grundlag for konklusion med forbehold

Forbehold for værdiansættelsen af debitorbeholdningen

SKAT har ikke i tilstrækkeligt omfang gennemført kvalitetssikringshandlinger, som sikrer og dokumenterer, at de bogførte tilgodehavender dækker over retskraftige krav. SKAT har ikke som en del af årsafslutningsprocessen udarbejdet en specifikation af de bogførte tilgodehavender. Intern Revision har ved den løbende revision konstateret, at de bogførte restancer var behæftet med væsentlige fejl og mangler. Som følge af disse begrænsninger i revisionsarbejdet har det ikke været muligt at opnå tilstrækkeligt revisionsbevis for værdiansættelsen af debitorbeholdningen.

Forbehold vedrørende forvaltningen

Det egentlige inddrivelsesarbejde er siden implementeringen af "En Skattekonto" (DMO) og "Et fælles Inddrivelsessystem" (EFI/DMI) i 2013 reduceret væsentligt i omfang. Det gælder bl.a. udsendelse af rykkere, foretagelse af udlæg, iværksættelse af lønindeholdelser, forældelseshåndtering, vedligeholdelse og

overvågning af betalingsordninger samt håndtering af fortrinsret i fast ejendom. Dette har utvivlsomt medført et betydeligt provenutab. Der er tillige, som følge af fejlregistreringer i "Et fælles Inddrivelsessystem" (EFI/DMI), en forøget risiko for, at der gennemføres inddrivelse af krav, som ikke er retskraftige. Som følge heraf tager vi forbehold for SKATs forvaltning af inddrivelsen af offentlige restancer.

5.2 Konklusion med forbehold

På baggrund af den udførte revision skal Intern Revision med forbehold for de under afsnit 3.1 nævnte forhold udtrykke følgende konklusion:

- Regnskabet er 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.

5.3 Supplerende oplysninger

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

- Kvalitetssikringen af § 38 regnskabet i al væsentlighed ikke er gennemført forud for godkendelsen af regnskabet. Væsentlige kvalitetssikringsarbejder er først tilendebragt efterfølgende. Dette medfører en væsentlig reduceret værdi af den udførte kvalitetssikring, da eventuelle fejl og mangler ikke kan korrigeres og indarbejdes i årsregnskabet. På erklæringstidspunktet udestår afstemningen mellem et væsentligt fødesystem og finansregnskabet. Intern Revision har på erklæringsdatoen modtaget afstemningsmaterialet for den pågældende afstemning. Det har derfor ikke været muligt for Intern Revision at revidere afstemningsmaterialet.
- Kontrolmiljøet omkring de etablerede forretningsgange og interne kontroller er på en række områder svagt:
 - Interne kontroller er ikke i alle tilfælde veldefinerede og kendte af medarbejderne.
 - Interne kontroller udføres ikke med en ensartet kvalitet.
 - Den udførte interne kontrol er ikke veldokumenteret.
 - Der er ikke konsekvent implementeret funktionsadskillelse mellem de enkelte funktioner, eksempelvis, disponering, betaling samt kontrol.

Det svage kontrolmiljø har medført en forøget revisionsindsats.

- Periodeafgrænsningsposter i regnskabet er angivet 3,1 mia. kr. for højt, da saldoen er påvirket af en postering, som ikke vedrører § 38 regnskabet.
- Regnskabsposterne Debitorer og Anden gæld er for høje med 3,7 mia. kr. som følge af, at der er omposteret indbetalte pensionsskatter til Anden gæld. Indbetalingerne burde have været udlignet på debitorkontoen.

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

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 30. april 2015



Kurt Wagner
Revisionschef