

30. april 2015  
J. nr. 15-1489762

## Intern Revision

# Revisionsberetning 2014

## Finanslovens § 38 (Indtægtsområdet)

### Modtager

Departementschef Jens Brøchner

### Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

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

# Forord

---

Revisionen af Finanslovens § 38, SKATs indtægtsområde, varetages af Rigsrevisionen samt af Skatteministeriets Interne Revision (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.

Denne revisionsberetning indeholder en redegørelse for den af Intern Revision udførte revision vedrørende regnskabsåret 2014. Beretningen 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 30. april 2015



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Thomas Thidemann**  
Seniormanager

# 1. Læsevejledning

---

Beretningen indeholder indledningsvist en konklusion vedrørende § 38-regnskabet. Denne konklusion er i overensstemmelse med den konklusion, der er indeholdt i "Erklæring om revision af SKATs § 38-regnskab for regnskabsåret 2014".

Herudover har vi opdelt beretningen i en række tekstafsnit (sammenfatninger). Tekstafsnittene er udarbejdet i overensstemmelse med de enkelte funktionsområder på § 38-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 risikobetonede områder i SKAT. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet i sammenfatningerne.

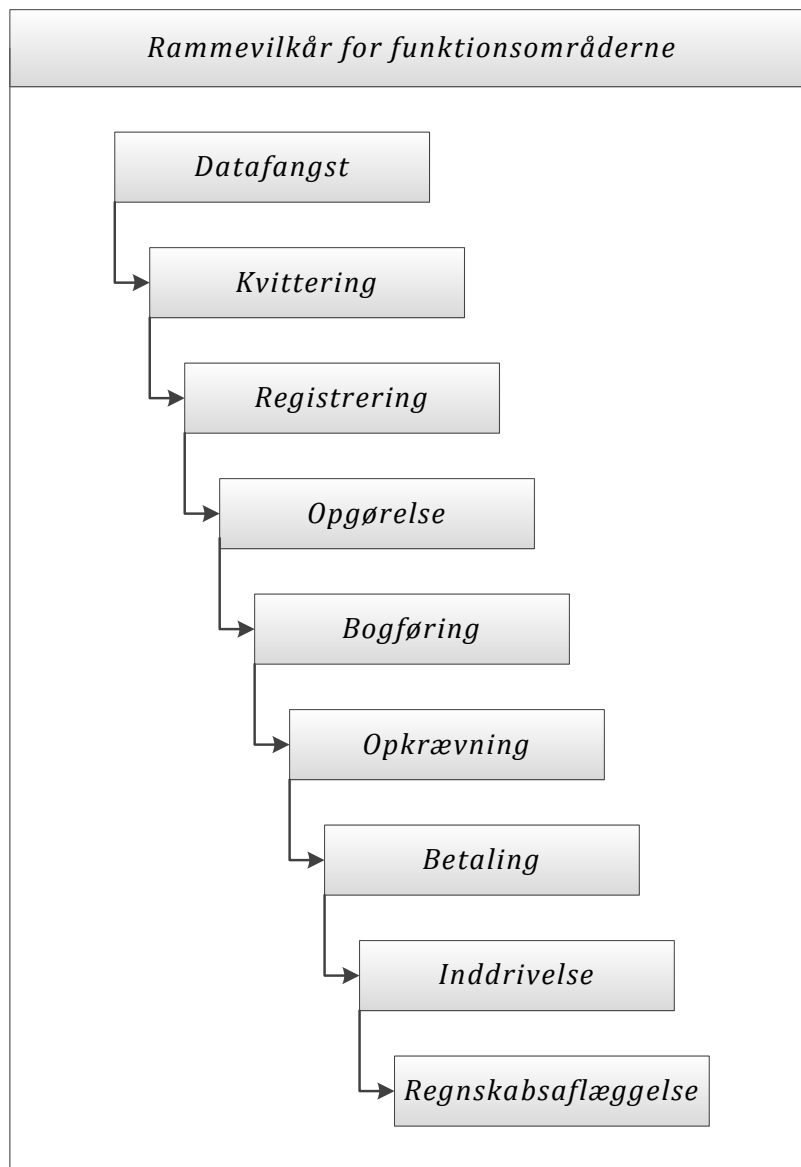
Beretningen indeholder for hvert funktionsområde følgende oplysninger:

- En oversigt over rapporter, der indeholder observationer rettet mod det pågældende funktionsområde.
- Grafisk fremstilling af antal observationer fordelt på de enkelte prioriteter
- 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

---

Beretningen 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 alle 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 § 38 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

### **Datafangst**

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst. Hovedparten af datafangsten sker elektronisk ved indtastning i tast selv-løsningerne. I funktionsområdet indgår SKATs kontrol af, at de indtastede data er i overensstemmelse med det pågældende lovgrundlag (Indsats). SKATs indsatsaktiviteter udgør en del af den interne kontrol rettet mod datafangsten.

### **Kvittering**

Funktionsområdet omfatter generering af en kvittering for modtagne data. Processen understøtter, at afsenderen har mulighed for at kontrollere, at afsendte data er modtaget korrekt. Kvitteringen udgør en del af den interne kontrol.

### **Registrering**

Funktionsområdet omfatter registrering af modtagne data i SKATs produktionssystemer. I produktionssystemerne behandles data og diverse opgørelser genereres.

### **Opgørelse**

Funktionsområdet omfatter udarbejdelse af opgørelsen på baggrund af modtagne data. Opgørelsen gøres tilgængelig for modtager eller fremsendes. Ofte genereres opgørelsen i umiddelbar tilknytning til, at der er sket registrering af data i produktionssystemerne.

### **Bogføring**

Funktionsområdet opfatter bogføring i økonomisystemerne. Bogføringen sker ofte i direkte tilknytning til opgørelse eller registrering.

### **Opkrævning**

Funktionsområdet omfatter anmodning om betaling i henhold til opgørelsen. Ofte dannes betalingsanmodningen i direkte forlængelse af registreringen. Såfremt opkrævningen ikke medfører en betaling, overgives kravet til inddrivelse.

### **Betaling**

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger. Hovedparten af indbetalingerne sker som en integreret del af registreringen og er fuldstændig systemgenereret via det fælles indbetalingssystem (OCR-linje). Hovedparten af udbetalingerne sker fuldstændig systemgenereret via det fælles offentlige udbetalingsystem (Nem konto).

**Inddrivelse**

Funktionsområdet omfatter de etablerede rutiner, som er rettet mod de krav, der ikke frivilligt betales.

**Regnskabsaflæggelse**

Funktionsområdet omfatter de efterfølgende regnskabsmæssige foranstaltninger såsom kvalitetssikring af regnskabsdata, afstemning af data m.v.

## 3. Erklæring

---

Intern Revision har udarbejdet en erklæring om revision af SKATs § 38-regnskab for regnskabsåret 2014. Vi henviser til særskilt erklæring. Fra erklæringen skal vi fremhæve en række væsentlige forhold.

### 3.1 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, forældelsehåndtering, 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.

### 3.2 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.

### 3.3 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 pensionskatter til Anden gæld. Indbetalingerne burde have været udlignet på debitorkontoen.

Konklusionen 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	6	35	13	54
Datafangst	13	14	0	27
Kvittering	0	0	0	0
Registrering	4	5	0	9
Opgørelse	1	8	4	13
Bogføring	1	4	2	7
Opkrævning	7	12	0	19
Betaling	0	2	1	3
Inddrivelse	8	9	3	20
Regnskabsaflæggelse	17	31	8	56
I alt	56	117	31	208

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

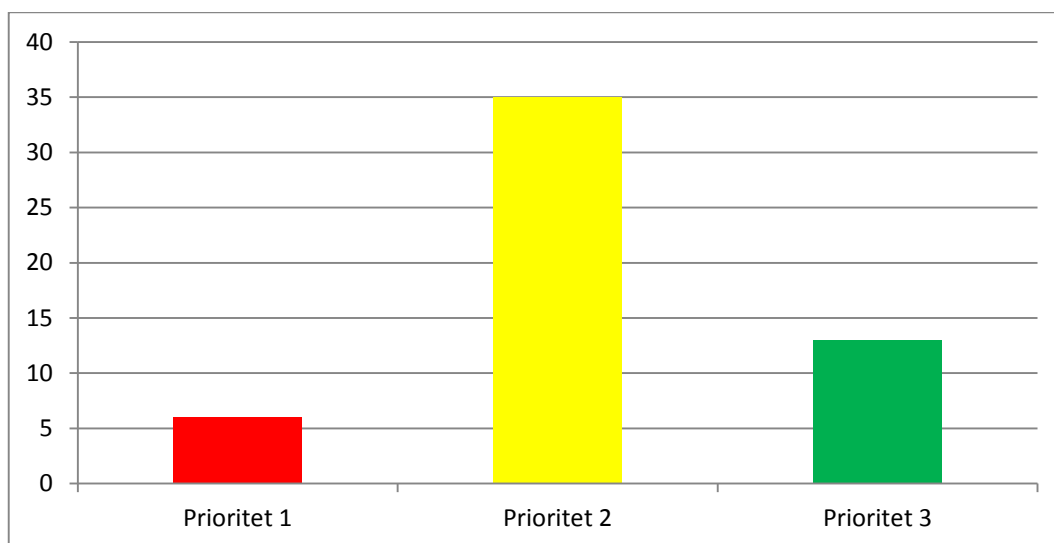
Rammevilkårene udgør de grundlæggende vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i regnskabsinstruksen for § 38 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori rammevilkår for funktionsområderne er behandlet. 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-controller 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
Toldlempelse på grund af varers særlige anvendelsesformål (End use)	Ikke tilfredsstillende
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern § 38	Ikke helt tilfredsstillende
NTSE – generelle it-kontroller	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 54 forhold vedrørende Rammevilkår for funktionsområderne. Observationerne fordeler sig således:



Inden for den regnskabsmæssige ramme har vi foretaget revision af regnskabsinstruksen. Ved den udførte revision har vi konstateret følgende svagheder:

- Regnskabsinstruksen beskriver ikke regnskabsopgavernes organisatoriske forankring i et omfang, som gør, at regnskabsmæssige opgaver, der ligger uden for det organisatoriske Betaling- og Regnskabsunderdirektørområde, entydigt kan identificeres som regnskabsmæssige opgaver.
- Regnskabsinstruksen indeholder ikke en beskrivelse af grænsefladerne i regnskabsprocessen og definerer ikke de væsentligste regnskabsmæssige roller.
- Regnskabsinstruksen beskriver ikke den anvendte systemunderstøttelse og interne kontrolforanstaltninger på en måde, som i tilstrækkelig grad understøtter løsningen af de regnskabsmæssige opgaver, der organisatorisk er forankret hos system- og procesejere i andre underdirektørområder end Betaling og Regnskab.
- Regnskabsinstruksen er ikke udformet med en systematisk, logisk og brugervenlig struktur.

De observerede forhold gør samlet set, at regnskabsinstruksen ikke udgør et entydigt operationelt understøttende hjælpemiddel for udførelsen af regnskabsmæssige opgaver. Der er herved risiko for, at kontrolmiljøet i funktionsområdernes processer svækkes. Intern Revision ser en risiko i, at retningslinjer for regnskabsforvaltningen, herunder ansvars- og opgavefordeling, ikke er tilstrækkelig beskrevet, da det er medvirkende til at øge afhængigheden af nøglepersoner. Endvidere er der risiko for, at medarbejdere ikke er bevidste om

deres ansvar og derved undlader at udføre aktiviteter eller kontrolhandlinger, hvilket øger risikoen for fejl i regnskabsafregningen.

Der er endvidere risiko for, at regnskabsinstruksen i sin nuværende form ikke kan fungere som styringselement for ledelsens tilrettelæggelse og overvågning af regnskabsprocessen.

Ved den udførte revision inden for de It-mæssige rammer har vi konstateret følgende svagheder:

- SKATs administrative systemer opdateres ikke løbende.
- Der foretages ikke revurdering af oprettede brugeradgange og deres rettigheder.
- 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 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.
- Systemunderstøttelse benytter på visse områder udstyr og systemsoftware af ældre dato, som ikke kan genanskaffes, eller hvortil der ikke længere kan opnås support.
- Ikke alle servere er beskyttet mod virusangreb.

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 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 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 forøget risiko for, at en utilstrækkelig adgangsstyring og utilstrækkelig 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, der er outsourcet til leverandører, har det ikke været muligt at vurdere, hvorvidt leverandørerne 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 leverandører.

Ved manglende indhentelse af specifikke revisorerklæringer er der risiko for, at eventuelle svagheder i systemer og kontroller hos leverandørerne 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 leverandører.

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

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 udbedre svaghederne.

## 4.2 Datafangst

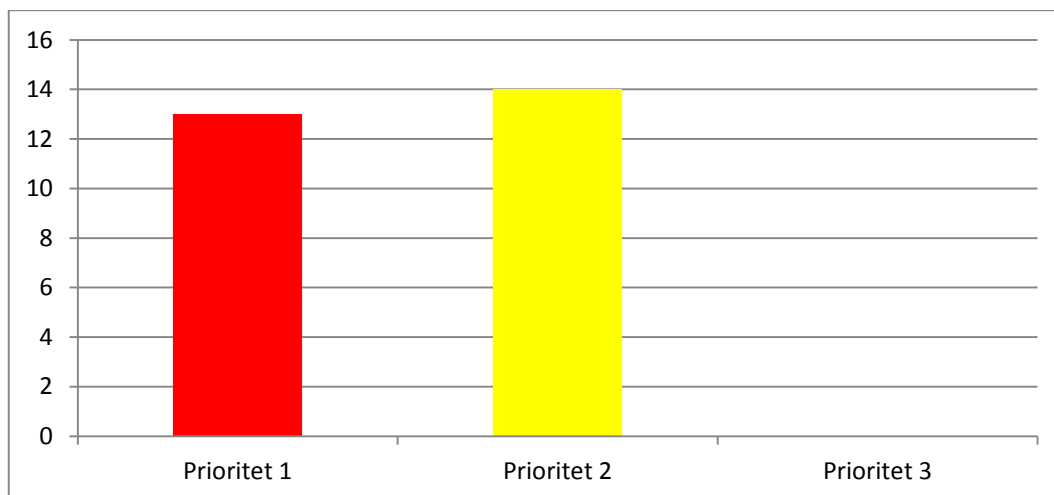
Funktionsområdet omfatter den basale datafangst. Hovedparten af datafangsten sker elektronisk ved indtastning i tast selv-løsningerne. I funktionsområdet indgår SKATs kontrol af, at de indtastede data er i overensstemmelse med det pågældende lovgrundlag (Indsats). SKATs indsatsaktiviteter er en del af den interne kontrol.

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

Rapport	Konklusion
Toldlempelse på grund af varers særlige anvendelsesformål (End use)	Ikke tilfredsstillende
Revision af projekt "Differencer i selvangivelser, herunder fremrykket indsats"	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af projekt "Organiseret svig med negativ moms 2014"	Ikke helt tilfredsstillende

Revision af projekt "Store selskabers moms og lønsumsafgift 2014"	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 27 forhold vedrørende Datafangst. Observationerne fordeler sig således:



Den elektroniske platform til datafangst i form af TastSelv-systemerne og e-indkomstsystemet sikrer, at datafangsten sker korrekt. Dog bevirker en række forhold i processen for intern kontrol, at denne ikke i alle tilfælde er effektiv. Vi har således observeret følgende:

- Der er kun etableret én brugerrolle til moms i TastSelv Erhverv (NTSE). Dette medfører, at medarbejdere, som har behov for forespørgselsadgang i systemet, samtidig tildeles adgang til at indberette momsangivelser for virksomheder.
- Kun 3 ud af 65 kontorchefer/funktionsledere, der har medarbejdere med opdateringsadgang til eIndkomst, har gennemført den obligatoriske kontrol af medarbejdernes opdateringer i eIndkomst.
- Der er ikke gennemført kontrol med medarbejdernes registrering af momskrav via NTSE – Moms indberet. For at få oplysninger til brug for kontrol med medarbejdernes anvendelse af Moms indberet, er det nødvendigt at kontakte CSC.
- Kontrollen af medarbejdernes opdatering i eIndkomst omfatter kun opdateringer foretaget ved onlineindberetninger. Medarbejderne anvender som hovedregel indberetningsprogrammet i eIndkomst med efterfølgende filupload.

Der er risiko for, at den forbyggende interne kontrol i funktionsområdet Datafangst ikke er effektiv, hvilket øger risikoen for fejl. Endvidere er der risiko for, at den

opdagende interne kontrol ikke er effektiv, når kontrollen ikke omfatter alle aktiviteter i funktionsområdet.

Den interne kontrol af at dataene ved datafangsten er korrekte, er ikke effektiv i alle de reviderede tilfælde. Vi har således konstateret følgende:

- I de reviderede projekter sikrer forretningsgangene og interne kontroller ikke i tilstrækkeligt omfang, at de materielle og formelle regler iagttages.
- Interne kontroller i form af "andre øjne", lederinvolvering og kontrol af korrekt indberetning udføres ikke systematisk. Der var kun udført intern kontrol af få sager i de reviderede projekter.
- Afgørelser i de reviderede projekter er i flere tilfælde materielt set helt eller delvis forkerte.
- I nogle tilfælde er der ikke overensstemmelse mellem årsopgørelsen og afgørelsen, idet indberetningen af afgørelsen i SKAT-Ligning er foretaget forkert.
- SKAT har ikke etableret toldtilsynet med toldordningen for End use, som en kontinuerlig driftsopgave i organisationen. SKAT har dog gennemført et enkelt lokalt indsatsprojekt inden for de seneste 3 år, der har omfattet toldordningen for End use. Der er ikke en kontrolstrategi, der i fortoldningsfasen er rettet mod toldproceduren for End use.
- Svagheder i importsystemets nøglekontroller gør, at systemet ikke i alle tilfælde har stoppet ansøgninger til enkeltstående bevilling til End use, således at der er sket en manuel materiel sagsbehandling af ansøgningen.
- Der foretages ikke prøvelse af, hvorvidt betingelserne i EU-lovgivningen for at benytte toldordningen er opfyldt. Ekspeditionsstederne har ikke været opmærksomme på, at det kun er under særlige omstændigheder, der kan indrømmes enkeltstående bevilling ved indgivelse af en fortoldningsangivelse.

Intern Revision ser en risiko for, at opkrævningen af told, skatter og afgifter ikke foregår på et korrekt datagrundlag og dermed ikke korrekt i henhold til lovgivningen. Der er desuden risiko for, at SKAT ikke i tilstrækkelig grad medvirker til at beskytte EU's finansielle interesser, i kraft af manglende toldtilsyn med toldlempelsesordningen (End use).

De observerede svagheder i funktionsområdet Datafangst vurderes væsentlige for SKAT, og der bør, efter Intern Revisions vurdering, iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

### 4.3 Kvittering

Funktionsområdet omfatter generering af en kvittering for modtagne data. Processen understøtter, at afsenderen har mulighed for at kontrollere, at afsendte data er modtaget korrekt. Kvitteringen udgør en del af den interne kontrol.

Intern Revision har udarbejdet én rapport, hvori kvittering er behandlet. Udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende

Den udførte revision har ikke givet anledning til observationer rettet mod funktionsområdet kvittering.

### 4.4 Registrering

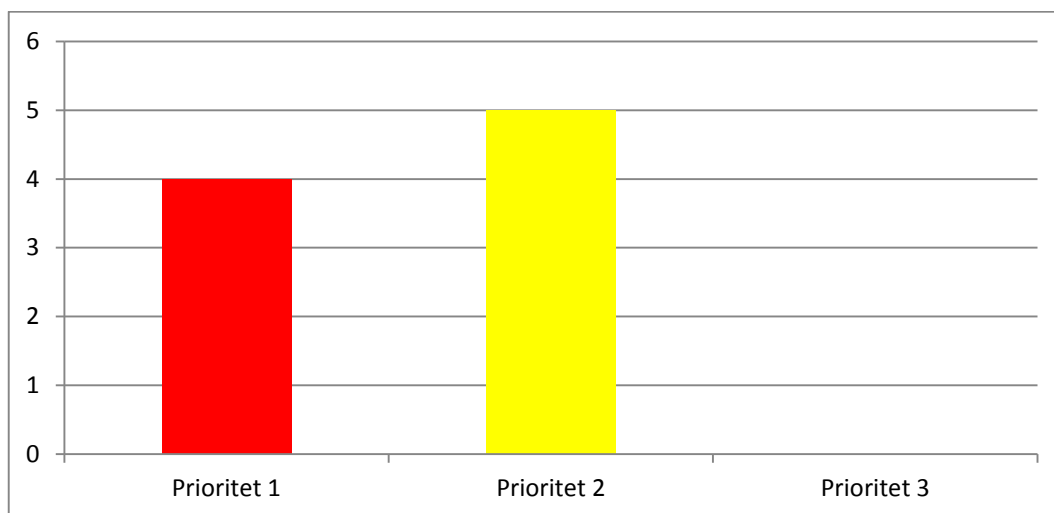
Funktionsområdet omfatter registrering af modtagne data i SKATs produktionssystemer. I produktionssystemerne behandles data og diverse opgørelser genereres.

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

Rapport	Konklusion
Opfølgingsrapport på afgivne anbefalinger vedrørende applikations-kontroller i relation til D/R systemet	Tilfredsstillende
Opfølgingsrapport på afgivne anbefalinger vedrørende generelle it-kontroller i relation til D/R-systemet	Ikke tilfredsstillende
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende
Opfølgingsrevision af rutiner for regnskabs-aflægelse fra DMI (Debitor Motor Inddrivelse)	Ikke helt tilfredsstillende



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



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

- Der foretages ikke vurdering af, om de angivelser vedr. A-skat, moms og lønsumsafgift, der indrapporteres direkte til skattekontoen, kan registreres tidligere i systemkomplekset. Der er derved risiko for, at angivelserne ikke indrapporteres så tidligt i processen som muligt. Det indebærer en risiko for, at angivelser kan indrapporteres dobbelt, samt at der ikke i nødvendigt omfang sker opdatering af oplysninger i det øvrige systemkompleks til brug for opgørelser og kontrol m.v.
- DMI har ikke en automatisk eller manuel funktionalitet, som kan håndtere korrektioner og tilbageførelser af indberetninger om lønindeholdelse fra elndkomst.

Ved korrektion af en angivelse om lønindeholdelse, foretages der tilbageførelse af den oprindelige angivelse. Det kan ske ved, at der indberettes en angivelse med et negativt beløb, som svarer til den oprindelige angivelse. Samtidigt hermed indberettes den korrigerede saldo for lønindeholdelsen ved en ny angivelse. At DMI ikke kan håndtere den negative angivelse betyder, at der i DMI indgår to positive angivelser, men ingen negativ. DMI anvender begge positive angivelser til dækning af restance og et eventuelt overskydende beløb udbetales. Forholdet afstedkommer herudover en række afledte u hensigtsmæssigheder.

- Der kan for nogle områder være sammenfald mellem den medarbejder, som foretager registrering af krav, og den medarbejder, som efterfølgende foretager kontrol heraf. Det betyder, at medarbejderen kontrollerer egne registreringer.

Intern Revision ser en forøget risiko for, at processerne for registrering af data ikke opdager og korrigerer fejl. Det medfører en risiko for, at de registrerede data ikke stilles til rådighed for systemer og aktiviteter i andre funktionsområder.

De observerede svagheder i registreringen vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes en justering af processerne for registrering af data.

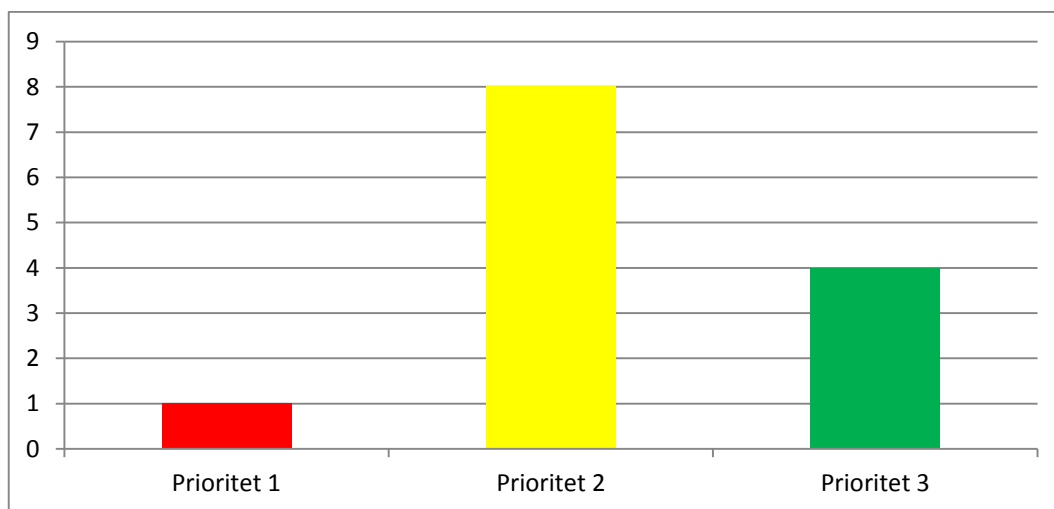
#### 4.5 Opgørelse

Funktionsområdet omfatter udarbejdelse af opgørelsen på baggrund af modtagne data. Opgørelsen gøres tilgængelig for modtager, eller fremsendes. Ofte genereres opgørelsen i umiddelbar tilknytning til, at der er sket registrering af data i produktionssystemerne.

Intern Revision har udarbejdet én rapport, hvori opgørelse er behandlet. Den udarbejdede rapport samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
It-revision af SAP PS Basis	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 13 forhold vedrørende Opgørelse. Observationerne fordeler sig således:



De interne kontroller i opgørelsessystemet SAPPs er ikke i alle tilfælde effektive. Vi har således konstateret følgende:

- Adgangen til at oprette egenudviklede programmer i udviklingsmiljøet og afvikle egenudviklede programmer i produktionsmiljøet er ikke alene forbeholdt godkendte udviklere.

- Adgangen til ændring af systemparametre og tabeller i produktionsmiljøet er ikke i alle tilfælde begrænset til medarbejdere med arbejdsbetinget behov herfor.
- Adgangen til tildeling, ændring eller sletning af brugerrettigheder er ikke i alle tilfælde begrænset til medarbejdere med arbejdsbetinget behov herfor.

Intern Revision ser en risiko for, at ovenstående konstaterede forhold medfører uautoriseret adgang til og ændring af parameteropsætningen i opgørelses-systemet.

De observerede svagheder i opgørelsesprocessen vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere svaghederne i den interne kontrol i og omkring SAP-PS.

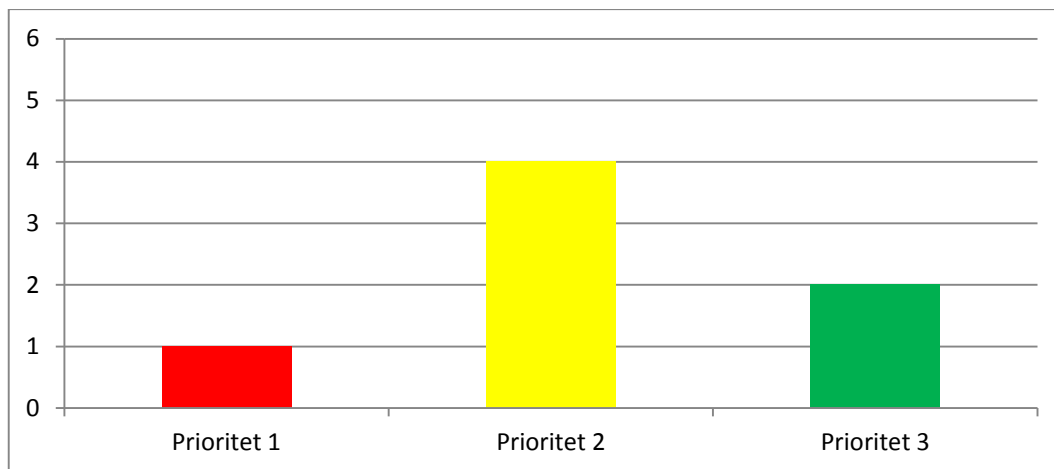
#### 4.6 Bogføring

Funktionsområdet opfatter bogføring i økonomisystemerne. Bogføringen sker ofte i direkte tilknytning til opgørelse eller registrering.

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

Rapport	Konklusion
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende
It-revision af SAP 38 – udvalgte processer	Ikke helt tilfredsstillende
Opfølgingsrevision af rutiner for regnskabs-aflæggelse fra DMI (Debitor Motor Inddrivelse)	Ikke helt tilfredsstillende
Opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter told – og sukerafgifter. Stats-regnskabet §§ 7.51.01 – 7.51.05	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 7 forhold vedrørende Bogføring. Observationerne fordeler sig således:



Bogføringsprocesserne er ikke i alle tilfælde systematiske. Vi har således konstateret følgende:

- Der er i nogle tilfælde ikke en ensartet struktur i opsætningen af kontorelationerne til SKS, hvilket betyder, at sammenlignelige indtægtsarter og udgiftsarter klassificeres forskelligt i bogføringen og i statsregnskabet.
- Der sker ikke systematisk dokumentation af forekomsten og rettelser af fejl i forbindelse med overvågningen af Én Skattekonto.
- Beregnede renteindtægter kan ikke bogføres automatisk i finansmodulet. Bogføringen foretages manuelt.

Intern Revision ser en forøget risiko for, at de interne kontrolhandlinger i bogføringsprocessen ikke er effektive. Risikoen forøges af manuelle bogføringsprocesser. Der er ligeledes en forøget risiko for, at der ikke foretages revurdering og justering af processen, når grundlaget for revurderingen i form af en systematisk dokumentation af fejl og hændelser ikke foretages.

De observerede svagheder i bogføringen vurderes væsentlige for SKAT, og der bør, efter Intern Revisions vurdering, iværksættes foranstaltninger med henblik på at etablere effektive kontroller.

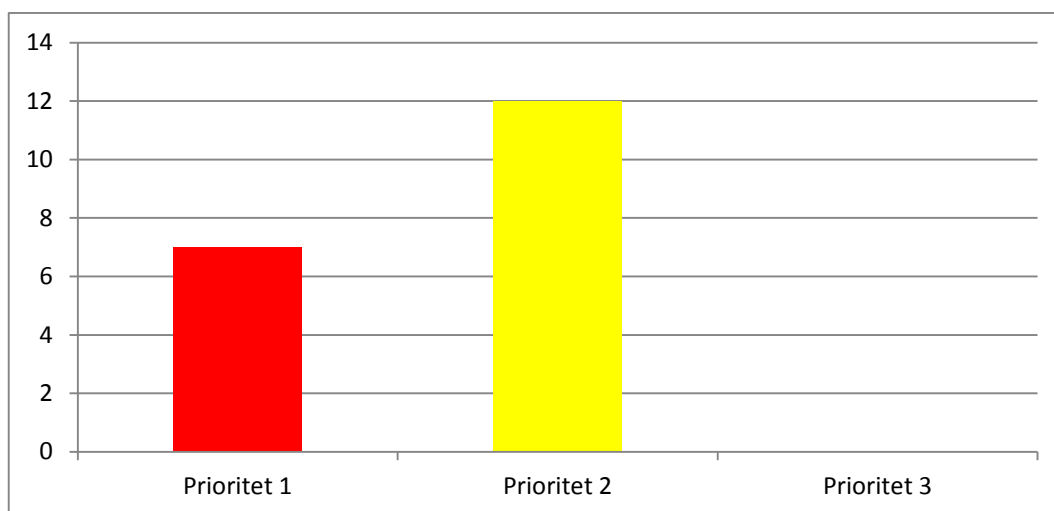
#### **4.7 Opkrævning**

Funktionsområdet omfatter anmodning om betaling i henhold til opgørelsen. Ofte dannes betalingsanmodningen i direkte forlængelse af registreringen. Såfremt opkrævningen ikke medfører en betaling, overgives kravet til inddrivelse.

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

Rapport	Konklusion
It-revision af SAP DMO Basis	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af § 38 – SKATs debitorforvaltning	Ikke helt tilfredsstillende
Toldlempelse på grund af varers særlige anvendelsesformål (End use)	Ikke tilfredsstillende

Intern Revision har ved den udførte revision observeret 19 forhold vedrørende Opkrævning. Observationerne fordeler sig således:



Processen sikrer ikke for alle områder, at opkrævningen af krav varetages hensigtsmæssigt. Vi har således konstateret følgende:

- Der er ikke i 2014 udført en systematisk rykning på krav og/eller overdragelse af krav til inddrivelse fra DMO til EFI.
- Kravene til password i DMO, er ikke i overensstemmelse med SKATs sikkerhedspolitik for informationssikkerhed.
- Der kan foretages ændringer i produktionssystemet uden om den gældende proces for ændringsstyring.
- Der er sket tildeling af brugerprofiler i DMO med udvidede rettigheder til medarbejdere, som ikke har et arbejdsbetinget behov herfor.

Intern Revision ser en risiko for, at opkrævningen af told, skatter og afgifter ikke foretages ensartet over for alle borgere. Forskelsbehandling af skatteydere i opkrævningen er en krænkelse af retssikkerheden over for de berørte borgere.

Der er endvidere risiko for uautoriseret adgang til og ændring af parameteropsætningen i opkrævningssystemet, når tildelingen af udvidede brugerprofiler ikke begrænses til medarbejdere med et arbejdsbetinget behov.

De observerede svagheder i forbindelse med opkrævning vurderes kritiske for SKAT. Der bør snarest iværksættes foranstaltninger med henblik på at afhjælpe disse svagheder.

#### 4.8 Betaling

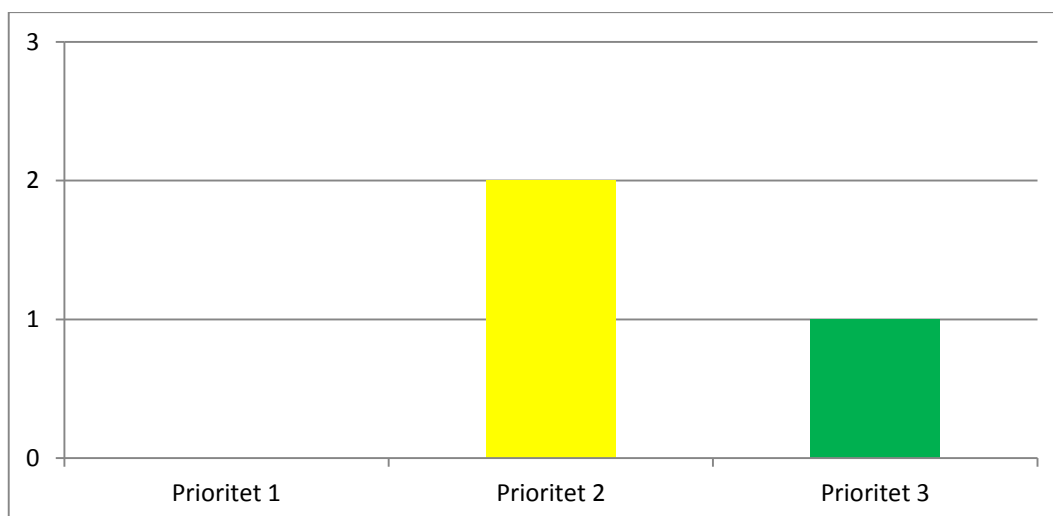
Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger. Hovedparten af indbetalingerne sker som en integreret del af registreringen og er fuldstændig systemgenereret via det fælles indbetalingssystem (OCR-linje). Hovedparten af udbetalingerne sker fuldstændig systemgenereret via det fælles offentlige udbetalingsystem (Nemkonto).

Borgere og virksomheder betaler omkring 920 mia. kr. i skatter, afgifter, moms og told. SKAT skal sikre, at der i forbindelse med ind- og udbetalinger ikke sker fejl eller er mulighed for svig.

Intern Revision har udarbejdet to rapporter, hvori betaling er behandlet. Udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Rapport	Konklusion
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af proces for bankafstemninger	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 3 forhold vedrørende Betaling. Observationerne fordeler sig således:



Inden for området betaling har vi revideret funktionsadskillelsen mellem systemer, samt afstemning af likvider. Ved den udførte revision har vi konstateret følgende svagheder, som anses for at være væsentlige for forretningen:

- Betalingsprocessen har ikke i alle tilfælde en hensigtsmæssig grad af funktionsadskillelse. Medarbejdere i Betaling og Regnskab har, på grund af manglende systemmæssig funktionsadskillelse, mulighed for at foretage en ompostering i DMS og efterfølgende frigive til udbetaling i DMO. Der foretages dog kontrol af de tilfælde, hvor muligheden har været anvendt.

Intern Revision ser en risiko for svingagtige forhold, da en og samme medarbejder har mulighed for både at ændre udbetalingsgrundlaget og frigive de betalinger, som udbetalingsgrundlaget giver anledning til.

Det er Intern Revisions vurdering, at observationerne vedrørende datafangst er væsentlige for SKAT. Der bør, efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at etablere en forebyggende funktionsadskillelse.

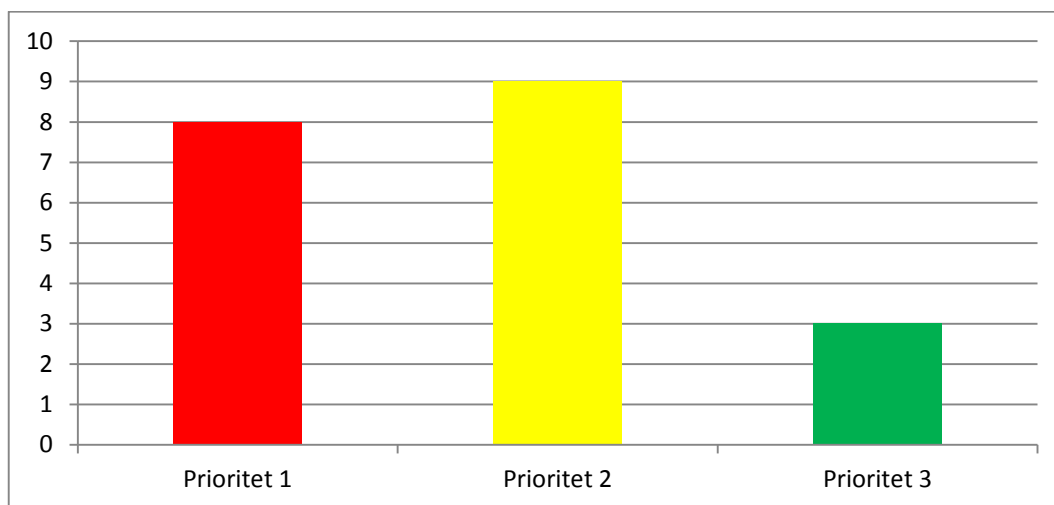
#### 4.9 Inddrivelse

Funktionsområdet omfatter de etablerede rutiner, som er rettet mod de krav, der ikke frivilligt betales.

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

Rapport	Konklusion
Lønindeholdelse i EFI	Ikke tilfredsstillende
Forældelse af fordringer	Ikke tilfredsstillende
EFI-funktionernes overensstemmelse med lovgivningen vedrørende udlæg	Ikke helt tilfredsstillende
Opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter told – og sukkerafgifter. Stats-regnskabet §§ 7.51.01 – 7.51.05	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 20 forhold vedrørende Inddrivelse. Observationerne fordeler sig således:



Inddrivelsesprocesserne har ikke i alle tilfælde været systematiske. Vi har således konstateret følgende uhensigtsmæssige forhold:

- Det har i 2014 ikke i alle tilfælde været muligt at foretage afskrivninger i EFI, hvilket medfører mulighed for inddrivelse på ikke retskraftige krav.
- Der er i flere tilfælde registreret en fejlagtig forældelsesdato i EFI i forbindelse med udførelsen af forældelsesafbrydende aktiviteter.
- Der er i EFI registreret forældelsesdatoer med udgangspunkt i handlinger, der ikke er forældelsesafbrydende.
- Forfaldsdatoen anvendes i stedet for den sidste rettidige betalingsdato ved beregning af forældelsesdatoen. Dette medfører, at den registrerede forældelsesdato ligger for tidligt.
- Den registrerede forældelsesfrist i EFI er i flere tilfælde forkert i forhold til fordringstypen. Det drejer sig om inddrivelsesrenter og dagbøder, og om sager, hvori der er afsagt en dom.
- Den løbende forældelsesafbrydelse i 2014 er gennemført med udgangspunkt i de forældelsesdatoer, der er registreret i EFI. 5,4 % af fordringerne var dog allerede forældede på det tidspunkt, hvor forældeshåndteringen blev iværksat. SKAT har ikke vurderet i hvilket omfang fordringer, der skal forældelsesafbrydes i 2015 og senere er behæftet med en tilsvarende fejlændel.
- Vi har konstateret en række uhensigtsmæssige forhold i forbindelse med administration af udlæg og lønindeholdelse. Eksempelvis manglende denuntiation over for foranstående ejerpart; tinglysning af et fejlagtigt beløb; håndskrevne fogedblade er ikke korrekt overført til EFI; fejlagtigt



løntræk i forbindelse med lønindeholdelse; manglende opfølgning på lønindeholdelse.

Intern Revision ser en risiko for, at det løbende inddrivelsesarbejde (herunder forældelsesafbrydelse) foretages på et fejlagtigt grundlag. Der er herved en forhøjet risiko for, at SKAT ved udførelsen af inddrivelsesarbejdet krænker retssikkerheden over for de berørte borgere. Forholdet medfører endvidere en afledt risiko for, at restancerne ikke kan inddrives herunder en forøget afledt risiko for utilsigtet forældelse af fordringerne.

De observerede svagheder i inddrivelsen vurderes kritiske for SKAT, og oprydningsopgaverne fortsat bør prioriteres højt.

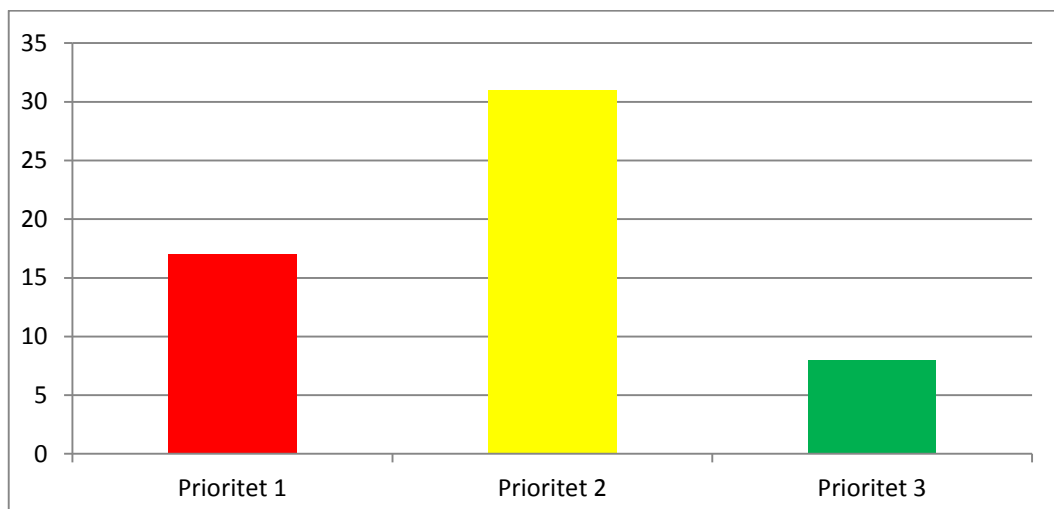
#### 4.10 Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter de efterfølgende regnskabsmæssige foranstaltninger såsom kvalitetssikring af regnskabsdata, afstemning af data m.v.

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

Rapport	Konklusion
Revision af regnskabsgodkendelserne af den centrale regnskabsaflæggelse	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af processen for angivelse og betaling af A-skat, am-bidrag, moms og lønsumsafgift	Ikke helt tilfredsstillende
Opfølgningsrevision af rutiner for regnskabsaflæggelse fra DMI (Debitor Motor Inddrivelse)	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af årsafslutningsprocessen for § 38 regnskabet	Ikke helt tilfredsstillende
Revision af processen for afstemning fra fødesystem til regnskabssystem	Ikke tilfredsstillende
Revision af proces for bankafstemninger	Ikke helt tilfredsstillende
It-revision af SAP 38 Basis	Ikke helt tilfredsstillende
Opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter told – og sukkerafgifter. Stats-regnskabet §§ 7.51.01 – 7.51.05	Ikke helt tilfredsstillende

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 56 forhold vedrørende funktionsområdet Regnskabsaflægning. Observationerne fordeler sig således:



Processen for regnskabsaflægning sikrer ikke, at regnskabsaflægningen sker på et dokumenteret og kvalitetssikret grundlag. Vi har således konstateret følgende:

- Regnskabsaflægningen er ikke designet som en struktureret, systematisk og samlet proces.
- Ledelsesniveauet ses ikke at have et fokus, som er rettet mod selve regnskabsaflægningen for herigennem at være et aktivt styrende led i årsafslutningsprocessen.
- Kvalitetssikringshandlinger, rettet mod det samlede regnskab før aflevering til SKS, er ikke en etableret del af årsafslutningsprocessen.
- Kvalitetssikringen af sammenhængen i systemunderstøttelsen er svækket af den måde, hvorpå SKATs processer, herunder årsafslutningsprocessen, er tilrettelagt og opdelt organisatorisk.
- Kvalitetssikringen af sammenhængen i systemunderstøttelsen er ikke gennemført på tidspunktet for regnskabsaflægningen eller ved afgivelse af regnskabserklæring.
- For flere fokusområder er de interne kvalitetssikringspunkter ikke beskrevet, så det er entydigt, hvordan kontrolpunkterne skal gennemføres.
- Årsafslutningsprocessen indeholder ikke kvalitetssikring af regnskabsposter enkeltvis i form af specifikation af og stillingtagen til indholdet af regnskabsposterne.
- Årsafslutningsprocessen indeholder ikke tilstrækkelige kvalitetssikringshandlinger rettet mod egne og eksterne dataudtræk.

Der er i 2014 gennemført et stort stykke arbejde i etableringen af en central opsamling af regnskabsdokumentation og i at skabe overblik over eksisterende kvalitetssikringshandlinger og regnskabsdokumentation.

Der udestår dog stadig et markant stykke arbejde, før den regnskabsmæssige kvalitetssikring og dokumentation er tilstrækkelig. Der er således høj risiko for, at regnskabsaflæggelsen ikke sker på et kvalitetssikret og dokumenteret grundlag med væsentlige fejl i det aflagte regnskab til følge.

Der er Intern Revisions vurdering, at risiciene er meget kritiske for SKAT, og at der bør gennemføres gennemgribende strukturelle ændringer af processen for regnskabsaflæggelsen snarest muligt.

## Bilag 1: Den anvendte skala

Ved vurderingen i konklusionen er følgende skala anvendt:	
<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>

**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.