

25. april 2016
J. nr. 16-0043572
Plannr. 115-048

Intern Revision

Rapport 2015

Indsats

Processen for afgørelser i et indsatsprojekt

Modtager
Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision har, jævnfør orienteringsbrev af 22. januar 2016, revideret indsatsprojekterne *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" med ID i Iplan: 4041* og *"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013*". Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2015.

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.

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 detaljeret beskrivelse af revisionen og observationerne.

Rapportens bilag 3 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.

Silkeborg, den 25. april 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Lars Frimand
Manager

1. Formål

Intern Revision (IR) har revideret indsatsprojekterne *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" med ID i Iplan: 4041* og *"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013*.

SKAT har siden 2013 haft særlig fokus på borgernes retssikkerhed. Dette har medført organisationsændringer, nye processer og nye interne vejledninger mv.

Der er blandt andet beskrevet retningslinjer for retssikkerhed, kommunikation og intern ansvarsfordeling. Der er udarbejdet kontrolmanualer, og fra 1. januar 2014 har det været obligatorisk at udarbejde en drejebog for hvert nyt projekt inden for Indsatsområdet.

Formålet med revisionen er at undersøge og vurdere, om SKAT har etableret et kontrolmiljø (forretningsgange og interne kontroller), der sikrer, at sagsbehandlingen udføres i overensstemmelse med formelle regler, og sikrer, at afgørelserne er i overensstemmelse med de materielle regler.

Intern Revision har med udgangspunkt i afsluttede indsatsprojekter for indkomståret 2015 udvalgt følgende indsatsprojekter: *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" med ID i Iplan: 4041* og *"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013*.

Intern Revision har tillige foretaget en efterprøvelse af opgørelsen af provenuet (reguleringer/forhøjelser) i de undersøgte projekter.

Revisionen er gennemført ved interview af projektejeren og undersøgelse af forretningsgange og interne kontroller samt en gennemgang af 20 afsluttede sager i projektet.

De udsøgte projekter kan kort beskrives på følgende måde:

Projekt *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"*: Projektet blev påbegyndt, jf. Drejebogen, den 1. januar 2014 og er afsluttet den 31.12.2015. Herefter er projektet slået sammen med søsterprojektet *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" med ID i Iplan: 4013 i Virksomheds- og Afgiftskontrol*.

Projektet blev udvidet med 2 delprojekter, likvidationsudlodningssager og opfølgning på sager, der opstår i Mellemstore Virksomheder, da der ikke var det tilstrækkelige antal sager i det oprindelige projekts opgavekatalog.

Projektet har som overordnet formål at sikre en konsekvent opfølgning på sager, hvor der er en risiko for, at en konstateret uvilje til at følge reglerne fortsætter.

Projekt *"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013*.

Projektet blev påbegyndt jf. Drejebogen, den 1. juli 2014 og er afsluttet den 27.8.2015. Formålet med projektet er gennem berigtigelse af virksomhedens punktafgifter at opgøre et estimeret skattegab for punktafgiftsområdet. I samme

forbindelse undersøges virksomhedernes efterrettelighed i forhold til punktafgiftslovgivningen.

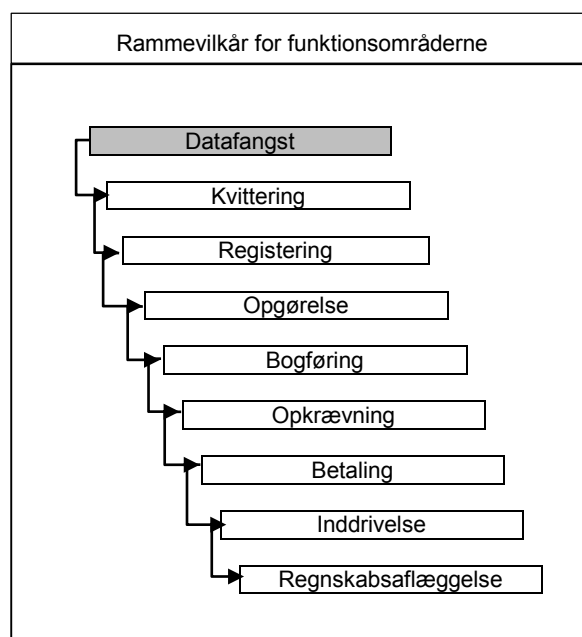
Formålet med revisionen er at undersøge og vurdere, om SKATs tiltag har medført et kontrolmiljø (forretningsgange og interne kontroller) der sikrer, at sagsbehandlingen udføres i overensstemmelse med formelle regler, samt om afgørelserne er i overensstemmelse med formelle og materielle regler.

2. Omfang

Revisionen har omfattet en vurdering af forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med selve sagsbehandlingen af projektets sager.

Intern Revision har interviewet projektejer og tovholder og gennemgået relevante vejledninger mv. Ved en stikprøvevis gennemgang af 20 afsluttede sager har Intern Revision undersøgt, om de interne kontroller er gennemført, og om formelle og materielle regler er iagttaget.

I forbindelse med revisionen har Intern Revision anvendt nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Intern Revision har i forbindelse med nærværende revision revideret funktionsområdet datafangst.



Revisionen har ikke omfattet selve udførelsen af den interne kvalitetssikring, som funktionslederne har ansvaret for at udføre hver måned vedrørende afsluttede sager.

Revisionen er gennemført af Lars Albertsen og Lars Frimand i perioden januar – februar 2016.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der i mindre omfang er behov for ændringer i de reviderede processer.

Denne konklusion baserer Intern Revision på følgende forhold:

- Intern Revisions gennemgang af stikprøvesager viser et stort antal fejl, først og fremmest for så vidt angår formelle regler og overholdelse af interne anvisninger og kun i få tilfælde for så vidt angår materielle regler. Intern Revision bemærker i denne forbindelse, at de formelle regler blandt andet har til formål at mindske risikoen for materielle fejl, og da der er konstateret et stort antal formelle fejl, medfører dette, at der er høj risiko for materielle fejl.
- I et væsentlig omfang var de i forretningsgangsbeskrivelserne fastlagte interne kontroller ikke gennemført. I mange tilfælde udføres interne kontroller ikke og i enkelte tilfælde udføres der intern kontrol uden at fejl udbedres. På grundlag af gennemgangen af stikprøver er det Intern Revisions overordnede opfattelse, at kontrolmiljøet ikke er effektivt. I forbindelse med revisionen har Intern Revision udarbejdet nogle anbefalinger til styrkelse af kontrolmiljøet.

Intern Revision har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Høj risiko</i>	Prioritet 2 <i>Middel risiko</i>	Prioritet 3/4 <i>Lille risiko</i>	I alt
Formelle regler ved sagsbehandlingen		1		1
Formelle krav til afgørelsen		1		1
Materielle krav til afgørelsen			1	1
Forretningsgange og interne kontroller		1		1
I alt		3	1	4

Prioriteringerne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2. Overholdelse af lovregler vægtes højere end overholdelse af interne anvisninger.

Intern Revision har modtaget handleplaner fra de 2 reviderede direktørområder. Det er Intern Revision's 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	Formelle regler ved sagsbehandlingen		Funktionsområde: Datafangst
1.1 2015 P2	<p>Intern Revision har undersøgt, om de formelle regler ved sagsbehandlingen er iagttaget.</p> <p>Stikprøvegennemgangen viste, at de formelle regler ved sagsbehandlingen ikke blev iagttaget i 33 tilfælde fordelt med 16 tilfælde vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i> og 17 tilfælde vedrørende projekt <i>"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013</i>.</p> <p>Vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i>, vedrører hovedparten af fejlene journalisering af fagligt relevante dokumenter i sagsbehandlingssystemet, sagens oplysninger (officialmaksimen) og om borger/virksomhed er underrettet om oversendelse til ansvarsvurdering/manglende oversendelse til ansvarsvurdering.</p> <p>Der er i enkelte tilfælde konkrete fejl vedrørende manglende kryptering af e-mails, der indeholder personfølsomme oplysninger og vedrørende reglerne for henvendelse til revisor/advokat.</p> <p>Vedrørende projekt: <i>"Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013</i> vedrører hovedparten af fejlene journalisering af fagligt relevante dokumenter i sagsbehandlingssystemet samt manglende</p>	<p>Intern Revision har konstateret, at den manglende overholdelse af formelle regler ved sagsbehandlingen medfører en forøget risiko for retssikkerheden og for materielle fejl.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at det tjek skema, der skal udfyldes i forbindelse med koncept "Andre øjne", tilføjes yderligere punkter vedrørende kryptering af e-mails og journalisering i sagsbehandlingssystem.</p> <p>Intern Revision anbefaler, at ledelsen i højere grad overvåger, om forretningsgange følges, og interne kontroller gennemføres, så de materielle og formelle regler i forbindelse med sagsbehandlingen overholdes.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>kryptering af e-mails, der indeholder personfølsomme oplysninger.</p> <p>Der er i enkelte tilfælde konstateret fejl vedrørende: 1): Manglende notatpligt, 2): Om sagen er tilstrækkelig oplyst (officialmaksimen) og 3): Om materialeindkaldelsen indeholder oplysninger om formålet med det ønskede materiale.</p>		
<p>Handleplan fra Indsats (Underdirektør Per Jacobsen, Virksomheds- og Afgiftskontrol):</p> <p>Skattegabsledelsen har på møde den 14. januar 2016 besluttet, at anvendelse af tjekskemaer skal gøres obligatorisk. Det nye tjekskema skal også indeholde "Andre øjne" samt eventuelle elementer af den interne kvalitetssikring, så der ikke eksisterer flere sideordnede tjek. Der arbejdes med en testperiode i 2. kvartal 2016 hos Person- og Datakontrol samt Mellemstore Virksomheder. Efter vurdering af resultatet skal tjekskemaet anvendes i alle afdelinger.</p> <p>Punkterne vil blive givet videre til ansvarlig for udvikling af tjekskemaet projektchef Lars Møller Madsen. Det reviderede tjekskema forventes implementeret i alle afdelinger senest den 30/9-2016.</p> <p>Tjekskemaet vil være med til at sikre, at forretningsgangene følges.</p> <p>Se i øvrigt bemærkninger under punkt 4.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Formelle krav til afgørelsen (forslag/agterskrivelse, afgørelse/kendelse)		Funktionsområde: Datafangst
2.1 2015 P2	<p>Intern Revision har bl.a. undersøgt, om ansættelsesfrister er overholdt, om der er foretaget partshøring og om afgørelsen er fyldestgørende begrundet.</p> <p>Stikprøvegennemgangen viste, at de formelle krav til en afgørelse ikke blev iagttaget i 7 tilfælde, fordelt med 5 tilfælde vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i> og 2 tilfælde vedrørende projekt <i>"Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013</i>.</p> <p>Vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i>, vedrører hovedparten af fejlene begrundelser for forslag/afgørelse.</p> <p>Vedrørende projekt: <i>"Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013</i> er der konstateret fejl ved partshøringen og ved begrundelsen for forslag/afgørelse.</p>	<p>Intern Revision har konstateret, at kontrolmiljøet ikke i særlig grad sikrer, at fejl vedrørende de formelle krav til afgørelsen forebygges. Dette medfører en forøget risiko for retssikkerheden og for materielle fejl.</p>	<p>Intern Revision anbefaler, at intern kvalitetssikring af projektets sager fremover udføres af projektejer, således at erfaringen fra den interne kvalitetssikring direkte kan anvendes til vurdering af, om der er behov for justering af projektets forretningsgange og interne kontroller.</p> <p>Endvidere henvises til pkt. 4 (Forretningsgange og interne kontroller)</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Indsats (Underdirektør Per Jacobsen, Virksomheds- og Afgiftskontrol):</p> <p>Intern kvalitetssikring (SAP):</p> <p>Processen i Indsats er lavet om, så den interne kvalitetssikring udføres fælles i de enkelte afdelinger. Processen i afdelingerne er, at faglige nøglemedarbejdere gennemgår de udtagne sager med støtte i et fælles hjælpeskema og giver – ud fra en samlet vurdering af de konstaterede mangler i sagen - et forslag til, om sagen er med fejl på et eller flere af nedenstående tre punkter. Beslutning om, at en sag er med fejl træffes af den koordinerende funktionsleder i samråd med funktionslederen for driftsenheden, hvor kontrolsagen er behandlet. Dvs. at sager med fejl drøftes funktionslederne imellem og der opnås enighed herom. Det drejer sig om følgende 3 interne kontroller:</p> <ul style="list-style-type: none"> • om der er væsentlige formelle fejl i sagsbehandlingen • om der er materielle fejl i afgørelsen/afslutningen af sagen eller • om der er fejl i grundregistrering af krav <p>Den interne kvalitetssikring vil derfor blive mere ensartet.</p> <p>Anbefalingerne sendes videre til arbejdsgruppen for intern kvalitetssikring til vurdering af, hvordan anbefalingerne kan implementeres i forretningsgangen. Det forventes, at arbejdsgruppen senest den 30/6-2016 har vurderet anbefalingerne og forelagt indsatsledelsen evt. forslag til ændringer. Det skal bemærkes, at Intern Revisions anbefalinger ikke vil være praktisk muligt i mange af de store driftsopgaver og indsatsprojekter.</p> <p>Endvidere vil de obligatoriske tjekskemaer styrke kvaliteten i forhold til de formelle krav til afgørelsen.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	Materielle krav til afgørelsen		Funktionsområde: Datafangst
3.1 2015 P3	<p>Intern Revision har bl.a. undersøgt, om afgørelserne materielt set er korrekt, og om indkomstændringen er indberettet korrekt i SKATs systemer.</p> <p>Stikprøvegennemgangen viste, at de materielle regler ikke blev iagttaget i 2 tilfælde, fordelt med 2 tilfælde vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i> og 0 tilfælde vedrørende projekt <i>"Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013"</i>.</p> <p>Vedrørende projekt: <i>"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"</i>, vedrører fejlene et enkelt tilfælde af forkert indberetning til SLUT-systemet. Et andet tilfælde vedrører manglende indberetning af statistikfelt 904 for projektet.</p>		<p>Det anbefales, at det tjek skema, der skal udfyldes i forbindelse med koncept "Andre øjne", tilføjes nye tjekpunkter, således at det kontrolleres, om der er foretaget korrekt indberetning af afgørelsen.</p> <p>Det anbefales, at der indføres lederkontrol ved indberetning til SLUT-systemet, således at indberetningen forudsætter, at der er sket endelig godkendelse fra nærmeste leder.</p> <p>På nuværende tidspunkt understøtter SLUT-systemet ikke lederkontrol.</p>
	<p>Handleplan fra Indsats – (Underdirektør Per Jacobsen, Virksomheds- og Afgiftskontrol):</p> <p>Punktet vil blive givet videre til ansvarlig for udvikling af tjekskemaet projektchef Lars Møller Madsen. Det reviderede tjekskema forventes implementeret i alle afdelinger senest den 30/9-2016.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	Forretningsgange og interne kontroller		Funktionsområde: Datafangst
4.1 2015 P2	<p>Der er udarbejdet drejebøger for de udvalgte projekter, som løbende er ajourført. Formålet med drejebogen er bl.a. at "klæde" deltagerne på til at udføre sagsbehandlingen ensartet og korrekt. Projektets drejebog beskriver forretningsgange og interne kontroller samt relevante problemstillinger, herunder formelle og materielle regler af betydning for behandling af projektets sager.</p> <p>I den løbende sagsbehandling er der 2 interne kontroller, dels <i>lederinvolvering</i> og dels koncept "<i>Andre øjne</i>".</p> <p><i>Lederinvolvering:</i> Lederinvolvering blev udmeldt af SKATs ledelse den 10. april 2014.</p> <p>Der indgår forskellige objektive kriterier i begge projekter for lederinvolvering, hvor den i projekt: "<i>Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager</i>" er fastsat til <i>ændring af indkomst over 500.000 kr./ændringer vedrørende momsreguleringer på mere end 125.000 kr., så er den for projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013</i>" fastsat til at ændringer, der overstiger 1. mio. kr.</p> <p>I begge drejebøger er der jf. udmeldingen af 14. april 2014, anvisninger til fastlæggelse af lederinvolvering ud fra subjektive kriterier.</p> <p><i>"Andre Øjne"</i> Konceptet "<i>Andre øjne</i>" har været gældende fra begyndelsen af projekterne og indebærer en faglig</p>	<p>Det er Intern Revisions vurdering, at kontrolmiljøet ikke har tilstrækkelig styrke til at sikre, at formelle og materielle regler fuldt ud iagttages.</p> <p>Dette medfører en forhøjet risiko for, at borgernes retssikkerhed forringes, at deres skatteansættelse bliver for høj eller for lav.</p>	<p>Intern Revision har konstateret, at der i projekt: "<i>Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager</i>" indgår lederinvolvering ved ændring af indkomst over 500.000 kr./ændringer vedrørende momsreguleringer på mere end 125.000 kr. Intern Revision anser disse objektive beløbsgrænser for lederinvolvering, som værende meget høje for f.eks. en lønmodtager.</p> <p>Det anbefales derfor, at der ved behandling af projektets sager gennemføres flere interne kontroller som indbefatter lederinvolvering ved at ændre beløbsgrænserne for lederinvolvering.</p> <p>Endvidere anbefales det, at der i mindre grad anføres subjektive grænser for lederinvolvering som f.eks. "stor økonomisk alvor for den involverede borger eller virksomhed", men i stedet inddrages primært objektive beløbsgrænser for lederinvolvering.</p> <p>Hvis der i projektet anvendes subjektive kriterier for lederinvolvering, bør det i højere</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>kvalitetssikring af en kollega og omfatter bl.a. følgende sager:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Indkomsten forhøjes med mindst 200.000 kr. • Forhøjelse af moms, afgifter og skat med mindst 50.000 kr. • Nedsættelse af indkomst, moms, afgifter og skat med mindst 50.000 kr. <p>Efterfølgende blev "Andre øjne" udvidet til også at omfatte kontrol af korrekt indberetning til SKATs systemer.</p> <p>Intern Revision har konstateret, at i projekt: "<i>Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager</i>" foreligger der "Andre Øjne"-skemaer i sager, hvor Intern Revision har konstateret materielle eller formelle fejl - hvilket viser, at de interne kontroller ikke er effektive.</p> <p><i>Intern kvalitetssikring (SAP):</i> Kvaliteten af SKATs afgørelser sikres endvidere gennem <i>intern kvalitetssikring af afsluttede sager.</i></p> <p>Gennem intern kvalitetssikring overvåger SKATs ledelse forretningsgange og interne kontroller, herunder indberetninger, og om formelle og materielle regler iagttages.</p> <p>Da intern kvalitetssikring af projektets afsluttede sager foretages af mange funktionsledere, er muligheden for at opdage og korrigere for svagheder i forretningsgange og interne kontroller ikke optimal.</p> <p>Intern kvalitetssikring af projektets sager følger SKATs almindelige procedure, som betyder, at kvalitetssikringen</p>		<p>grad præciseres, hvad der skal forstås ved disse kriterier.</p> <p>Det anbefales, at projektleder/projektejer fremover foretager intern kvalitetssikring af projektets afsluttede sager.</p> <p>Erfaringen fra kontrollen bør løbende anvendes til vurdering af, om der er behov for justering af forretningsgange og interne kontroller.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>udføres i den driftsenhed, der har behandlet sagen. Dette medfører, at den interne kvalitetssikring af projektets sager udføres af mange funktionsledere.</p> <p>Intern Revision har ikke undersøgt, om funktionslederne ved udførelse af den interne kvalitetssikring har haft bemærkninger til sagerne.</p> <p><i>Stikprøverne:</i> Den stikprøvevis gennemgang viste, at 15 sager beløbsmæssigt var omfattet af konceptet "Andre øjne", men at der kun foreligger et "Andre Øjne" skema i 13 sager – altså 2 sager, hvor skemaet mangler. Begge fejl vedrører projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".</p> <p>Vedrørende lederinvolvering har revisionen påvist, at den interne kontrol var gennemført i 2 sager, men burde have været gennemført i 11 sager. Dermed mangler der lederinvolvering i 9 sager.</p> <p>Af de 9 sager, vedrører de 6 tilfælde projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" og de resterende 3 sager vedrører projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".</p> <p>Stikprøvegennemgangen viste endvidere, at der i 2 sager ikke var foretaget korrekt indberetning til brug ved afrapportering af projektforløbet (se under "Materielle krav til afgørelsen"). Her er der vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager", fundet fejl vedrørende et enkelt tilfælde af forkert indberetning til SLUT-systemet, mens det i et andet tilfælde vedrører manglende indberetning af felt 904 statistikfelt.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra Indsats (Underdirektør Per Jacobsen, Virksomheds- og Afgiftskontrol):</p> <p>Lederinvolvering: Indsatsledelsen har besluttet, at det er op til de enkelte projekter, om ledelsesinvolvering sker via egen personaleleder eller projektejer.</p> <p>På baggrund af Intern Revisions anbefalinger vil dette samt beløbsgrænser for lønmodtagere og subjektive kriterier blive drøftet i Indsatsledelsen på ny. Det forventes, at indsatsledelsen senest den 30/6-2016 har vurderet anbefalingerne med evt. forslag til ændringer.</p> <p>Andre øjne: Det er besluttet i Indsats, at de enkelte projekter skal træffe beslutning om, hvem i projektet, der skal udføre andre øjne for at sikre bedre kvalitet og større ensartethed.</p> <p>Intern kvalitetssikring (SAP): Der henvises til punkt 2.</p>		

Bilag 2: Beskrivelse af revisionen og observationer

Forretningsgange og interne kontroller

Intern Revision (IR) har revideret indsatsprojekterne *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"* med ID i lplan: 4041" og *"Compliance – Punktafgifter"* med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".

Indsatsprojektet "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"

Projektet er påbegyndt den 1.1.2014. Projektets formål er at sikre en konsekvent opfølgning på sager, hvor der er risiko for, at en konstateret uvilje til at følge reglerne fortsætter.

Der er tale om et indsatsprojekt, hvor hovedformålet er kontrol og opfølgning af sager hjemhørende i Mellemstore virksomheder. Det er udelukkende et kontrolprojekt, som løber i perioden 1/1-2014 til 31/12-2016.

Projektet behandler alt inden for skat-, moms- og afgiftsområdet og sagerne er ikke kendte i forvejen. Dette projekt har været afhængig af projekt 4035 "Anmeldelser og kontroloplysninger", som først er påbegyndt den 1. april 2014. Dette projekt (4035) har skullet levere sagerne.

Projektet er pr. 1.1.2016 overgået til Virksomheds- og Afgifts Kontrol (VAK). Der findes et "søsterprojekt" i Mindre Virksomheder, som har det samme formål, nemlig at fungere som en slags "opsamlingsprojekt - internt benævnt "skraldespand" for sager, som ikke passer ind i eksisterende projekter - eller som opfølgning på andre sager, herunder egne sager.

Projektet blev efterfølgende udvidet med 2 delprojekter, likvidationsudlodningssager og opfølgning på sager, der opstår i Mellemstore Virksomheder, da der ikke var det tilstrækkelige antal sager i det oprindelige projekts opgavekatalog.

Vedrørende delprojektet "opfølgning på sager, der opstår i Mellemstore Virksomheder" er målgruppen virksomheder, der hører til Mellemstore Virksomheder, der ikke efterlever reglerne, og hvor den manglende efterlevelse har en væsentlig størrelse og/eller grovhed. Der vil primært være tale om opfølgning på administrative afgørelser foretaget i Mellemstore Virksomheder, som f.eks.:

- Beskatning af frie goder – bil, bolig, jagt m.m.
- Ændring af afskrivningsgrundlag/afskrivninger
- Ændring af underskud til fremførsel
- Likvidationsudlodning
- Fratrukne privatudgifter
- Momskontroller med konsekvenser skat/moms for efterfølgende år

Projektet har haft en normering på 10 årsværk og har haft sin base i Holbæk samt på 2 lokaliteter i Jylland. Der har ikke indgået oplæring/undervisning af ressourcer/projektdeltagere, idet de enkelte projektdeltagere som udgangspunkt har en skatterevisoruddannelse.

Funktionslederen har supplerende oplyst, at de fleste projektdeltagere er placeret på samme lokalitet, således at der har foregået løbende sparring. Ved eventuelle problemer har funktionslederen været inde over problemstillingen og fulgt op.

Vedrørende interne kontroller bl.a. "Andre Øjne", oplyste funktionslederen, at denne efterfølgende, som supplerende kontrol, har foretaget en "skimming" af samtlige afgørelsessager med henblik på at rette og udbedre fejl og mangler. Der har ikke foretaget nogen kontrol af, om der er foretaget korrekt indberetning mv.

Vedrørende SAP-kontroller (Internt kvalitetsstyringsystem), oplyste funktionslederen, at projektets kontroller også indgår i den population, hvoraf der udtages sager til indrapportering i SAP (Internt kvalitetsstyringsystem).

Drejebogen – generelle krav:

Siden 1. januar 2014 har det været obligatorisk at udarbejde en drejebog for hvert indsatsprojekt. Projektets drejebog er udarbejdet efter den tilhørende skabelon og vejledning.

Tovholder orienterer relevante medarbejdere, funktionsledere og projektchefer om ajourføring af drejebogen og andre relevante oplysninger/nyheder.

Drejebogen skal tage stilling til, hvorledes sagsbehandlingen skal foregå. Den skal medvirke til øget fokus på retssikkerhed, og belyse relevante retssikkerhedsmæssige problemstillinger, der skal iagttages ved behandling af projektets sager.

Drejebogen skal blandt andet forholde sig til:

- Persondatalovens bestemmelser for registrering og anvendelse af data
- Kontrolbeføjelser, herunder retssikkerhedslovens bestemmelser, der anvendes ved kontakt til projektets målgruppe
- Kontrolbeføjelser og principper for indhentning af oplysninger fra tredjemand
- Korrekt processuel regelanvendelse, herunder tavshedspligt, offentlighedslove (notatpligt og aktindsigt)
- Korrekt materiel regelanvendelse
- Ensartet sagsbehandling og kvalitetssikring

Udover relevante formelle og materielle regler beskriver drejebogen forretningsgange og interne kontroller.

Den 10. april 2014 blev der udmeldt et samlet koncept for sikring af kvaliteten i afgørelsessager i Indsats. Der blev fastsat rammer for 1) ledelsesinvolvering/-godkendelse i enkeltsager og 2) retningslinjerne om faglig kvalitetssikring ved en kollega (koncept "Andre øjne") blev opdateret. Lederinvolvering og "Andre øjne" skal anvendes, før borgeren præsenteres for forslaget eller afgørelsen. 3) Den interne kvalitetssikring, der udføres hver måned af driftsenhedernes funktionsleder/kontorchef, er også en del af det samlede koncept og dokumenteres i det interne kvalitetssikringssystem (SAP). Intern kvalitetssikring af projektets sager følger SKATs almindelige procedure, som betyder, at kvalitetssikringen udføres i den driftsenhed, der har behandlet sagen. I begge projekter medfører dette, at den interne kvalitetssikring udføres af mange funktionsledere. Projektejer, der selv er funktionsleder, har dermed ikke et specifikt kendskab til, om interne kontroller udføres, og om formelle og materielle regler iagttages i projektets sager. Muligheden for at opdage svagheder og fejl er således ikke optimale.

Drejebogen – særlige krav for dette projekt:

I henhold til drejebogen skal ledelsesinvolvering ske i følgende tilfælde:

- Hvis ændringer af indkomsten > 500.000 kr. og/eller momsreguleringer > 125.000 kr.
- Hvis kontakten med virksomheden/rådgiveren har været konfliktfyldt, og der ikke er enighed om afgørelsen – uanset beløbsstørrelse.
- Hvis der er tale om en afgørelse af principiel karakter.
- Hvis der er tale om en VIP-sag eller anden sag, hvor der er orienteringsforpligtelse op ad i systemet.
- Hvis afgørelsen medfører stor økonomisk alvor for den involverede borger eller virksomhed, fx hvor en afgørelse kan true en virksomheds eksistens.
- Hvis der er tale om en mulig større ansvarssag.
- Hvis der er uenighed mellem sagsbehandler og kollegaen, der gennemgår kontrolsagen (andre øjne).
- Hvis sagsbehandleren i øvrigt finder ledelsesinvolvering nødvendig.

Ledelsesinvolveringen sker på følgende måde:

- Projektdeltagerens egen funktionsleder involveres, før forslag udsendes.
- Funktionslederen er medunderskriver på både forslag til afgørelse og den endelige afgørelse.
- "Andre øjne" foretages af kollega.

Funktionslederen afgør, om sagen har en karakter, der kræver, at godkendelse skal ske af afdelingens underdirektør.

I henhold til drejebogen skal der ske kollegainvolvering i følgende tilfælde:

"Andre øjne" skal anvendes i følgende tilfælde:

- Forhøjelse af indkomst over 200.000 kr.
- Forhøjelse af moms og afgifter over 50.000 kr.
- Nedsættelser over 50.000 kr. på indkomst, moms og afgifter
- Formindskelse og forøgelse af tab til fremførsel efter ABL, EBL og KGL over 200.000
- Indsigelse på sager, der har været omfattet af "Andre øjne"

Ved udførelse af Andre øjne skal det blandt andet påses, at kravene til partshøring, klagevejledning, begrundelse, regel anvendelse og retssikkerhedsloven er overholdt. Den interne kontrol dokumenteres i et tjek-skema.

Indsatsprojektet "Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013"

Projektet er påbegyndt den 31.7.2014. Formålet med projektet er gennem kontrol af virksomhedernes punktafgifter at opgøre et estimeret skattegab for punktafgiftsområdet. I samme forbindelse undersøges virksomhedernes efterrettelighed i forhold til punktafgifter.

Projektet vedrører hele landet, og der har indgået oplæring/undervisning af ressourcer/projektdeltagere forskellige steder.

Det blev på det indledende møde den 29. januar 2016 oplyst, at ud over interne kontroller, bl.a. "Andre Øjne", har projektlederen foretaget en efterfølgende kontrol af samtlige 630 sager med henblik på at rette og udbedre fejl og mangler, herunder indberetning i Dipsy.

Kontrollerne er fastlagt på pligtniveau dvs. kontrol af singulære pligtkoder, dog med sammenhængende kontrol ved komplementære afgiftsarter.

Vedrørende SAP-kontroller (Internt kvalitetsstyringssystem), blev det oplyst, at disse Compliance-kontroller også indgår i den population, hvoraf der udtages sager til indrapportering i SAP (Internt kvalitetsstyringssystem).

Drejebogen – særlige krav for dette projekt:

Vedrørende de generelle krav henvises der til afsnit "Drejebogen – generelle krav" i forrige afsnit.

Det oplyses under afsnit 8.5 i drejebogen, Afgørelseskonceptet/sagsfremstilling), at det er valgfrit, om sagsbehandleren bruger det nye afgørelseskoncept, eller om sagsbehandleren vælger at udarbejde et forslag med tilhørende sagsfremstilling. Det skal påpeges, at det ikke er korrekt, når drejebogen anfører, at det er valgfrit. Dette er kun korrekt indtil den 25. august 2015. Efter den 25. august 2015, skal forslag/afgørelse og sagsfremstilling fremover, jf. konceptet, være i et dokument. Der kan henvises til: Interne meddelelser> Afgifter (Miljø, energiafgifter og andre afgifter)> 2015.

I henhold til drejebogen skal ledelsesinvolvering ske i følgende tilfælde:

- KontROLSager, der forventes sendt til ansvarsvurdering,
- KontROLSager, hvor virksomheden har indsigelser mod forslag til afgørelsen,
- KontROLSager, hvor SKAT foreslår reglerne om fristgennembrud anvendt,
- KontROLSager, hvor der ønskes beslaglæggelse og som forinden skal forelægges domstolene,
- KontROLSager omfattende personer inden for rocker- og bandemiljøet,
- KontROLSager, hvor der kan forventes presseomtale eller ministerhenvendelser,
- VIP-sager,
- KontROLSager, med en forventet regulering, der overstiger 1 mio. kr. – dog kan det f.eks. under hensyn til virksomhedens størrelse, efter forelæggelse for funktionsleder besluttes, at sagen kan forsætte uden yderligere ledelsesinvolvering (underskrift på forslag og afgørelse),
- Andre kontROLSager, hvor medarbejder finder forelæggelse relevant – også her kan det konkret, efter aftale med funktionsleder besluttes, at sagen kan færdiggøres uden yderligere ledelsesinvolvering.

I henhold til drejebogen skal der ske kollega involvering vedrørende "Andre øjne" i følgende tilfælde:

"Andre øjne"- konceptet

Retningslinjerne for beløbsmæssige ændringer på over 50.000 kr. for punktafgiftssager, er ligeledes gældende i compliance, og det betyder, at det skal sikres, at der kommer andre øjne på kontROLSager, såfremt der er ændringer for mere end 50.000 kr.

Det oplyses endvidere af drejebogen, at det i punktafgifter er besluttet, at der skal ske intern kvalitetssikring af alle sager, hvor der sker sagsbehandling, og disse retningslinjer skal også følges i dette projekt. Dette betyder, at ud over compliancetjekskemaet, som følger sagen, og "andre øjne"-tjekskema i sager over 50.000 kr., så skal sagsdokumentationsskemaet i henhold til retningslinjerne ligeledes udfyldes.

Udvælgelse af stikprøver

Intern Revision har ved gennemgang af 20 stikprøver undersøgt, om interne kontroller (lederinvolvering og "Andre øjne") udføres, og om formelle og materielle regler iagttages. Intern Revision har ikke specifikt udsøgt sager, der har været undergivet intern kvalitetssikring af en funktionsleder. Fra projektejer/projektleder har Intern Revision for begge projekter modtaget en oversigt over afsluttede sager (populationer), hvoraf der er udtaget 10 stikprøver for hvert projekt. Kriterierne for selve udvælgelsen er som følgende:

Kriterier for stikprøve i Projektet "Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119
Der er foretaget en stikprøve på 10 stk. ud fra populationen på i alt 630 sager. Der er ikke foretaget stikprøveudtagning i de sager, som er angivet som buffer.

Det kan vedrørende populationen på 630 konstateres, at disse er forholdsmæssig fordelt med 500 stk. på de mindre virksomheder, 100 på de mellemstore virksomheder og 30 på de store virksomheder. Intern Revision har ud fra populationen på i alt 630 besluttet at udvælge 10 stikprøver, med stikprøver på 5 stk. for mindre virksomheder, 3 stk. på mellemstore virksomheder og 2 stk. på de store virksomheder. Der er ved udtagelsen af stikprøverne lagt vægt på, at stikprøverne skal dække forskellige brancher herunder både private og offentlige virksomheder, så stikprøven er så bredt funderet som muligt.

Kriterier for stikprøve i Projektet "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" med ID i Iplan 4041

Intern Revision har modtaget og gennemgået populationen på i alt 708 sager på afsluttede sager for 2015 herunder populationen for ansvarssager i særskilt opgørelse på i alt 57 sager inklusiv særlig kontrol. Ud fra populationen har Intern Revision udvalgt 10 stikprøver. Stikprøven har fokuseret på at skabe en bred spredning på sagsbehandlere og indsatsemner, således at stikprøven dækker fagligt bredt.

Interne kontroller

Der er gennemgået 20 stikprøver i alt på begge projekter, der er omfattet af kontrollen.

Lederinvolvering:

Vedrørende intern ledelsesinvolvering kan det konstateres, at der i 10 sager ikke var foretaget intern ledelsesinvolvering, selvom der burde have været.

Der er konstateret en del sager, hvor der burde have indgået ledelsesinvolvering i projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager". Årsagen er formentligt, at der i drejebogen er angivet som objektivt krav, at der kun skal indgå lederinvolvering ved ændringer af indkomst over 500.000 kr./ændringer vedrørende momsreguleringer på mere end 125.000 kr. Intern Revision anser disse objektive beløbsgrænser for lederinvolvering som værende for høje i f.eks.

lønmodtagersager, og idet flertallet af stikprøverne for dette projekt angår regulering af lønmodtagere, omfattes disse typisk ikke af beløbsgrænserne. Hvis den enkelte sagsbehandler udelukkende inddrager de objektive beløbsgrænser i sin vurdering af, om vedkommendes egen leder skal inddrages ved udsendelse af afgørelse, vil der typisk ikke ske ledelsesinvolvering.

Men inddrages de subjektive kriterier jf. drejebøgerne, herunder f.eks. sagens karakter eller om afgørelsen betyder stor økonomisk alvor for den involverede borger eller virksomhed, har Intern Revision vurderet, at der i en række sager burde have indgået ledelsesinvolvering.

"Andre Øjne" - konceptet:

Vedrørende "Andre Øjne" - konceptet kan det konstateres, at der i 2 sager vedrørende projekt "Compliance – Punktafgifter" ikke var foretaget intern kontrol ("Andre Øjne" – konceptet), selvom der burde have været.

Intern Revision har konstateret, at kontrolmiljøet ikke omfatter interne kontroller i den løbende sagsbehandling af sager vedrørende "Andre Øjne" - konceptet for sager med en regulering omfattet af beløbsgrænser for indkomst fra -50.000 kr. til 200.000 kr./-50.000 kr. til 50.000 kr. Som udgangspunkt er der et væsentligt reguleringsområde, som ikke er omfattet af konceptet.

Intern Revision bemærker endvidere, at der i projekt: *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"* foreligger "Andre Øjne" - skemaer i sager, hvor Intern Revision har konstateret materielle eller formelle fejl.

Stikprøvegennemgangen viste endvidere, at der i projekt: *"Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager"* i 1 tilfælde ikke var foretaget indberetning eller sket fejlagtig indberetning til SLUT-systemet i statistikfelt 904. Indberetning i felt 904 har ingen betydning for borgerens årsopgørelse, men anvendes til afrapportering af projektforløbet.

Formelle regler ved sagsbehandlingen

Intern Revision har undersøgt, om følgende formelle regler ved sagsbehandlingen blev iagttaget:

- Er relevant materiale journaliseret i SKAT Ligning og Captia
- Er notatpligten overholdt
- Er sagen tilstrækkelig oplyst (officialmaksimen)
- Indeholder materiale indkaldelsen oplysning om formålet med det ønskede materiale
- Er regler om varsling af kontrolbesøg opfyldt
- Er reglerne for henvendelse til revisor/advokat iagttaget
- Er mail med personfølsomme oplysninger sendt som "sikker e-mail"
- Er forbuddet mod selvinkriminering iagttaget
- Er borger underrettet om oversendelse til ansvarsvurdering

Stikprøvegennemgangen af 20 sager viste, at de formelle regler ved sagsbehandlingen ikke blev iagttaget i 33 tilfælde.

Stikprøvegennemgangen viste, at de formelle regler ved sagsbehandlingen ikke blev iagttaget i 33 tilfælde, fordelt med 16 tilfælde vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" og 17 tilfælde vedrørende projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".

Vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager", er fejlene konstateret på følgende områder:

Der er 5 sager, hvor journalisering af faglige relevante dokumenter i sagsbehandlingssystemet ikke er foretaget.

Der er 5 sager, hvor sagen ikke er tilstrækkelig oplyst (officialmaksimen). Problemstillingen drejer sig om, at der ikke foreligger den fornødne dokumentation i sagsbehandlingssystemet, som sagen baseres på.

Der er 4 sager, hvor borger/virksomhed enten ikke er underrettet om oversendelse til ansvarsvurdering/manglende oversendelse til ansvarsvurdering eller der ud fra drejebogens objektive/subjektive præmisser ikke er sket oversendelse til ansvar.

Der er en enkelt sag, hvor der er fundet fejl vedrørende manglende kryptering af e-mails, der indeholder personfølsomme oplysninger. I denne sag er der sendt e-mails, men det oplyses ikke, om det er foretaget som sikker post. Dog oplyser sagsbehandleren i sagen (CVR nr. 12113063 for 2011 – 2014) ved e-mail til revisor den 19/9 2014 at "jeres sikker mail er ikke brugbar". Dog fremsendes i samme mail et vedhæftet brev med forslagsskrivelse til skatteyder og der sendes efterfølgende e-mail til samme e-mail adresse.

Der er en enkelt sag, hvor der er fundet fejl vedrørende reglerne for henvendelse til revisor/advokat. I denne sag er der henvist til revisor i forbindelse med materialeindkaldelsen og derefter bør revisor have kopi af agterskrivelse.

Vedrørende projekt: "Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013" er fejlene konstateret på følgende områder:

Der er 9 sager, hvor journalisering af faglige relevante dokumenter i sagsbehandlingssystemet ikke er foretaget.

Der er 4 sager, hvor der er fundet fejl vedrørende manglende kryptering af e-mails, der indeholder personfølsomme oplysninger. Der er i de enkelte sager tale om enten enkelte e-mails eller alle e-mails, hvor der ikke er foretaget kryptering vedrørende følsomme oplysninger.

Der er 2 sager, hvor materialeindkaldelsen ikke indeholder oplysninger om formålet med det ønskede materiale, som der ifølge god forvaltningsskik bør være.

I begge sager er der som udgangspunkt sendt e-mail mellem SKATs sagsbehandler og selskabets repræsentant, hvor kontrolbesøg adviseres. Men efterfølgende foregår der e-mailudveksling med selskabet, hvor der anmodes om supplerende materiale, uden at der foretages nogen form for redegørelse for, hvorfor SKAT ønsker den konkrete dokumentation.

Når en forvaltningsmyndighed beder om materiale, er det god forvaltningsskik, jf. Den juridiske Vejledning 2016-1 A.C.2.1.1.2, at SKAT så vidt muligt redegør for anmodningen om indsendelse af regnskabsmateriale mv. og andre dokumenter.

Dette ses ikke at være sket i e-mailen, men det kan naturligvis være foregået i den telefonsamtale, som ligger til grund for mailen. Dette skulle så have været noteret i et telefonnotat og arkiveret i SkatLigning, hvilket ikke kan verificeres.

Der er konstateret en enkelt sag, hvor der er konstateret manglende opfyldelse af notatpligten. I den pågældende sag begynder sagen ifølge sagsbehandlingssystemet Captia den 22. december 2014 med en e-mail, hvor revisionsbesøg bekræftes. Dermed oplyses det også, at der er foregået kommunikation tidligere, uden at der foreligger et telefonnotat.

Der er konstateret en enkelt sag, hvor sagen ikke er tilstrækkeligt oplyst (officialmaksimen). I den pågældende sag (sagsnummer i Captia: 14-3766713) er der afholdt møde med virksomheden med efterfølgende udsendelse af brev med SKATs bemærkninger (overordnet, hvad der blev gennemgået og aftalt på mødet), samt resultatet af undersøgelsen og afklaringer af tvivl og mangler. Der er modtaget en efterangivelse på 313.071.536 kr., men det er ikke muligt via Captia at konkludere, hvordan aftalen bag ved denne efterangivelse er fremkommet. Det må dog antages at være aftalt med SKAT på mødet den 16. april 2015 eller via telefon den 16. juni 2015, hvor sagsbehandleren har haft en dialog med repræsentanten fra virksomheden. Men hvem der har taget initiativ til aftalen og hvordan beløbet kan specificeres, er ikke umiddelbart muligt at få oplyst via Captia. Dermed mangler der relevant dokumentation i sagen.

Formelle krav til afgørelsen (forslaget/afgørelse)

Intern Revision har undersøgt om følgende formelle krav til en afgørelse regler ved sagsbehandlingen blev iagttaget:

- Er der foretaget partshøring?
- Er der henvist til hjemlen for ansættelsesændringen?
- Er ansættelsesfristerne overholdt eller er fravælgelsen begrundet?
- Er forslaget/afgørelsen fyldestgørende begrundet (faktiske forhold oplyst og paragraf henvisning)?
- Er hovedhensyn ved udøvelse af skøn anført?
- Er der i afgørelsen givet klage adgang og vejledning?
- Er alm. og særlig vejledningspligt opfyldt?

Intern Revision har bl.a. undersøgt, om ansættelsesfrister er overholdt, om der er foretaget partshøring og om afgørelsen er fyldestgørende begrundet.

Stikprøvegennemgangen viste, at de formelle krav til en afgørelse ikke blev iagttaget i 7 tilfælde fordelt med 5 tilfælde vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" og 2 tilfælde vedrørende projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i lplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".

Vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager", er fejlene konstateret på følgende områder:

Der er 3 sager, hvor der ikke foreligger en fyldestgørende begrundelse vedrørende forslag/afgørelse. I 2 af sagerne burde forslag/afgørelsen indeholde en bedre talmæssig specifikation/redegørelse. Den 3 sag indeholder en ustruktureret og mangelfuld disponeret begrundelse for forslag til afgørelse.

Der er 2 sager, hvor hovedhensynet vedrørende udøvelsen af skøn, ikke er angivet, jf. Den juridiske vejledning 2016-1, afsnit "A.A.7.4.7, Begrundelse" vedrørende administrativt skøn. Heri fremgår det, at når en afgørelse beror på et skøn, er det ikke tilstrækkeligt i begrundelsen at henvise til den anvendte lovbestemmelse. Begrundelsen skal derimod tillige angive, hvilke hovedhensyn, der er lagt til grund for den konkrete afgørelse. Er der flere hensyn, der kan tillægges vægt ved udøvelse af skøn, skal det fremgå af begrundelsen, hvis nogle hensyn er tillagt særlig vægt. Det skal også fremgå, hvorfor hensynene er tillagt forskellig værdi.

I begge sager anføres det ikke i afgørelsen, hvordan reguleringsbeløbene fremkommer, herunder hvilke præmisser/hovedhensyn sagsbehandleren har lagt til grund ved skønnet for at nå det konkrete reguleringsbeløb.

Vedrørende projekt: "Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013" er fejlene konstateret på følgende områder:

Begge fejl er konstateret vedrørende sag (15-0305339), hvor der ikke er udsendt forslag til afgørelse og dermed ikke er foretaget partshøring. I den pågældende sag er der mellem SKAT og selskabet opnået enighed vedrørende reguleringen.

Der er hverken efter Afgørelseskonceptet, hvor forslag/afgørelse med sagsfremstilling er samlet eller efter de "gamle" regler om udarbejdelse af særskilt agter/kendelse med tilhørende sagsfremstilling, udarbejdet en agter/afgørelse jf. Captia. I stedet for ses der skriftligt at være aftalt en efterangivelse med selskabet, som SKATs sagsbehandler efterfølgende modtager på en e-mail fra selskabet.

Denne procedure er for så vidt korrekt, jf. Den Juridisk Vejledning 2015-1, afsnit A.A.8.3.1.3 (denne procedure er dog ændret med Den Juridiske Vejledning 2016, men det er ikke aktuelt for dette år). Heri fremgår det, at når en efterangivelse er fremkommet på SKATs initiativ, er der tale om en aftale mellem SKAT og den moms/afgiftspligtige, hvorved en efterangivelse dermed ikke er en afgørelse.

Da en efterangivelse på SKATs initiativ ikke er en afgørelse, er en efterangivelse ikke omfattet af reglerne i skatteforvaltningsloven og dermed heller ikke omfattet af fristreglerne i skatteforvaltningslovens § 31 og § 32. Dog kan Intern Revision i denne sag konstatere, at en NOx-afgift med en regulering på 13.921 kr. er en fejl, som SKAT finder og tager initiativ til at få ændret, mens en naturgasafgift på henholdsvis 1.595 kr. og 20.968 kr. – i alt 22.563 kr., er en fejl, som selskabet selv har fundet og på eget initiativ oplyst til SKAT. Derfor bør denne oplysning behandles efter reglerne i skatteforvaltningsloven, idet der er tale om en anmodning om genoptagelse fra selskabet.

Materielle krav til afgørelsen (forslaget/afgørelse)

Vi har undersøgt om følgende materielle krav til en afgørelse blev iagttaget:

- Er forslaget/afgørelsen materiel set korrekt
- Er de talmæssige opgørelser korrekte for de enkelte reguleringspunkter
- Er der taget stilling til om der skal foretages ny overskudsdisponering, når virksomhedsordningen anvendes
- Er ny overskudsdisponering foretaget korrekt/Er virksomheden orienteret om muligheden

- Er kapitalafkast beregnet korrekt når kapitalafkastordningen anvendes
- Er alle beløb korrekt indberettet til SLUT-systemet

Intern Revision har bl.a. undersøgt, om afgørelsen materielt set er rigtig, og om indkomstændringen er indberettet korrekt i SKATs systemer.

Stikprøvegennemgangen viste, at de materielle krav, der stilles til en afgørelse, ikke blev iagttaget i 2 tilfælde, fordelt med 2 tilfælde vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager" og 0 tilfælde vedrørende projekt "Compliance – Punktafgifter" med ID i Iplan 4119, omhandlende indkomståret 2013".

Vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager", vedrører fejlene et enkelt tilfælde af forkert indberetning til SLUT-systemet. Det betyder, at skatteberegningen på borgerens årsopgørelse bliver forkert i forhold til ansættelsen.

Den sidste fejl vedrører manglende indberetning af felt 904 statistikfelt.

Andre revisionshandlinger

Vi har desuden gennemset relevante afsnit i juridisk vejledning 2016-2, relevante kontrolmanualer og vejledninger. Vi har ikke konstateret fejlagtige henvisninger til lovbestemmelser.

Øvrige observationer

Vedrørende projekt: "Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager", oplyste projektlederen på mødet den 3. februar 2016 i Holbæk, at der havde været problemer med sager, som fejlagtigt var blevet inddraget i projekt "Interne kontroller"). Det bevirkede, at der blev registreret sager i projektet af sagsbehandlere, som ikke havde noget at gøre med projektet. Dette blev imødegået ved at tage kontakt til de sagsbehandlere, som ikke burde være med i projektet. Det viste sig dog at være en uoverkommelig opgave, og man accepterede, at der indgik fejlregistreringer i projektet.

Det blev supplerende på mødet oplyst, at der blev givet tilladelse til, at en konkret sagsbehandler fik adgang til at foretage sagsbehandling af likvidationssager, selvom vedkommende ikke var en del af projektet. Det blev oplyst, at vedkommende tog udgangspunkt i oplysninger i SKATs systemer uden at verificere, om oplysningerne var korrekte, f.eks. ved at anmode personen/virksomheden om kontroloplysninger, og har dermed på det foreliggende grundlag tilsidesat bl.a. officialmaksimen.

Bilag 3: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
Intet behov for procesændringer	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 og 2 med flest observationer i prioritet 2. Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	Intern Revision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 eller 2 med flest observationer i prioritet 1. Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Det skal bemærkes, at ovenstående beskrivelse, med hensyn til antal observationer pr. prioritet, er vejledende i forhold til vores samlet vurdering af konklusionen.

Prioritering af de enkelte observationer:
<p>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse: Væsentlige svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en væsentlig øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør snarest muligt iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.</p>
<p>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse: Svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en øget risiko for, at processens målopfyldelse ikke fuldtud realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre den observerede svagthed.</p>
<p>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Den reviderede proces kan dog designes med henblik på at forbedre eksekveringen af processen. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være tilstede.</p>
<p>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.</p>

