

6. juli 2016
J. nr. 16-0490246
Plannr. 115-071

Intern Revision

Rapport 2015

Økonomi

Pengestrømsopgørelse for § 38
regnskabet

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Direktør Karsten Juncher Økonomi

Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, som led i revisionen af processen for afslutningen af § 38 regnskabet pr. 31.12.15, gennemgået og vurderet, hvorvidt SKAT har etableret procedurer, som sikrer, at der udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38-regnskabet for 2015. 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 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.

København, den 6. juli 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Sayed Sulaiman Masomi
Revisor

1. Formål

Formålet med revisionen har været at gennemgå og vurdere, hvorvidt SKAT har etableret procedurer, som sikrer, at der udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38-regnskabet for 2015.

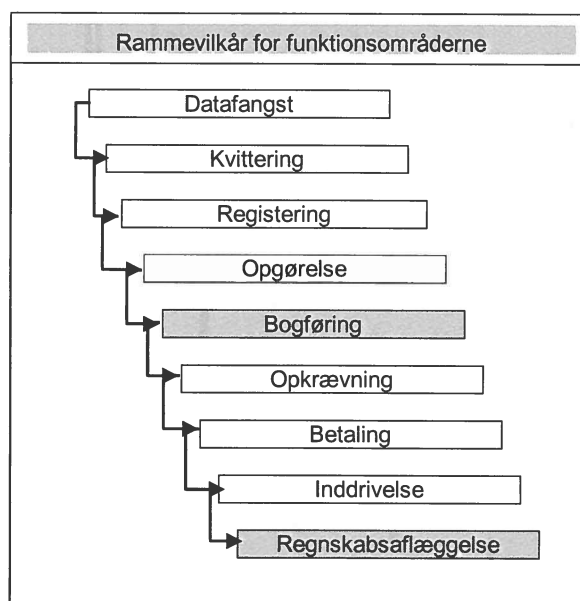
2. Omfang

Revisionen har omfattet følgende:

- Vi har gennemgået og vurderet, hvorvidt SKAT har etableret procedurer, som sikrer, at der udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38-regnskabet for 2015.

Revisionen er foretaget i perioden april-maj 2016.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret rammevilkår samt funktionsområderne bogføring og regnskabsafklæggelse. (De reviderede funktionsområder er fremhævet med gråt i figuren).



3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der er behov for procesændringer i væsentligt omfang vedrørende de procedurer, som skal sikre, at der udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38-regnskabet.

Vi 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
Udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse	1	0	0	1
I alt	1	0	0	1

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 2.

Vi har modtaget handleplaner fra det reviderede direktørområde. Det er vores vurdering, at de udarbejdede handleplaner ikke vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici. Dette begrundes vi i følgende forhold:

Det er vores vurdering, at udarbejdelsen af en pengestrømsopgørelse kan være med til at afdække en række risici i § 38-regnskabet. Herunder vil en afstemning af de samlede udbetalinger til Finansministeriet kunne medvirke til at sikre en korrekt afstemning af såvel de samlede indtægter som egenkapitalen i SKATs § 38-regnskab.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<p>Udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse</p> <p>Vi har konstateret, at SKAT ikke har etableret procedurer, som sikrer, at der udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet for 2015.</p> <p>I henhold til regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger er der ikke krav om at udarbejde en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet.</p> <p>Udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse er en vigtig kontrol af, at de samlede bogførte nettoindtægter vedrørende skatter, afgifter og told i en regnskabsperiode kan afstemmes til ind- og udbetalinger på bankkonti tilhørende § 38 regnskabet i samme regnskabsperiode. Endvidere skal pengestrømsopgørelsen sikre, at de samlede nettoindbetalinger i § 38 regnskabet kan afstemmes til udbetalinger til Finansministeriet i samme regnskabsperiode.</p>	<p>Manglende udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet medfører forøget risiko for, at regnskabet indeholder væsentlige fejl.</p>	<p>Funktionsområde: Rammevilkår, bogføring og regnskabsafslæggelse</p> <p>Vi skal anbefale, at SKAT etablerer procedurer, som sikrer, at der fremadrettet udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet.</p> <p>Intern Revision bistår gerne med overvejelser og input til etablering af en regnearksmodel med tilhørende beskrivelser, som kan sikre, at der fremadrettet udarbejdes en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet.</p> <p>Pengestrømsopgørelsen bør udarbejdes i forbindelse med kvartalsregnskaber samt i forbindelse med årsregnskabet.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Intern Revision har forsøgt at udarbejde en pengestrømsopgørelse på grundlag af årets nettoindtægter i resultatopgørelsen tillagt/reduceret med forskydningen i balanceposterne mellem 1/1 2015 og 31/12 2015. Den herefter beregnede nettoindtægt skal korrigeres for ikke likviditetsmæssige posteringer for at nå frem til årets pengestrøm. Årets pengestrøm skal afstemmes til ind- og udbetalinger på bankkonti tilhørende § 38 regnskabet i perioden 1/1-31/12 2015.</p> <p>Vi har i forbindelse med vores arbejde efterspurgt en række materialer hos SKAT. SKAT har af ressourcemæssige årsager ikke været i stand til at levere al materiale til brug for Intern Revisions arbejde. Vi har således ikke haft mulighed for at færdiggøre udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse.</p>		
	<p>Handleplan fra Regnskab, Lars Jepsen: Der er i henhold til regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger ikke et krav om udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse for § 38 regnskabet.</p> <p>I henhold til ovenstående vil Regnskab ikke prioritere udarbejdelsen af en pengestrømsopgørelse.</p>		

Bilag 2: 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 samlede 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 svaghed.</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 til stede.</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>