



29. april 2016  
J. nr. 16-0094322  
Opgavenr. 115-080

## Intern Revision

# Erklæring

## § 38 regnskabet for regnskabsåret 2015

### Modtager

Jesper Rønnow Simonsen

### Kopi

Karsten Juncher  
Departementet  
Rigsrevisionen

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

# 1. Formål med erklæringen

---

Formålet med nærværende erklæring er, at Intern Revision over for SKAT og departementet erklærer sig om virksomhedens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning med udgangspunkt i den af Intern Revision udførte revision.

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

Vores revision udføres i henhold til en § 9-aftale mellem Skatteministeren og Rigsrevisor.

§38 regnskabet for SKAT for regnskabsåret 2015 aflægges efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabs-bekendtgørelsen) og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.

# 2. Ledelsens ansvar

---

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger. Ledelsen har endvidere ansvaret for etableringen af den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Endvidere har ledelsen ansvaret for, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsregnskabet.

# 3. Intern Revisions ansvar

---

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision.

## 4. Den udførte revision

---

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, jf. rigsrevisorloven. God offentlig revisionskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999). Dette kræver, at vi planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for udarbejdelsen af et rigtig årsregnskab. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere omfatter revisionen en vurdering af, om der for udvalgte områder er etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsregnskabet.

Vores revision omfatter ikke en sammenholdelse af bevillings- og regnskabstal, idet kontrollen af bevillingsoverholdelse i henhold til § 9-aftalen varetages af Rigsrevisionen.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

## 5. Konklusion

---

### 5.1 Konklusion

Det er Intern Revisions opfattelse, at:

- §38 regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt og i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.
- SKATs forretningsgange og interne kontroller i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger og understøtter, at SKAT aflægger et rigtigt årsregnskab og overholder disponeringsreglerne.

## 6. Udtalelse om forvaltningen

---

### 6.1 Forvaltningsrevision

På grundlag af den udførte revision skal vi afgive følgende kritiske bemærkninger:

#### Kontrol med anmodninger om refusion af udbytteskat

SKATs kontrol med anmodninger om udbetaling af refusion af udbytteskat har ikke været gennemført i overensstemmelse med kravene om en effektiv økonomisk forvaltning. Den manglende effektivitet i udbetalingskontrollen har medført formodet svig mod den Danske statskasse på 9,1 mia.kr. Tabet er opstået over en årrække.

#### Proces for inddrivelse af inddrivelsesfordringer

SKATs inddrivelsesforvaltning har ikke været effektiv i 2015. Processerne for den løbende forældelsehåndtering har ikke fungeret tilfredsstillende i 2015 og de foregående år. Dette har medført, at et større antal fordringer har mistet juridisk gyldighed (retskraft). SKAT har estimeret, at fordringer med en samlet værdi på 8 mia. kr. har mistet juridisk gyldighed. Nævnte beløb er udgiftsført i årsregnskabet for 2015. Det skal bemærkes, at beløbet er akkumuleret over en årrække.

SKAT har i 2015 valgt at sætte den løbende inddrivelse i bero, da der var rejst tvivl om lovligheden i inddrivelsesprocesserne. Lovgivningsmæssigt er der draget omsorg for, at den løbende berostillelse af inddrivelsesrutinerne ikke medfører en yderligere forældelse. Der er dog risiko for, at den tidsmæssige udsættelse af inddrivelsesrutinerne i sig selv medfører en forøget risiko for manglende indbetalinger fra de enkelte skyldnere.

## 6.2 Juridisk kritisk revision

På grundlag af den udførte revision skal vi afgive følgende kritiske bemærkninger:

### Lovmedholdelighed af inddrivelse

Det er vores opfattelse, at SKATs proces for håndtering af forældelsesafbrydelse har medført, at SKAT i en periode har foretaget inddrivelse af fordringer på et ikke retskraftigt grundlag. Endvidere er der risiko for, at SKAT ikke har foretaget de nødvendige forældelsesafbrydende handlinger i perioden 1.1-18.11.15.

København, den 29. april 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef