

12. juli 2016  
J. nr. 16-0094322  
Plannr. 115-082

# Intern Revision

## Rapport 2015

Økonomi

Revision af årsafslutningsprocessen for  
2015 for §38 regnskabet

**Modtager**

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

**Kopi**

Direktør Karsten Juncher IT og Økonomi

Departementet  
Rigsrevisionen

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

# Forord

---

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for §38 regnskabet. 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.

Rapportens bilag 3 indeholder en beskrivelse resultatet af den udførte revision.

Rapportens bilag 4 indeholder en oversigt over de revisionsrapporter, der sammen med denne rapport, udgør den samlede revision af årsafslutningsprocessen for §38 regnskabet.

København, den 12. juli 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Henrik Friis-Pedersen**  
Senior manager

# 1. Indledning

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for det udarbejdede regnskab for §38 skatter og afgifter, 2015.

## Omfanget af regnskabsaflæggelsen

SKAT er regnskabsførende institution under §38 og ansvarlig for regnskabsaflæggelsen af §38 skatte- og afgiftsregnskabet (§38 regnskabet). §38 regnskabet udgøres af regnskabstallene, som er afleveret fra SKATs regnskabssystemer til Statsregnskabet via Statens Koncern System (SKS).

Hovedtallene for §38 regnskabet udviser følgende:

BALANCE (mia. kr.)	2014			2015		
	Iflg. årsregnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsregnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo
Debitorer	94,5	-3,7	90,8	87,9	-0,4	87,5
Andre tilgodehavender	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodeafgrænsningsposter	5,0	-3,0	2,0	3,3	0,2	3,5
Penge undervejs	18,0	0,0	18,0	17,7	0,0	17,7
Likvide midler	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Aktiver i alt</b>	<b>117,5</b>	<b>-6,7</b>	<b>110,8</b>	<b>108,9</b>	<b>-0,2</b>	<b>108,7</b>
Egenkapital	108,1	-2,8	105,3	100,6	-0,2	100,4
Periodeafgrænsningsposter	9,4	-4,3	5,1	0,5	0,0	0,5
Anden gæld	0,0	0,4	0,4	7,8	0,0	7,8
<b>Passiver i alt</b>	<b>117,5</b>	<b>-6,7</b>	<b>110,8</b>	<b>108,9</b>	<b>-0,2</b>	<b>108,7</b>

RESULTATOPGØRELSE (mia. kr.)	2014			2015		
	Iflg. årsregnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsregnskab	Korrektioner	Korrigeret saldo
Indtægter i alt	669,1	-3,2	665,9	686,5	-0,2	686,5
Udgifter i alt	14,5	0,0	14,5	14,5	0,0	14,5
<b>Årets resultat</b>	<b>654,6</b>	<b>-3,2</b>	<b>651,6</b>	<b>672,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>672,0</b>

I oversigten nedenfor er vist de væsentlige korrektioner, vi har identificeret ved vores revision af årsregnskabet for 2015.

Oversigt over korrektioner i 2015			
Note	Regnskabspost, mio. kr.	Debet	Kredit
2) Reklassifikation af forudbetalt refusion af udbytteskat	Periodeafgrænsningsposter (aktiver)	0,2	
	Debitorer		0,2
3) Overvurdering af DMR debitorer	Debitorer		0,2
	Egenkapital	0,2	

## 2. Ansvarsfordeling og formål

---

SKATs ledelse har ansvaret for:

1. At årsregnskabet er rigtigt, det vil sige, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser
2. At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
3. At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

Formålet med årsafslutningsrevisionen er at tilvejebringe en overbevisning om at regnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Årsafslutningsrevisionen indebærer en efterprøvning af, at den anvendte regnskabspraksis er i overensstemmelse med de regnskabsregler og principper, som fremgår af bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.

Resultatet af revisionen af årsafslutningsprocessen vil sammen med resultaterne af alle revisioner vedrørende regnskabsåret 2015 indgå i den endelige og samlede konklusion i erklæring og beretning om revisionen af §38 regnskabet.

## 3. Omfang

---

Revisionen af årsafslutningsprocessen for §38 omfatter de processer, hvorigennem regnskabet afsluttes, kvalitetssikres og overføres til SKS.

Revisionen omfatter regnskabstallene vedrørende §38 regnskabet, som er overført fra SKATs regnskabssystemer til SKS.

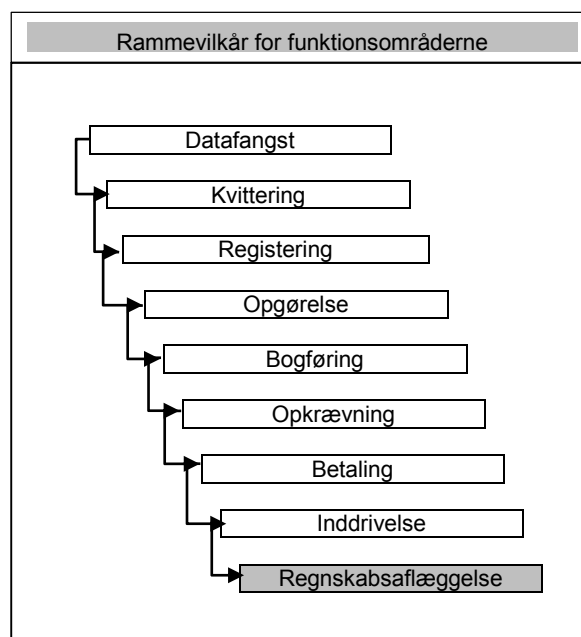
Med §38 regnskabet menes i denne rapport de regnskabsposter, som §38 regnskabet indgår i statsregnskabet med.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt SKATs ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandling i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. I revisionen indgår tillige substansrevision af regnskabets statusposter samt en regnskabsanalyse af regnskabets indtægter og udgifter.

Revisionen af SKATs regnskabsaflæggelse til FL § 7 er udelukkende omfattet af Intern Revisions særskilte erklæringer.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret Rammevilkår for funktionsområderne og funktionsområdet

Regnskabsafklæggelse. (Det reviderede funktionsområde er fremhævet med gråt i figuren).



## 4. Resultat af den udførte revision

---

### Bemærkninger til årsregnskabet for 2015

Vi redegør i bilag 3 for resultatet af revisionen af de væsentligste regnskabsposter samt de regnskabsposter, hvor revisionen har givet anledning til bemærkninger. De anførte beløb i forbindelse med de enkelte regnskabsposter er "Korrigeret saldo", dvs. regnskabstallene i det aflagte årsregnskab med tillæg af korrektioner, jf. "Oversigt over korrektioner i 2015", side 3-4 ovenfor. Dertil kommer, at sammenligningsbeløb for 2014 ligeledes er korrigeret for fejl identificeret i forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2014. Der er herved konsistens i vores sammenligning af regnskabstallene for 2014 og 2015.

## 5. Konklusion

---

Det er vores vurdering, at der i **væsentligt omfang er behov** for ændringer i de reviderede processer. Denne vurdering baserer vi på følgende områder og forhold:

Det er vores vurdering, at regnskabsfunktionen for §38 regnskabet i løbet af 2015 er styrket. Styrkelsen indebærer bl.a. ansættelse af en regnskabschef for §38 regnskabet, rekruttering til en opnormeret regnskabsfunktion i 2016, forbedrede centrale regnskabsgodkendelser, og en række konkrete forbedringer.

Der er dog vores vurdering, at der er behov for følgende ændringer i processerne:

#### **Værktøjskassen for årsafslutningsprocessen**

- Der foreligger ikke en overordnet tids- og aktivitetsplan for årsafslutningsprocessen.
- Der foreligger ikke en opdateret konteringsvejledning samt et dokumenteret overblik over regnskabsmæssige systemsammenhænge.
- Der foreligger ikke dokumenterede vurderinger mv. af regnskabsposterne i §38 regnskabet.

#### **Overordnet styring af regnskabsprocessen for §38 regnskabet**

- Der er ikke dokumenteret fokus på §38 regnskabs poster i styringen, kvalitetssikringen og dokumentationen af regnskabsaflæggelsen.
- Der foreligger ikke en samlet prioriteret oversigt over de væsentlige og principielle udfordringer, forhold og begivenheder i regnskabsåret.

#### **Krav i SKATs Regnskabsinstruks for §38 regnskabet**

Der er ikke indarbejdet krav til nedenstående forhold i regnskabsinstruksen for §38 regnskabet:

- Fokus på §38 regnskabs regnskabsposter i forventningerne til styring og kontrol af regnskabsaflæggelsen.
- Struktur i regnskabsgodkendelser, centrale, som decentrale, der fokuserer på §38 regnskabet.
- Målrettet afstemning mellem §38 regnskabet jf. SKS og SKATs understøttende økonomisystem (SAP38).

#### **Dokumentation for aflæggelsen af §38 regnskabet**

- Der mangler gennemskuelighed i den foreliggende dokumentation for årsregnskabsaflæggelsen.

#### **Konkrete forhold §38 regnskabs regnskabsposter:**

##### **Debitorer, Penge undervejs, Likvider, Egenkapital og Anden gæld:**

- **Debitorer og Anden gæld**  
Afstemninger og systemopsætninger er ikke effektive og der er fejlbehæftede rapportskabeloner i SAP systemet.
- **Likvider**  
Flere styrelses bankkonti er blandet sammen på ét CVR nummer, ligesom forvaltningen af bankkonti, og værdien af bankafstemningerne ikke er tilstrækkelig.
- **Egenkapital**  
Der mangler redegørelse for udviklingen i egenkapitalen og sammenhængen mellem egenkapitaldannelsen i §38 regnskabet jf. SKS og SKATs understøttende økonomisystem (SAP38).

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
1. Værktøjskasse for årsafslutningsprocessen	4			4
2. Overordnet styring af regnskabsprocessen for §38 regnskabet	3		1	4
3. Krav i SKATs regnskabsinstruks for §38 regnskabet	4	1		5
4. Dokumentation for aflæggelsen af §38 regnskabet	2			2
5. Regnskabsposten Debitorer		4		4
6. Regnskabsposten Penge Undervejs		1		1
7. Regnskabsposten Likvider		5	1	6
8. Regnskabsposten Egenkapital		2		2
9. Regnskabsposten Anden Gæld		1		1
I alt	13	14	2	29

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

Det ansvarlige direktørområde har for de enkelte identificerede risici udarbejdet handleplaner. Det er vores vurdering, at en implementering af handleplanerne, således som de foreligger, på sigt vil reducere de identificerede risici.

Det skal dog bemærkes, at direktørområdet har fastsat lange implementeringsfrister, i visse tilfælde frem til 2018, hvilket medfører, at samtlige rapporterede risici først forventes reduceret i løbet af 2018. Visse uafklarede risici kan i den mellemliggende periode således øve indflydelse på årsafslutningen, dvs. for 2016 og 2017.

## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<b>Værktøjskasse for årsafslutningsprocessen</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>1.1 2015</b>  <b>Prio. 1</b>	<u>Tids- og aktivitetsplan for årsafslutningsprocessen</u>  Vi har konstateret, at der ikke foreligger en intern tids- og aktivitetsplan for årsafslutningen af §38 regnskabet.	Den manglende tids- og aktivitets-plan medfører en forøget risiko for, at årsafslutningsprocessen ikke omfatter en systematisk stillingtagen til samtlige væsentlige forhold.	Vi anbefaler, at Økonomi udarbejder en tids- og aktivitetsplan for årsafslutningsprocessen.  Tids- og aktivitetsplanen bør som minimum indeholde: <ul style="list-style-type: none"> <li>• De tekniske årsafslutningsprocedurer</li> <li>• Systematiske kvalitetssikringsprocedurer, centralt og decentralt, rettet mod de enkelte regnskabsposter i §38 regnskabet</li> <li>• Håndteringen af de enkelte regnskabsposter i §38 regnskabet</li> <li>• Opfølgning på tidligere års aktivitetsplaner</li> <li>• Deadlines og ansvarlige.</li> </ul>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Punkterne bliver adresseret i Turnus 12: Regnskabsafslutningsprocessen, der blev påbegyndt i forbindelse med årsafslutningen 2015. Et vigtigt element i årsafslutningsprocessen er en konkret tidsplan for hvem, der gør hvad hvornår. En sådan plan er under udarbejdelse og vil foreligge i udkast pr. 31.10.2016, hvor revisionen vil blive involveret i processen. Aktivitetsplanen vil fortsat være under udvikling indtil 31.12.2016. De overordnede kvalitetssikringsprocedurer for decentrale rapportering indgår i udkast pr. 31.10.2016, men forventes endelig fastlagt pr. 31.12.2017.</p> <p>Elementer af ovenstående anbefalinger er pt. indarbejdet i andre planer, herunder i "plan for lukning af regnskab" og i decentrale planer. Disse vil blive adresseret i 2017.</p> <p>Frist 31.12.2016: Punkterne 1, 2a, 3, 4 og 5.            Frist 31.12.2017: Punkterne 2b.            Tom Schneider</p>			



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p>1.2 2015</p> <p>Prio. 1</p>	<p><u>Konteringsvejledning og dokumentation for regnskabsmæssige systemsammenhænge</u></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke foreligger en opdateret konteringsvejledning.</p> <p>Samtidig foreligger der ikke en samlet oversigt over konteringsflow og dokumentation for regnskabsmæssige systemsammenhænge fra fødesystemerne, via debitorsystemer til §38 regnskabet.</p>	<p>Det ikke opdaterede materiale medfører en forøget risiko for, at risikoafdækningen og planlægningen af kvalitetssikringsarbejder i forbindelse med årsafslutningsprocessen sker på et ufuldstændigt og ikke kvalitativt grundlag.</p>	<p>Vi anbefaler, at der implementeres en proces, der sikrer at konteringsvejledningen kontinuerligt opdateres.</p> <p>Samtidig anbefaler vi at der udarbejdes oversigter, der viser sammenhængen mellem data og regnskabsdata i finans- og undersystemer m.v.</p>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering).</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Der foreligger en konteringsvejledning, hvorfor Regnskab – Skatter og Afgifter ikke er enig i, at der er tale om et forretningskritisk punkt, med baggrund i den nuværende konteringspraksis.</p> <p><b><u>Ad konteringsvejledning:</u></b></p> <p>Som led i Turnus 13 vil der ske en generel opdatering af konteringsvejledningen. Herefter vil der ske kontinuerlige opdateringer.</p> <p>Frist 31.12.2017</p> <p>Tom Schneider</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Ad Oversigter, der viser sammenhængen mellem data og regnskabsdata i finans- og undersystemer m.v.:</b></p> <p>Der er i forlængelse af Turnusanalysen oprettet og godkendt på PID-niveau "Projekt Systemafstemninger". Projektets formål er at sikre fuldstændighed og nøjagtighed i dataleverancer fra vugge til grav, der indgår i §38-regnskabet. Projektet opnår forskellige delmål, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kortlægning af de systemer, der har leverancer, som påvirker §38-regnskabet (både stamdata og finansiel data) – leverancedato 31.07.2016</li> <li>- Kortlægning og afprøvning af eksisterende afstemninger vedrørende ovenstående samt evt. justering i relevant omfang - påbegyndes 01.05.2016 ved pilotfaser og udrulles successivt med endelig leverancedato 31.03.2018</li> <li>- Oprettelse af nye afstemninger i relevant omfang – påbegyndes 01.05.2016 ved pilotfaser og udrulles successivt med endelig leverancedato 31.03.2018</li> <li>- Effektivisering af afstemninger / processer - påbegyndes 01.05.2016 ved pilotfaser og udrulles successivt i projektets levetid – endelig leverancedato 31.12.2018</li> </ul> <p>Projektets milepæl for gennemgang af alle systemer er d. 31.03.2018, og det enkelte systems dataoverførsler vil blive gennemgået i prioriteret rækkefølge, afhængig af risiko, væsentlighed og andre relevante forhold, herunder SIR-rapporteringer og systemafhængigheder. Rækkefølgen af gennemgangen forventes endeligt defineret senest 31.12.2016. Etablering / justering af afstemninger til et forsvarligt niveau vil ske løbende, således startende fra 01.05.2016 med pilot-gennemgange af systemer og fortsætte til 31/03-2018.</p> <p>Afstemninger vil generelt i videst muligt omfang være løbende, automatiserede og omfatte beløb, antal transaktioner samt både afsendende og modtagende system</p> <p>Færdiggørelsesgrad: 15% (ved afholdelse af andet styregruppemøde og 2 pilotprojekter igangsat)</p> <p>Den løbende afstemningserklæring skal i videst muligt omfang udtrykke graden af sikkerhed i afstemningen.</p> <p>Indtil projektet gennemføres afdækkes risikoen ved indhentelse af systemserklæring fra systemejere, der vil blive iværksat efteråret 2016.</p> <p>Frist: 31.03.2018.</p> <p>Gerner Oddershede.</p>		
<p><b>1.3 2015</b></p> <p><b>Prio. 1</b></p>	<p><u>Oversigt over tilbagevendende opgaver, der kræver særlig håndtering</u></p> <p>Vi har konstateret, at Økonomi ikke har et dokumenteret overblik over tilbagevendende opgaver, der kræver særlig håndtering.</p> <p>Eksempelvis "Firmakoder der skal/går i nul", "it afstemninger der skal/går i nul" mv.</p>	<p>Der er risiko for, at tilbagevendende opgaver ikke håndteres efter væsentlighed og risiko, i rette tid, med henblik på udarbejdelsen af et korrekt §38 regnskab.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi udarbejder en oversigt over tilbagevendende opgaver, der kræver særlig håndtering.</p>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Udarbejdelsen af en handleplan, der blandt andet indeholder en oversigt over tilbagevendende opgaver, er en del af Turnus 12: Regnskabsafslutningsprocessen, der har det mål, at regnskabsaflægningen for §38 regnskabet lever op til højeste standard for regnskabsaflægning i staten. En sådan plan er under udarbejdelse jf. pkt. 1.1 og vil foreligge i udkast pr. 31.10.2016, hvor revisionen vil blive involveret i processen.</p> <p>Udarbejdelse af planen er påbegyndt med identifikation af alle de opgaver, der laves i forbindelse med en afslutning.</p> <p>Planen vil løbende blive udbygget i løbet af 2016 og 2017 og vil først være helt komplet i forbindelse med regnskabsaflægningen 2017. Der vil således være udarbejdet en plan til brug for regnskabsafslutningen 2016, der kan indgå som del af koordineringen af årsrevisionen med revisionen.</p> <p>Frist 31.12.2016 Tom Schneider</p>		
<p><b>1.4 2015</b></p> <p><b>Prio. 1</b></p>	<p><u>Konklusionsnotater pr. regnskabspost på statsregnskabspostniveau</u></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke udarbejdes en samlet konklusion pr. regnskabspost i §38 regnskabet.</p>	<p>Der er risiko for, at de enkelte regnskabsposter ikke har gennemløbet de kvalitetskontroller, der sikrer, at de hver især er korrekte.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi for hver §38 regnskabspost på statsregnskabspostniveau, udarbejder et konklusionsnotat.</p> <p>Notatet bør indeholde en redegørelse for de kontroller og handlinger, der har sikret at de enkelte regnskabsposter er korrekte.</p>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab) Christina Liljegen (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Udarbejdelse af konklusionsnotater blev påbegyndt i forbindelse med årsafslutningen 2015. Standarderne, udformningen, godkendelsesproceduren, arkiveringen af dem skal udbygges og vil blive det løbende, som del af Turnus 12: Regnskabsafslutningsprocessen – der har det klare mål, at §38 regnskabet lever op til højeste standard for regnskabsaflægning i staten.</p> <p>Konklusionsnotater er i færd med at blive implementeret kvartalsvis som pilotprojekter og vil foreligge til årsafslutning. Der er fremsendt et udkast til en standard for et konklusionsnotat til SIR den 26.5.2016, og Regnskab har modtaget tilbagemelding fra SIR.</p> <p>Konklusionsnotat er vil være udarbejdet fra bogføringen lukker til regnskabet lukker 01.02.2017.</p> <p>Frist 01.02.2017 Tom Schneider</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	<b>Overordnet styring af regnskabsprocessen for §38 regnskabet</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>2.1 2015</b>  <b>Prio. 1</b>	<u>Udgangspunkt for kvalitetssikring</u> Vi har konstateret, at de enkelte kvalitetssikringsarbejder ikke er henførbare til §38 regnskabs poster i statsregnskabet.	Den manglende systematiske stillingtagen til udgangspunktet for kvalitetssikringen kan medføre en forøget risiko for, at alle væsentlige forhold på de enkelte §38 regnskabsposter i statsregnskabet ikke er afdækket.	For at sikre en fuldstændig og systematisk tilgang til kvalitetssikringen af §38 regnskabet anbefaler vi, at Økonomi sikrer, at §38 regnskabs poster i statsregnskabet udgør udgangspunktet for kvalitetssikringen.
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Som led i Turnus 12 vil kvalitetssikringsarbejdet bliver optimeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, således at dokumentation og konklusionsnotater knytter sig til statsregnskabsposter. I konklusionsnotaterne vil man kunne følge sporet til underliggende dokumentation af afstemninger og kontroller.</p> <p>Der foreligger afstemninger af de væsentlige poster for årsafslutningen for 2016, og at projektet er fuldt implementeret for 2017.</p> <p>Frist 01.02.2017: Alle væsentlige poster</p> <p>Frist 31.12.2017: Øvrige.</p> <p>Tom Schneider</p>		
<b>2.2 2015</b>  <b>Prio. 1</b>	<u>Rettidig identifikation af væsentlige begivenheder for regnskabsåret</u> Vi har konstateret, at Økonomi ikke har et samlet dokumenteret og prioriteret overblik over de væsentlige og principielle forhold, begivenheder og hændelser, der vurderes at have betydning for årsafslutningsprocessen.  (F.eks. nye regelsæt, ændringer på andre direktørområder, it systemændringer m.v.)	Der er risiko for, at de væsentlige og principielle forhold, begivenheder eller hændelser, der er særlige for det enkelte regnskabsår ikke håndteres efter væsentlighed og risiko i rette tid, med henblik på udarbejdelsen af et korrekt §38 regnskab.	Vi anbefaler at Økonomi løbende identificerer de væsentlige og principielle forhold, begivenheder og hændelser, der i væsentligt omfang kan øve væsentlig indflydelse på regnskabsaflæggelsen.  Desuden anbefaler vi, at Økonomi afklarer de identificerede forhold senest med udgangen af december, eller før hvis det er muligt.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab) Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen, men henleder opmærksomheden på, at SIR som interne revisioner, i høj grad kan bidrage til at Regnskab får et kendskab til forhold med betydning for regnskabsaflæggelsen.</p> <p>I forbindelse med Turnus 12 indarbejdes nyt arkiveringsstruktur, der bl.a. indeholder løbende dokumentation af:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ændringer i finanslovsparagraffer og regnskabsmæssige påvirkning heraf</li> <li>2. Ændringer i kontoplan og regnskabsmæssige påvirkning heraf</li> <li>3. Ændringer i systemopbygning, herunder implementering af nye IT-systemer</li> <li>4. Beskrivelse af ændringer i anvendte regnskabspraksis og regnskabsmæssige konsekvenser heraf</li> <li>5. Forretningsmæssige ændringer.</li> <li>6. Lovgivningsmæssige ændringer</li> </ol> <p>Regnskab arbejder på et formaliseret løbende rapportering af ændringer fra departementet og øvrige interesseret om forhold, der kan påvirke regnskabsaflæggelsen.</p> <p>I den forbindelse er det Regnskabs ønske, at revisionsbemærkninger konstateret i forbindelse med årets løbende revisioner, foreligger inden påbegyndelse af årsafslutningsprocessen, således at der kan foretages kompenserende handlinger i forbindelse med årsafslutningen.</p> <p>Intentionen er, at ovenstående ændringer bliver implementeret løbende i tilknytning til turnusprojekterne, og at de er fuldt implementeret i 2017.</p> <p>Frist 31.12.2016: Punkterne 1,2 er afsluttet, 3, 4, 5 og 6 påbegyndt.</p> <p>Frist 31.12.2017: Punkterne 3-6 afsluttet og alle punkterne adresseres kvartalsvis</p> <p>Tom Schneider</p>		
<p><b>2.3 2015</b></p> <p><b>Prio. 1</b></p>	<p><u>Formålet med SAP og SKS kontodele m.v.</u></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke foreligger en opdateret beskrivelse af formålet med brugen af de enkelte SAP og SKS "kontodele" m.v.</p>	<p>Der er risiko for, at anvendelsen af SAP og SKS kontodele m.v. ikke understøtter en effektiv regnskabsaflæggelse såfremt beskrivelserne ikke er opdaterede.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi udarbejder en kortfattet beskrivelse af formål med brugen af de enkelte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• SAP konti, forretningsområder, firmakoder, underkontoarter, bogføringsnøgler m.v.</li> <li>• SKS kontonumre, delregnskaber og bogføringskredse,</li> </ul> <p>med det formål, at afdække om SAP og SKS kontodelene understøtter en effektiv regnskabsaflæggelse."</p>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er delvis enige, men mener at kritikpunktet er en konsekvens af, at der er stor udskiftning i revisionsteamet.</p> <p>Regnskab mener ikke, at observationen er forretningskritisk.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Regnskab har udarbejdet et notat, der er fremsendt officielt til Statens Arkiver. Notatet, der ligeledes er udleveret til SIR, beskriver netop SAP konti, forretningsområder, firmakoder etc. Notatet er ikke tilpasset eller opdateret til SIR's yderligere krav. Intentionen er, at der ved senest regnskabsafslutningen 2017 foreligger et opdateret notat der understøtter en effektiv regnskabsafklæggelse.</p> <p>Frist 31.12.2017 Susanne Jensen</p>		
<p><b>2.4</b> <b>2015</b></p> <p><b>Prio.</b> <b>3</b></p>	<p><u>Personaleudskiftning</u></p> <p>Vi har noteret os, at der i 2015 og 2016 i Økonomi har været en væsentlig udskiftning af nøglemedarbejdere samt rekruttering til en opnormeret regnskabs-funktion.</p> <p>Samtidig med at den løbende drift og udviklingen af nye regnskabsprocedurer stiller forøgede krav til afdelingen, vil der som følge af nyansættelserne og udskiftningen af nøglemedarbejdere i Økonomi være behov for ekstra fokus på oplæring og kvalitetssikring.</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3	<b>Krav i SKATs Regnskabsinstruks for §38 regnskabet</b>		<b>Rammevilkår</b>
<b>3.1 2015</b>  <b>Prio. 1</b>	<u>Kvalitetssikring af regnskabsgodkendelsen</u> Regnskabsinstruksen indeholder ikke krav om, at godkendelsen af årsregnskabet som helhed, samt godkendelsen af de enkelte regnskabsposter, der indgår i statsregnskabet er baseret på gængse kontrolmål. <i>(Nøjagtighed, fuldstændighed, periodisering, klassifikation, værdiansættelse, forekomst)</i>	At der ikke anvendes kontrolmål i forbindelse med kvalitetssikringen af regnskabsgodkendelserne forøger risikoen for at Økonomi ikke opnår et samlet overblik over hvilke regnskabsposter der er korrekte, og hvilke regnskabsposter der kræver en ekstra indsats for at blive det.	Vi anbefaler, at Økonomi indarbejder et krav om, at der i forbindelse med den kvalitetssikring, der ligger til grund for godkendelsen af regnskabet som helhed og de specifikke regnskabsposter anvendes gængse kontrolmål.
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen. Dog ser Regnskab observationen gå på instruksen og anbefalingen gå på kvalitetssikringen i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.</p> <p>Som led i Turnus 13 indgår en opdatering af Regnskabsinstruksen. Turnus 13 indeholder endvidere et projekt med en betydelig forbedring af regnskabsdokumentationen, herunder af konklusionsnotaterne, der fremadrettet vil indeholde konklusioner på eksplicite kontrolmål. Dette projekt er startet.</p> <p>Frist 01.02.2017 Tom Schneider</p>			
<b>3.2 2015</b>  <b>Prio. 1</b>	<u>Struktur på regnskabsgodkendelserne</u> SKATs regnskabsgodkendelser udarbejdes i dag decentralt pr. firmakode, hvorefter godkendelserne konsolideres af Økonomi til én samlet central regnskabsgodkendelse for §38 regnskabet. I regnskabsinstruksen er der ikke krav om, at konklusionerne i hverken den centrale- eller	Der er risiko for, at der ikke indsamles dokumentation for at de enkelte regnskabsposter har gennemløbet tilstrækkeligt egnede kvalitetstjek, såfremt der i regnskabsinstruksen ikke er krav om fokus på regnskabsposter.	Vi anbefaler at Økonomi indarbejder et krav i regnskabsinstruksen til at strukturen for alle regnskabsgodkendelserne opdeles i: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generelle forhold for regnskabs-godkendelsen og</li> <li>• Forhold der er relateret til de enkelte regnskabsposter i §38 regnskabet, oplyst post for post,</li> </ul> For hvert af ovenstående afsnit bør der foretages en underopdeling i:

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>decentrale regnskabsgodkendelse skal relateres til de enkelte poster i §38 regnskabet.</p> <p>Det er ligeledes heller ikke et krav, at det af regnskabsgodkendelserne skal fremgå, hvilke problemstillinger der er generelle for den pågældende firmakode.</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forklaring til indholdet og udført arbejde</li> <li>• Kort beskrivelse af problemstillinger der bør afklares inden regnskabsaflæggelsen.</li> </ul>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab vil gerne gøre opmærksom på, at der er sket en betydelig udvikling af regnskabsgodkendelserne. Alle indrapporterer efter en ensartet skabelon – og der er nu deadline den 10. Regnskab vil overveje anbefalingen. Det vil ikke være i instruksen, der sker løbende opdatering, men i de underliggende skemaer, der anvendes lokalt.</p> <p>Turnus 13 er projekt "Styrkelse af controllingen". I dette projekt indgår en betydelig styrkelse af processerne for regnskabsgodkendelser.</p> <p>Regnskab – Skatter og Afgifter har igangsat en opdatering og ensretning af de lokale regnskabsgodkendelse jf. ovenstående, således at forhold, der har indvirkning på de enkelte regnskabsposter i §38 regnskabet, fremgår entydigt/eksplicit. Der forventes opstartet 3 pilotprojekter, der skal prøve projektet.</p> <p>Det er dog fortsat de centrale controllere, der kan vurdere konsekvenser på regnskabspostniveau, da de lokale regnskabsgodkendelser kun udtaler sig om en delmængde af regnskabsposten.</p> <p>Indholdskravene vil ikke fremgå eksplicit af regnskabsinstruksen, men skal findes i den underliggende skabelon, som skal anvendes jf. regnskabsinstruksen. Regnskabsinstruksen vil blive tilpasset hertil.</p> <p>Frist 31.12.2016 Peter Enevoldsen</p>		



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p><b>3.3</b> <b>2015</b></p> <p><b>Prio.</b> <b>2</b></p>	<p><u>Decentrale regnskabsgodkendelser</u></p> <p>Vi har konstateret, at der i regnskabsinstruksen, eller i et bilag hertil, ikke er indarbejdet krav til, at der skal udarbejdes decentrale regnskabsgodkendelser for alle firmakoder.</p> <p>Vi har den forbindelse konstateret, at der ikke udarbejdes decentrale regnskabsgodkendelser for alle firmakoder, og at det ikke er dokumenteret hvad årsagen hertil er.</p>	<p>Såfremt der ikke udarbejdes regnskabsgodkendelser for alle firmakoder, er der en forøget risiko for, at konklusionen på den enkelte regnskabspost udarbejdes på et ufuldstændigt grundlag.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi indarbejder krav om, at der skal udarbejdes decentrale regnskabsgodkendelser for alle firmakoder, medmindre det af et notat ved årsafslutningen entydigt dokumenteres, at regnskabsposter i disse firmakoder ingen konsekvens har for §38 regnskabet.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab) Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen</p> <p>Det vil være et krav, at der aflægges decentrale regnskabsgodkendelser for alle firmakoder. Dette er under implementering under Turnus 13: Styrkelse af controllingen. Kravet om regnskabsgodkendelse fra alle firmakoder vil blive indarbejdet i regnskabsinstruksen.</p> <p>Frist 31.12.2016</p> <p>Peter Enevoldsen</p>			
<p><b>3.4</b> <b>2015</b></p> <p><b>Prio.</b> <b>1</b></p>	<p><u>Dokumentation for SAP/SKS afstemning</u></p> <p>Vi har konstateret at der i regnskabsinstruksen ikke er indarbejdet krav om dokumentation for afstemningen mellem SKS konti og SAP konti. Samtidig har vi erfaret, at afstemningen på SKS-siden er vist på SKS bogføringskredsniveau, dvs. uden oplysninger om de relaterede SAP bogføringskonti.</p>	<p>Da det af afstemningen ikke fremgår hvilke SAP-konti der indgår i de i statsregnskabet anvendte SKS konti, er det ikke muligt at udlede, om der er fejl i den måde SAP konti indgår i regnskabsposterne i §38 regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler at Økonomi indarbejder krav til, at afstemningen opstilles, så det direkte fremgår hvilke SAP konti der indgår i de enkelte SKS konti.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab vil gerne gøre opmærksom på, at der eksisterer en afstemning mellem SKS og SAP. Afstemningen foretages hver måned, og Regnskab ser derfor ikke punktet som forretningskritisk.</p> <p>Regnskab er imidlertid enig i, at afstemningen forekommer meget kompliceret og svær at forstå for udefrakommende. I forbindelse med konklusionsnotaterne vil der foreligge en specifikation af SAP-konti, der henføres til pågældende statsregnskabspost./SKS-konti.</p> <p>Som led i Turnus 13 vil der ske en betydelig forbedring af dokumentationen for regnskabssammenhæng, herunder mellem SAP 38 og SKS.</p> <p>Regnskab arbejder på at udarbejde en simpel let forståelig afstemningsoversigt, der viser koblingen fra statsregnskabspost til SAP/Firmakoder, og underliggende afstemninger. Det er intentionen, at denne foreligger kvartalsvis og under alle omstændigheder til årsafslutningen 2016.</p> <p>Frist 01.02.2017 Mette Jensen</p>		
<p><b>3.5 2015</b></p> <p><b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Godkendelse af ændringer i SAP/SKS kontobroen</u></p> <p>Vi har konstateret, at der i regnskabsinstruksen ikke er indarbejdet krav til håndteringen af SAP/SKS kontobroen, og at der pr. 31.12.15 ikke forelå en samlet dokumentation for om årets ændringer i SAP/SKS kontobroen var i overensstemmelse med kravene til statsregnskabets kontoplan.</p>	<p>Der er risiko for, at der ændres i hvilke SAP konti der hører til de enkelte regnskabsposter i statsregnskabet, uden at dette er i overensstemmelse med konteringskravene for statsregnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi indarbejder krav til:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. At rekvirenten af ændringer til SAP/SKS kontobroen, som dokumentation og grundlag for controlling, bør dokumentere den bagvedliggende årsag til behovet for ændringen</li> <li>2. At den funktion, der er autoriseret til at oprette nye konti i SAP dokumenterer, at SAP kontoen oprettes, så SAP kontoen pr. definition hører til den rette konto i statsregnskabet</li> <li>3. At der hver måned, som grundlag for den centrale regnskabsgodkendelse, udarbejdes et notat, der dokumenterer om ændringer til SAP/SKS kontobroen er foretaget i overensstemmelse med kravene til Statsregnskabets kontoplan, og oplyser, hvilket formål ændringerne tjener.</li> </ol>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p data-bbox="333 201 1498 233"><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p data-bbox="333 244 741 276">Regnskab er enig i observationen.</p> <p data-bbox="333 320 1989 411">Som del af Turnus 12 vil, der bliver implementeret en forretningsgang, hvor ændringen i kontobroen bliver dokumenteret i et tilhørende notat med årsag og godkendelse af ændringen. Denne del af Turnus 12 vil blive implementeret i 2016. Ændringer foretaget i 2016 vil blive dokumenteret jf. pkt.2.2</p> <p data-bbox="333 461 528 493">Frist 31.12.2016</p> <p data-bbox="333 499 517 531">Tom Schneider</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
4	<b>Dokumentation for aflæggelsen af §38 regnskabet</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>4.1 2015 Prio. 1</b>	<p><u>Dokumentation for regnskabsposterne i §38 regnskabet</u></p> <p>Vi har konstateret, at der ikke i fuldt omfang foreligger en regnskabsanalytisk dokumentation for de vedtagne regnskabsmæssige sammenhænge.</p> <p>Samtidig har vi konstateret at den udarbejdede dokumentation ikke er rettet mod de enkelte regnskabsposter i §38 regnskabet, men mod SKATs firmakoder.</p>	<p>Der er risiko for, at det ikke er muligt for en person med en rimelig viden om regnskab, at følge sammenhængen i dokumentationen.</p> <p>Der er endvidere risiko for, at Økonomi ikke opnår et overblik over, om den enkelte regnskabspost i §38 regnskabet er håndteret forsvarligt for at danne grundlag for et korrekt statsregnskab.</p>	<p>Vi anbefaler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At Økonomi sikrer, at kontrolsporet i alle henseender er intakt</li> <li>• At Økonomi udarbejder en kortfattet oversigt over den dokumentation, der vil foreligge ved aflæggelse af §38 regnskabet.</li> </ul>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i at regnskabsaflæggelsen på nuværende tidspunkt er så kompliceret, at det er vanskeligt for en person med rimelig viden om regnskab, at følge dokumentationen.</p> <p>I forbindelse med Turnus 12 og 13 vil der bliver udarbejdet nødvendige simple broer, afstemninger etc. mellem firmakode-niveauerne til regnskabspost-niveau og op til Statsregnskabsniveau-niveau. Dokumentationen vil blive brugt til at vise sammenhæng, men også til at dokumentere stikprøvevise kontroller på tværs af firmakoder. Processen vil løbende blive forbedret, og den vil være fuld implementeret til regnskabsafslutningen 2017.</p> <p>Konklusionsnotat vil være udarbejdet senest på tidspunktet for sidste bogføringsfrist ved årsafslutningen. Det var for 2015 den 28. januar 2016.</p> <p>Frist 01.02.2017: Væsentlige regnskabsposter på statsregnskabsniveau.  Frist 31.12.2017: Øvrige regnskabsposter.  Tom Schneider</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>4.2</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>1</b>	<p><u>Opbevaring af dokumentation for årsregnskabet</u></p> <p>Vi har konstateret at den dokumentation udarbejdelsen af årsregnskabet hviler på, fysisk er spredt udover flere ressort områder og firmakoder.</p>	<p>Der er risiko for, at den decentrale opbevaring af dokumentation er uhensigtsmæssig for Økonomis controlling og den efterfølgende revision.</p>	<p>Vi anbefaler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At Økonomi tager stilling til hvilken dokumentation der er nødvendig af hensyn til udarbejdelsen af årsregnskabet, og som følge heraf arkiverer denne dokumentation centralt</li> <li>• At Økonomi revurderer, i hvilket omfang der er behov for eventuel øvrig dokumentation.</li> </ul>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – skatter og afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Forbedringen af arkiveringsstrukturen er iværksat, som led i implementeringen af Turnus 12. Dokumentationen vil blive samlet centralt, og den vil løbende blive udviklet i forbindelse med implementering af forbedringsaktiviteter affødt af de øvrige punkter i turnus-analysen.</p> <p>Regnskabsdokumentation for regnskabsafslutningen 2016 for væsentlige statsregnskabsniveau-regnskabsposter arkiveres centralt og på en måde, så revision har direkte adgang til den. Herefter skal der i 2017 arbejdes med strukturen for sammenhængen mellem den decentralt opbevarede dokumentation og den centralt opbevarede dokumentation.</p> <p>Materialet vil blive organiseret således at det er transparent og overskueligt.</p> <p>Frist 01.02.2017: Dokumentationen for væsentlige regnskabsposter arkiveres centralt.</p> <p>Frist 31.12.2017: Der er skabt et sammenhængende kontrolspor mellem alle afstemninger udført decentralt og den centrale kontrol.</p> <p>Tom Schneider</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>5</b>	<b>Regnskabsposten Debitorer</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>5.1 2015 Prio. 2</b>	<p><u>Afstemningsprocedure mellem DMI/SAP38</u></p> <p>Vi har konstateret, at afstemningen mellem DMI og SAP38 ikke indeholder år-til-dato tal, men at den alene baserer sig månedens tal.</p>	Der er risiko for, at håndteringen af eventuelle differencer mellem de to systemer ikke afklares, da eventuelle differencer ikke videreføres til efterfølgende måneders afstemning.	Vi anbefaler, at afstemningsproceduren for DMI/SAP/38 tilpasses, så afstemningen fremadrettet foretages år-til-dato.
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Afstemningsproceduren er tilrettet, således at der på månedlig basis afstemmes data i hele DMI's levetid fra både DMI-siden og SAP38-siden (og ikke alene måned-til-dato eller år-til-dato). Endelig forankring og proces for opløsning af differencer udestår.</p> <p>Frist: 30.06.2016 Gerner Oddershede</p>		
<b>5.2 2015 Prio. 2</b>	<p><u>Opsætning af konti i DMO</u></p> <p>I DMO er kontiene 30066111 og 30766111 ved en fejl sat op som resultatkonti og ikke som balancekonti. Opgørelsen af debitorer i DMO er dermed ikke fuldstændig, da kontiene med den nuværende opsætning nulstilles hvert år.</p> <p>Fejlen spejles dog ikke i SAP38, da det alene er posteringerne der overføres og ikke saldi.</p>	Der er risiko for, at debitorerne undervurderes såfremt balancedata fra DMO anvendes til analyse og rapporteringsformål.	Vi anbefaler, at opsætningen af DMO kontiene 30066111 og 30766111 ændres til balancekonti.
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen, men henleder opmærksomheden på, at fejlen ikke påvirker regnskabsaflæggelsen, da der alene er tale om en opsætningsfejl i DMO.</p> <p>Regnskab vil undersøge, hvorvidt forholdet efterfølgende er blevet rettet, og såfremt dette ikke er tilfældet, iværksætte tiltag for at rette fejlen.</p> <p>Frist 31.12.2016 Susanne K. Jensen</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>5.3</b> <b>2015</b>  <b>Prio.</b> <b>2</b>	<p><u>Rapportskabeloner i SAP38</u></p> <p>§38 Regnskab har oplyst, at visse SAP rapporter i forlængelse af en tidligere konvertering ikke længere er anvendelige, ligesom vi har konstateret, at "Restancelisten" kode: Y_TSD_12000094 ikke er anvendelig.</p> <p>Samtidig har vi konstateret at der ikke foreligger en oversigt over tilgængelige skabeloner med en tilhørende beskrivelse af in- og output.</p>	<p>Der er risiko for, at brugere af SAP38 disponerer på grundlag af indholdet i de fejlbehæftede rapporter, såfremt de anvender rapportskabelonerne i tiltro til at rapportskabelonerne er forsvarlige og retvisende.</p>	<p>Vi anbefaler at alle rapporter i SAP38 gennemgås med henblik på at identificere hvilke rapporter der ikke bør anvendes. Alle fejlbehæftede SAP rapporter bør derefter slettes fra systemet.</p> <p>Der bør desuden udarbejdes en behovsliste over nødvendige SAP rapporter med tilhørende beskrivelse og formål til brug for fremtidig udvikling af nødvendige rapporter samt til brug for de daglige brugere af systemet.</p>
	<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er delvis enig i observationen.</p> <p>I SAP38 eksisterer en række specielle rapporter (Z_) som er blevet oprettet gennem tidens løb til forskellige formål. Nogle af dem anvendes kun med års mellemrum. SIR har efterfølgende oplyst den fejlbehæftede rapport, hvorefter Regnskab vil tage stilling til, om de skal passiveres eller slettes helt. Regnskabs prioritet er at sikre, at de SAP-rapporter, der henvises til i instrukser/vejledning, løbende valideres.</p> <p>Regnskab vil indføre en procedure, hvor fejlbehæftede rapporter de-aktiveres. En gennemgang af eksisterende rapporters anvendelighed vil ske i 2017.</p> <p>Frist 31.12.2016: Procedure for deaktivering af fejlbehæftede rapporter.</p> <p>Frist 31.12.2017. Gennemgang af rapporter, der ikke har været anvendt i 2 år.</p> <p>Susanne Jensen</p>		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>5.4</b> <b>2015</b>  <b>Prio.</b> <b>2</b>	<p>Timing af kontrol og dokumentation pr. 31.12 af debitorer på firmakode 6171 og 6176</p> <p>Vi har konstateret, at der er ikke er foretaget afstemning mellem SAP finansmodulet, TS ledger og SAP Debitormodul pr. 31.12.15 men pr. 31.01.16.</p> <p>Vi har fået oplyst, at Økonomi, på debitor-niveau, har foretaget kontrol af debitorsaldi på FK 6171 og FK 6176 i januar 2016.</p>	<p>Der er risiko for, at den udførte kvalitetskontrol ikke har effekt for årsregnskabet, da kontrollen udføres sent i forholdt til årsregnskabets færdiggørelse.</p> <p>Der er samtidig risiko for, at regnskabsgrundlaget pr. 31.12 15 ikke er tilstrækkeligt underbygget af egnet dokumentation.</p>	<p>Generelt anbefaler vi, at kontroller af- og dokumentationen for udført afstemningsarbejde ved årsregnskabet altid udføres pr. 31.12.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen. Regnskab vil imidlertid gerne understrege, at 30.11.2015 var første gang i mange år, at der overhovedet blev foretaget afstemninger mellem subsystemer og hovedbog. Det var et meget stort arbejde, der strakte sig ind i januar 2016. Enkelte subledgers blev ikke afstemt 31.12.2015, da ressourcerne blev prioriteret til områder med højere risiko.</p> <p>Det er intentionen, at alle debitoronti skal afstemmes decentralt, således at Regnskab - Skatter og Afgifter alene foretager stikprøvevis kontroller af afstemningernes kvalitet. Det er imidlertid en væsentlig ændring i forhold til de nuværende procedurer og vil blandt andet kræve et væsentligt oprydningsarbejde af konti, der ikke har været bevægelse på i mange år. Dette er igangsat.</p> <p>Frist 31.12.2016 Mette Jensen m.fl.</p>			



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
6	<b>Regnskabsposten Penge Undervejs</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>6.1 2015</b>  <b>Prio. 2</b>	<u>Forenkling af bogføringsprocedure for uanbragte penge vedr. A-skat og AMB</u>  Vi har konstateret, at uanbragte penge vedr. A-skat og AMB konteres under regnskabsposten "Penge undervejs" (SKS 6383), og at disse uanbragte penge omkonteres til Debitorer (SKS 6111) når årsregnskabet udarbejdes.	Der anvendes unødige ressourcer på regnskabsudarbejdelsen, da uanbragte penge vedr. A-skat og AMB med det samme burde henhøre til Debitorer.	Vi anbefaler, at bogføringsprocedurerne for transaktioner i årets løb tilpasses, så de uanbragte penge, som løbende indgår på kontoen peger på SKS 6111 Debitorer.
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen, men uenig i risikovurdering. Risikoen er - ifølge SIR - relateret til unødig anvendelse af ressourcer.</p> <p>Den nuværende manuelle proces tager ca. 1 time pr. måned, og udgør en helt sædvanlig finanspostering.</p> <p>Videreudviklingen af automatisk bogføringsprocedurer er ikke igangsat, på grund af højere prioriterede opgaver. En omlægning, som anbefalet af SIR, vil være yderst ressourcekrævende og vil ikke bidrage med mindre risiko.</p> <p>Frist: Anbefalingen vil ikke blive prioriteret.</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
7	<b>Regnskabsposten Likvider</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>7.1 2015</b>  <b>Prio. 2</b>	<p><u>Sammenblanding af bankkonti tilhørende 3 styrelser på ét CVR nummer.</u></p> <p>Vi har konstateret, at der på CVR nummer 19552101 er en sammenblanding af i alt 73 bankkonti pr. 31.12.15.</p> <p>Regnskab oplyser, at sikringen af at bankkontiene henføres til den korrekte styrelses regnskab sker via bogføringskredse.</p> <p>Kontiene tilhører henholdsvis §38 (49 konti), §9 (20 konti) og Domsstyrelsen (4 konti).</p> <p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Regnskab har igangsat en undersøgelse af baggrunden for den nuværende opsætning.</p> <p>Der forventes afholdt møde med Danske Bank i efteråret 2016 med henblik på at identificere de tekniske udfordringer der er ved at flytte konti over på et andet CVR.nr. Mødet forventes afholdt 3 kv. 2016.</p> <p>Frist 31.12.2016 Helle Lundgaard-Madsen</p>	<p>Der er risiko for, at den administrative håndtering af bankkontiene ikke sker hensigtsmæssigt.</p>	<p>Vi anbefaler, at Økonomi i samarbejde med Domsstolsstyrelsen opdeler de 73 bankkonti tilhørende henholdsvis §38, §9 og Domsstolsstyrelsen på hver sit CVR nummer tilhørende de enkelte styrelser.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p><b>7.2 2015</b></p> <p><b>Prio. 3</b></p>	<p><u>CVR numre i "Ministerieinstruks for Skatteministeriet"</u></p> <p>Vi har konstateret, at det CVR nummer der vedrører §38 regnskabet i "Ministerieinstruks for Skatteministeriet" ikke eksisterer.</p> <p>Omvendt fremgår de CVR numre, som §38 regnskabet anvender, ikke af Ministerieinstruksen.</p>		<p>Vi anbefaler, at Økonomi foranstalter, at oplysningerne i "Ministerieinstruks for Skatteministeriet" ændres, så de CVR numre, der reelt vedrører §38 regnskabet, kommer til at fremgå af Ministerieinstruksen.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>I henhold til § 13 i Bekendtgørelse om Statens regnskabsvæsen mv. er det ministeriets ansvar at ajourføre ministerieinstruksen. Vi gør departementet opmærksom på forholdet, men Økonomi udarbejder ingen handlingsplan, da Økonomi ikke har bemyndigelse til at ændre "Ministerieinstruks for Skatteministeriet".</p> <p>Frist 30.09.2016</p>			
<p><b>7.3 2015</b></p> <p><b>Prio. 2</b></p>	<p><u>Antal CVR numre, der anvendes af §38 regnskabet</u></p> <p>Vi har konstateret, at der anvendes 9 forskellige CVR numre på §38 regnskabet.</p> <p>Anvendelsen af disse CVR numre relaterer sig ikke stringent til en enkelt firmakode pr. CVR nummer.</p>	<p>Der er risiko for, at de administrative processer, ved at fastholde et stort antal CVR numre til samme styrelse, ikke er hensigtsmæssige, såfremt der ikke kontinuerligt styres efter at have ét CVR nummer pr. firmakode.</p>	<p>Da der ikke er nogen struktur i anvendelsen af CVR numre anbefaler vi, at Økonomi overvejer, om det vil være mere hensigtsmæssigt hvis §38 regnskabet fremover anvender færre CVR numre til at drive sin virksomhed med.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Regnskab har igangsat en undersøgelse af baggrunden for den nuværende opsætning.</p> <p>Der forventes afholdt møde med Danske Bank i efteråret 2016 med henblik på at identificere de tekniske udfordringer, der er ved at flytte konti over på et andet CVR.nr. Mødet forventes afholdt 3 kv. 2016.</p> <p>Frist 31.12.2016</p> <p>Helle Lundgaard-Madsen</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>7.4</b> <b>2015</b>  <b>Prio.</b> <b>3</b>	<u>Danske Bank konti der ikke anvendes</u> Vi har konstateret, at der til §38 regnskabet pr. 31.12.15 er knyttet 23 Danske Bank konti, der ikke anvendes. Enkelte af disse bankkonti er ikke knyttet op til SAP38 konti og eventuelle posteringer vil derfor ikke automatisk fremgå af bogføringen.	Der er risiko for, at der ikke sikres fuldstændighed i regnskabet og på den enkelte debtors konto, såfremt der eksempelvis sker indbetaling fra en borger på én af de 23 konti, der ikke længere anvendes i SKAT.	Vi anbefaler, at Økonomi retter henvendelse til Danske Bank anmoder om lukning af de bankkonti, der ikke længere anvendes.
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Regnskab er ikke helt enig i observationen.</p> <p>Regnskab har modtaget en oversigt over de 23 bankkonti, som SIR anbefaler skal lukkes. Regnskab er i gang med at gennemgå hver enkelt af de 23 konti. Gennemgangen forventes færdig i 2016.</p> <p>Regnskab skal gøre opmærksom på at oprettelse af bankkonti sker i sæt, og der kan derfor forekomme indbyrdes afhængighed, hvorfor adskillige af de 23 konti ikke kan lukkes.</p> <p>Endvidere er det SKATs bankforbindelses anbefaling, at der som minimum ikke må have været aktivitet i 2 år på en bankkonto, før denne lukkes. Regnskab er ikke bekendt med om SIR har undersøgt denne præmis for alle 23 konti.</p> <p>Alle bankkonti afstemmes løbende også konti uden aktivitet.</p> <p>Frist 31.12.2016            Helle Lundgård</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p><b>7.5</b> <b>2015</b></p> <p><b>Prio.</b> <b>2</b></p>	<p><u>Forvaltning af §38 regnskabet bankkonti</u></p> <p>Vi har konstateret, at den oversigt Økonomi anvender til at styre bankkonti med ikke er fuldstændig, da engagementsoversigten fra Danske Bank indeholder en række yderligere konti.</p> <p>På disse konti har der i 2015 været bevægelser og kontiene/årets bevægelser er ligeledes registreret i SAP38.</p>	<p>Der er risiko for at forvaltningen af §38 regnskabet bankkonti ikke er effektiv, da oversigten ikke er fuldstændig.</p>	<p>Vi anbefaler, at det regneark, Økonomi anvender til styring af bankkontiene ajourføres månedligt, så kontonumre og interne kontorelationer på alle anvendte bankkonti altid fremgår.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Regnskab er delvis enig i observationen. Regnskab vil ikke følge anbefalingen fuldstændig i 2016.</p> <p>Listen opdateres løbende.</p> <p>Regnskab vil i 2016 iværksætte, at engagementsoversigten afstemmes mindst en gang i kvartalet til bogholderiet, og der redegøres for ikke-medtaget bankkonti, som følge af systemsopsætning (eks. Sumkonti) I 2017 vil en revurdering ske – og under overvejelser om risiko og væsentlighed vil det blive vurderet om der er behov for en månedlig afstemning af hjælpearket.</p> <p>Frist 31.12.2016 Helle Lundgaard-Madsen</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>7.6</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>2</b>	<p><u>Controlling af fuldstændighed af posteringer</u></p> <p>Vi har konstateret, at der i dokumentationen af bankafstemninger mellem Danske Bank og SAP 38 udelukkende vises posteringerne for indeværende måned, og ikke for hele året.</p>	<p>Når der alene sker dokumentation af månedens bevægelser og ikke på år til dato bevægelser, er der en forøget risiko for at eventuelle uafklarede differencer, fra tidligere måneder ikke opdages og afklares.</p> <p>Samtidig medfører det, at kontrollen af transaktionerne ikke er fuldstændig.</p>	<p>Da alle SKATs ind- og udbetalingskonti dagligt/månedligt går i nul i forbindelse med udligning med FF1 konti anbefaler vi, at bankafstemningerne sker på transaktionsniveau og ikke på saldoniveau.</p> <p>Afstemningerne bør derfor indeholde en oversigt fra Danske Bank visende årets bevægelser på den enkelte konto, sammenholdt med årets bevægelser på den relaterede SAP38 konto.</p> <p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Frank Høj Jensen (Analyse og Rapportering)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen. Vi vurderer dog risikoen for at være lav, da bogholderiet lukkes og afstemmes hver måned.</p> <p>Regnskab vil iværksætte, at bankafstemninger indeholder en afstemning på transaktionsniveau – dvs. at årets bevægelser på bankkontoen sammenholdes med bevægelser i SAP38. De decentrale firmakoder, der udfører bankafstemningerne, vil blive instrueret i den nye praksis.</p> <p>Frist 01.02.2017: Forsøg med 2 udvalgte firmakoder, der vil blive bedt om at foretage den anbefalede afstemning pr. 31.12.2016.</p> <p>Frist 01.02.2018: Alle firmakoders bankafstemninger følger anbefalingen for 31.12.2017.</p> <p>Emrah Lisica</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
8	<b>Regnskabsposten Egenkapital</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
8.1 2015 Prio. 2	<p><u>Bogføringsrutine og afstemning af mellemværender med andre styrelser</u></p> <p>Vi har konstateret, at mellemværender med andre styrelser indgår implicit, som en del af egenkapitalen.</p> <p>Ligeledes har vi konstateret, at mellemværenderne ikke afstemmes som en del af regnskabsprocedurerne.</p>	<p>Der er risiko for, at mellemværender med andre styrelser ikke er værdiansat korrekt, når mellemværenderne hverken er afstemt eller direkte fremgår af regnskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at der i SAP 38 udarbejdes en bogførings- og afstemningsprocedure, så det fremgår direkte hvad mellemværendet er mellem §38 regnskabet og andre styrelser i SKAT / andre ministeransvarsområdets styrelser.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er af den opfattelse, at kompleksiteten i problemstillingen ikke er helt tydelig i observationsbeskrivelsen.</p> <p>Regnskabs vurdering er, at afstemningen af mellemregning til andre styrelser ikke alene kan løses ved ændring af bogførings- og afstemningsprocedurer.</p> <p>En korrekt opgørelse af mellemværende med andre styrelser vil kræve en ændring af opsætningen og muligvis procedurer ved indbetalinger til Skattekontoen, hvor der på nuværende tidspunkt indbetales ud fra et FIFO-princip, desuagtet skatte- og afgiftsart. Det er en yderst kompleks problemstilling som såvel Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen er informeret om.</p> <p>Det er intentionen, at Regnskab – Skatter og Afgifter i 2016 har en plan for problemstillingen og arbejde på en sandsynliggørelse af regnskabsposten (evt. ved kontakt til øvrige styrelser), herunder hvad der skal til for at udskille andres paragraffers debitorsaldo fra § 38 regnskabet.</p> <p>Frist 31.12.2016: Plan for opsplitning af debitorsaldi foreligger.</p> <p>Frist ubekendt for, hvornår saldi kan adskilles.</p> <p>Jens Kjærsgaard</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<p><b>8.2</b> <b>2015</b></p> <p><b>Prio.</b> <b>2</b></p>	<p><u>Egenkapitalforklaring</u></p> <p>En egenkapital er normalt opgjort direkte som konsekvens af driften og kapitalen.</p> <p>Derimod er egenkapitalen i §38 regnskabet indirekte opgjort, baseret på komplekse og tekniske opgørelser i SAP38 og i SKS.</p> <p>Vi har konstateret der for egenkapitalen ikke foreligger dokumenter og analyser, der forklarer sammenhængen i opgørelserne og udviklingen fra primo til ultimo regnskabsåret.</p>	<p>Der er risiko for at sammenhængene i opgørelsen af egenkapitalen og udviklingen fra primo til ultimo ikke i tilstrækkeligt omfang indgår i kvalitetssikringen af §38 rengskabet.</p>	<p>Vi anbefaler, at der som del af dokumentationen for årsregnskabet udarbejdes en egenkapitalforklaring, der viser sammenhængen mellem primo og ultimo med kommentarer til bevægelserne i årets løb.</p> <p>Samtidig bør der foreligge en dokumenteret sammenhæng mellem egenkapitalen, som den er opgjort i §38 regnskabet over til egenkapitalen, som den er opgjort i SAP38.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen.</p> <p>Som del af Turnus 12 og 13 vil kvalitetssikringsarbejdet blive styrket for regnskabsafleggelsen, således vil dokumentation og konklusionsnotater knytte sig til statsregnskabsposter. Intentionen er, at de væsentlige områder er implementeret ved årsafslutningen for 2016, og fuldt implementeret for 2017.</p> <p>Dokumentation vil være udarbejdet senest når muligheden for at rette i regnskabet. Denne frist var for 2015, den 28. januar 2016.</p> <p>Frist 01.02.2017 Tom Schneider</p>			



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
9	<b>Regnskabsposten Anden Gæld</b>		<b>Regnskabsaflæggelse</b>
<b>9.1 2015 Prio. 2</b>	<p><u>Opsætning af konti i DMO</u></p> <p>I DMO er kontiene 42019750 og 39989750 ved en fejl sat op som resultatkonti og ikke som balancekonti. Opgørelsen af udlæg i DMO er dermed ikke fuldstændig, da kontiene med den nuværende opsætning nulstilles hvert år.</p> <p>Fejlen spejles dog ikke i SAP38, da det alene er posteringerne der overføres og ikke saldi.</p>	<p>Der er risiko for, at debitorerne undervurderes såfremt balancedata fra DMO anvendes til analyse og rapporteringsformål.</p>	<p>Vi anbefaler, at opsætningen af DMO kontiene 42019750 og 39989750 ændres til balancekonti.</p>
<p><b>Handleplan fra Lars Jepsen (Regnskab), Christina Liljegren (Regnskab – Skatter og Afgifter)</b></p> <p>Regnskab er enig i observationen. Bemærk imidlertid, at fejlen ikke påvirker regnskabsaflæggelsen fra SAP38, idet der udelukkende er tale om en opsætningsfejl i DMO.</p> <p>Regnskab vil undersøge, hvorvidt forholdet efterfølgende er blevet rettet og såfremt dette ikke er tilfældet, iværksætte tiltag, så fejlen rettes.</p> <p>Frist 31.12.2016</p> <p>Susanne K. Jensen</p>			

## Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
<b>Intet behov for procesændringer</b>	Intern Revision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
<b>Behov for procesændringer i mindre omfang</b>	Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.  Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
<b>Behov for procesændringer i større omfang</b>	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
<b>Behov for procesændringer i væsentligt omfang</b>	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><b>Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse:</b> 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><b>Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse:</b> 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><b>Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> 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><b>Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse:</b> 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>

## Bilag 3, Resultat af den udførte revision

### Bemærkninger til årsregnskabet for 2015

---

Nærværende bilag redegør for revisionen af de væsentligste regnskabsposter samt de regnskabsposter, hvor revisionen har givet anledning til bemærkninger. De anførte beløb i forbindelse med de enkelte regnskabsposter er "Korrigeret saldo", dvs. regnskabstallene i årsregnskabet med tillæg af korrektioner jf. "Oversigten over korrektioner i 2015", side 3-4 i rapporten. Dertil kommer, at sammenligningsbeløb for 2014 ligeledes er korrigeret for fejl identificeret i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2014. Der er herved konsistens i vores sammenligning af regnskabstallene for 2014 og 2015.

#### **Indtægter: 686,5 mia. kr. (2014: 665,9 mia. kr.)**

Regnskabsposten indeholder årets nettoindtægter fra Skatteministeriets opkrævning af skatter, afgifter og arbejdsmarkedsbidrag m.m. Afregning af indkomstskat af personer og indkomstskat af selskaber til kommuner samt afskrivninger og renteudgifter er modregnet i indtægterne.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af indtægterne.

#### **Udgifter: 14,5 mia. kr. (2014: 14,5 mia. kr.)**

Regnskabsposten indeholder årets udgifter i form af børne- og ungeydelse samt mindre overførsler til andre ministerier.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af udgifterne.

#### **Debitorer: 87,5 mia. kr. (2014: 90,8 mia. kr.)**

Regnskabsposten indeholder krav på skatter og afgifter, som Skatteministeriet har mod borgere og virksomheder.

Debitorerne er værdiansat til nominel værdi under forudsætning af, at de er rettskraftige – vi kan tilslutte os denne vurdering.

SKAT har pr. 31.12.15 foretaget en nedskrivning af inddrivelsesdebitorerne med 8,0 mia.kr., baseret på en vurdering af, om fordringerne er retskraftige.

Regnskabsposten debitorer \*) kan overordnet specificeres således:

Personskatter og AM-bidrag	21,0 mia. kr.
Moms, A-skat, AM-bidrag, lønsumsafgift og told	44,4 mia. kr.
Retskraftige krav fra afmeldte virksomheder m.v.	12,4 mia. kr.
Selskabsskatter, punktafgifter, bøder mv.	<u>9,7 mia. kr.</u>
	87,5 mia. kr.

\*) efter reklassifikation af "penge undervejs" med 17,7 mia.kr.

SKAT har ikke udarbejdet en samlet, sandsynliggjort opgørelse over fordelingen på opkrævnings- og inddrivelsesdebitorer. Det er vores opfattelse, at der er usikkerhed om denne fordeling.

Det skal bemærkes, at krav, som SKAT har modtaget til inddrivelse fra andre myndigheder, ikke indgår som debitorer i §38 regnskabet. Det drejer sig om diverse statslige krav (politibøder, licensgæld fra DR, gæld til DSB m.v.) samt kommunale restancer. Disse krav udgør 27,8 mia. kr. pr. 31.12.15.

Det skal endvidere bemærkes, at afsendte betalinger fra skatteyderne, som endnu ikke er modtaget af SKAT pr. 31.12.15, indgår, jf. Moderniseringsstyrelsens bestemmelser, i regnskabsposten Penge undervejs. Vi kan ikke tilslutte os regelsættet.

Vedrørende DMI/KOBRA debitorer har Økonomi har oplyst, at der er en usikkerhed værdiansættelsen på +/- ca. 0,4 mia.kr.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af debitorerne.

***Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 3,3 mia. kr. (2014: 5,0 mia. kr.)***

Regnskabsposten indeholder bl.a. modtagne frivillige indbetalinger af personskat med 3,2 mia. kr. De frivillige indbetalinger vedrører 2015 og periodiseres regnskabsmæssigt, således at de indtægtsføres i §38 regnskabet for 2015.

Regnskabsposten indeholder tillige EU afregning af moms og BNI for januar 2016 med 0,2 mia.kr, som betales ultimo december 2015.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af periodeafgrænsningsposterne, aktiver.

***Penge undervejs: 17,7 mia. kr. (2014: 18,0 mia. kr.)***

Regnskabsposten indeholder ind- og udbetalinger, der er undervejs i bank-systemerne på statusdagen, men endnu ikke fremkommet og registreret hos SKAT. Det vil sige, at pengene først fremgår af kontoudtoget fra banken den første bankdag i det nye år.

Der henvises i øvrigt til omtalen af penge undervejs under regnskabsposten debitorer.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af Penge undervejs.

***Likvider: 0,0 mia. kr. (2014: 0,0 mia. kr.)***

Regnskabsposten indeholder indestående på bank- og girokonti samt kontante kassebeholdninger.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af likviderne.

**Egenkapital: 100,6 mia. kr. (2014: 105,3 mia. kr.)**

I §38 regnskabet er regnskabsposten egenkapital en teknisk post, der udviser forskellen mellem de aktiver og den gæld, der fremgår af regnskabet.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af egenkapitalen.

**Anden gæld: 7,8 mia. kr. (2014: 0,4 mia. kr.)**

Regnskabsposten indeholder primært momsrefusion til kommuner og regioner for november - december 2015 med 4,9 mia. kr., og skyldig ophobet refusion af udbytteskat med 1,6 mia. kr.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af anden gæld.

**Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,5 mia. kr. (2014: 5,1 mia. kr.)**

Regnskabsposten indeholder forudbetalinger af pensionsafgift på 0,5 mia. kr.

På grundlag af den udførte revision kan vi tilslutte os SKATs opgørelse af periodeafgrænsningsposterne, passiver.

**Bilag 4, Oversigt over revisionsrapporter, der er udført som led i revisionen af §38 regnskabet pr. 31.12.15**

Revisionsrapporterne er nedenfor oplistet i rapportnummer rækkefølge:

1. 115-031 Anvendt regnskabspraksis for §38
2. 115-061 Regnskabsmæssig opgørelse af ikke retskraftige inddrivelsesforordringer
3. 115-062 Opkrævningsdebitorer
4. 115-071 Pengestrømme genereret af skatter og afgifter
5. 115-082a Regnskabsmæssig behandling af væsentlige skattesager
6. 115-082b Regnskabsposten "Penge undervejs"
7. 115-084 Regnskabsanalyse af §38 regnskab
8. 115-086 DMO-DMI afstemning
9. 115-087 Regnskabsmæssig opgørelse af ikke retskraftige debitorer registreret i SAP