

27. april 2016  
J. nr. 16-0094322  
Plannr. 115-082b

# Intern Revision

## Rapport 2015

Økonomi

Regnskabsposten ”Penge undervejs” i  
§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, revideret regnskabsposten "Penge undervejs". 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 27. april 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Henrik Friis-Pedersen**  
Senior manager

# 1. Formål

---

Formålet med revisionen har været, at vurdere og teste om aktivposten "Penge undervejs" i §38 regnskabet for 2015:

- Er opgjort og bogført i §38 regnskabet for 2015 i overensstemmelse med regnskabsregler fra Moderniseringsstyrelsen
- Er baseret på et reelt juridisk og regnskabsmæssigt grundlag

"Penge undervejs", er en aktivpost i §38 regnskabets balance. Regnskabsposten er opgjort som de skatter og afgifter der fra skatteyderne er overført til SKATs pengeinstitut den sidste bankdag i regnskabsåret, og som først fremkommer på SKATs bankkonto den første bankdag i det nye år. Når "Penge undervejs" bogføres, reduceres regnskabsposten "Debitorer" i §38 regnskabet tilsvarende, da indbetalingerne vedrører fordringer tilhørende SKAT.

# 2. Omfang

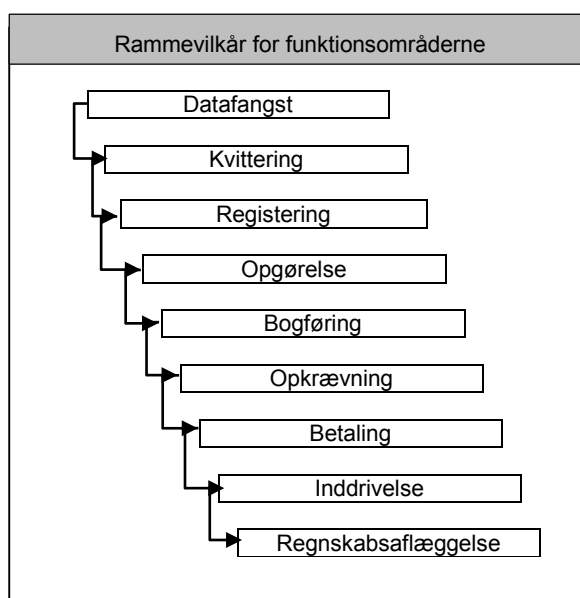
---

Revisionen har omfattet følgende:

- Vi har vurderet om den regnskabsmæssige håndtering af "Penge undervejs" overholder de anerkendte juridiske og regnskabsmæssige regelsæt, for bogføring af transaktioner og aktiver i regnskabet
- Medio januar 2016 har vi været i dialog med Økonomi om opgørelse og indregning af "Penge undervejs" i §38 regnskabet
- Medio januar 2016 har vi været i dialog med Rigsrevisionen om indregning af "Penge undervejs"
- Vi har gennemgået det it-udtræk, som opgørelsen af "Penge undervejs" er baseret på, og har påset at der er sammenhæng mellem dette udtræk og bogføringen i regnskabet.

Revisionen er foretaget i januar – april 2016.

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. (De reviderede funktionsområder er fremhævet med gråt i figuren).



### 3. Konklusion

Moderniseringsstyrelsen har den 13. januar 2016 i mail til SKAT oplyst, at der fortsat (i §38 regnskabet pr. 31.12.15, red.) skal foretages en reklassificering, hvor penge undervejs” bliver omkonteret fra debitorbeholdningen til en del af de samlede likvider.

Vi har konstateret, at denne praksis i §38 regnskabet er fortsat pr. 31.12.15, hvorefter SKAT pr. 31.12.15 har efterlevet bestemmelsen i Moderniseringsstyrelsens mail af 13. januar 2016.

Det er dog vores vurdering, at der i væsentligt omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Årsagen hertil er, at Moderniseringsstyrelsens bestemmelse ikke er i overensstemmelse med gængse kriterier for hvornår et aktiv kan indregnes i balancen.

Et aktiv, kan indregnes i balancen, såfremt følgende forhold er opfyldt på balancedagen:

1. SKAT har kontrol over aktivet
2. SKAT har fuld ejendomsret over aktivet
3. SKAT har fuld dispositionsret over aktivet

Disse kriterier er ikke opfyldt for regnskabsposten ”Penge undervejs”. ”Penge undervejs”, som udgøres af indbetalinger fra skatteyderne den sidste bankdag i 2015, er ikke til disposition for SKAT på balancedagen, men først den 1. bankdag i det nye år, 2016. Det er vores vurdering, at der ikke reelt er juridisk og regnskabsmæssigt grundlag for at bogføre ”Penge undervejs” i §38 regnskabet.

I §25 i bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv., af 27. januar 2011 fremgår bl.a., at ”Registreringerne skal omfatte indtrufne økonomiske hændelser, der er af betydning for eller en konsekvens af institutionens aktivitet. De økonomiske hændelser skal registreres nøjagtigt og snarest muligt efter, at hændelserne er indtruffet og en økonomisk opgørelse kan finde sted.” *Det er vores vurdering, at der ikke er grundlag for at bogføre ”Penge undervejs”, da hændelsen der ligger til grund for registreringen først indtræffer hos SKAT i det øjeblik pengene indgår på SKATs bankkonto den 1. bankdag i det nye år.*

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
Opgørelse og bogføring af Penge undervejs	1	0	0	0
I alt	1	0	0	0

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

## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>1</b>	<b>Opgørelse og bogføring af "Penge undervejs"</b>		<b>Funktionsområde: Regnskabsaflæggelse</b>
<b>1.1</b> <b>2015</b> <b>Prio.</b> <b>1</b>	<p>Vi har konstateret, at SKAT efterlever Moderniseringsstyrelsens bestemmelse om reklassifikation af midler fra Debitorer til "Penge undervejs" jf. Moderniseringsstyrelsens mail af 13. januar 2016 til SKAT.</p> <p>Det er dog vores vurdering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• At der ikke reelt er juridisk grundlag for at bogføre "Penge undervejs" i §38 regnskabet, da SKAT ikke kan disponere over beløbet på balancedagen.</li> <li>• At der ikke er regnskabsmæssigt grundlag for at bogføre "Penge undervejs", da transaktionen der ligger til grund for registreringen først opstår hos SKAT i det øjeblik pengene indgår på SKATs bankkonto den 1. bankdag i det nye år.</li> <li>• At grundlaget for præsentation af "Penge undervejs" i 38-regnskabet hviler på en mail af 13. januar 2016 fra Moderniseringsstyrelsen til SKAT, mens Moderniseringsstyrelsens offentliggjorte vejledninger ikke indeholder bestemmelser herom.</li> <li>• Vi har betragtet Moderniseringsstyrelsens mail af 13. januar 2016 til SKAT som udtryk for en del af Moderniseringsstyrelsens regelsæt. På dette grundlag vil vi ikke rapportere et forbehold for regnskabsposten "Penge undervejs".</li> </ul>	<p>§38 regnskabets aktivpost "Debitorer" undervurderes væsentligt, ligesom Penge undervejs overvurderes med det fulde beløb.</p> <p>SKAT anvender ekstra ressourcer på at opgøre og reklassificere beløbet "Penge undervejs".</p>	<p>Vi anbefaler, at SKAT, i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen (og sammen med Rigsrevisionen og Intern Revision), afklarer den mest holdbare regnskabspraksis baseret på de givne juridiske og regnskabsmæssige grundlag.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p><b>Handleplan fra Regnskab. Lars Jepsen</b></p> <p>SKAT vil her gerne understrege, at SKAT klart har givet udtryk for, at SKAT ikke er enige med SIR i den i denne rapportes rejste problemstilling.</p> <p>Det følger af Lov om statens regnskabsvæsen m.v., § 3, at "Finansministeren fastsætter regler om statens regnskabsvæsen". De nærmere regler er fastsat i "Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv." og i § 6, stk. 2, fremgår det, at "Økonomistyrelsen forestår udmøntningen af reglerne om statens regnskabsvæsen". Økonomistyrelsen er i dag Moderniseringsstyrelsen. Det vil sige, at det er Moderniseringsstyrelsen, der fastsætter reglerne, og den nugældende praksis er godkendt/bestemt af Moderniseringsstyrelsen. SKAT følger herved statens regnskabsregler. Regnskab henleder i øvrigt til det faktum, at §38 er <i>Statens</i> Indtægtsregnskab. Pr. 31.12.2015 var pengene indbetalt på skyldners clearingkonto i Nationalbanken, hvor debitor ikke længere har adgang. Staten havde derved kontrol over aktivet pr. 31.12.2015. Da SKAT er af den opfattelse, at SKAT opfylder de fastsatte regler, anses det ikke for relevant at udarbejde handleplaner.</p> <p>SKAT er imidlertid imødekommende i forhold til en fornyet faglig drøftelse, såfremt Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen finder anledning til at ændre de udmeldte regler.</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 svaghed.</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>