

8. maj 2016
J. nr. 16-0094322
Plannr. 115083

Intern Revision

Revisionsberetning 2015

Finanslovens § 38 (Indtægtsområdet)

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Direktør Karsten Juncher
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Revisionen af Finanslovens § 38, SKATs indtægtsområde, varetages af Rigsrevisionen samt Intern Revision. Skatteministeren og Rigsrevisor har med udgangspunkt i Rigsrevisorlovens § 9 indgået en såkaldt § 9-aftale. § 9-aftalen indeholder en identifikation af de revisionsopgaver, der skal varetages af Intern Revision.

Nærværende revisionsberetning indeholder en redegørelse for den af Intern Revision udførte revision vedrørende regnskabsåret 2015. Beretningen indeholder således ikke en redegørelse for den af Rigsrevisionen udførte revision. Der henvises til Rigsrevisionens særskilte rapportering.

Beretningen er udarbejdet med udgangspunkt i fremsendte revisionsrapporter omhandlende regnskabsåret 2015. Beretningen er således at betragte som en rekapitulation af de væsentligste forhold, der er fremført i den løbende rapportering.

København, den 8. maj 2016

Kurt Wagner
Revisionschef

1. Læsevejledning

Denne læsevejledning giver et overblik over indholdet i beretningens kapitler.

Kapitel 2 indeholder en oversigt over og en beskrivelse af de funktionsområder, der anvendes i kapitel 5 i beretningen.

I kapitel 3 har vi gengivet konklusionen og vores udtalelse om forvaltningen fra vores revisorerklæring for 2015 vedrørende revisionen af § 38 regnskabet.

I kapitel 4 er vist en oversigt over de anbefalinger som revisionen for 2015 har givet anledning til.

Kapitel 5 indeholder for rammevilkår og for hvert funktionsområde, jf. kapitel 2:

- En oversigt over revisionsrapporter og den samlede konklusion i rapporten
- En grafisk præsentation af antallet af revisionsanbefalinger fordelt på prioriteter
- En sammenfatning af de væsentlige svagheder, der er omtalt i revisionsrapporterne
- En vurdering af de risici, som kan henføres til de observerede forhold
- En tilkendegivelse af, i hvilket omfang der bør gennemføres ændringer inden for det enkelte funktionsområde.

Det skal bemærkes, at tekstafsnittene ikke kan betragtes som en egentlig konklusion for det enkelte funktionsområde, men i stedet er at betragte som en sammenfatning af de revisioner, der er gennemført på området.

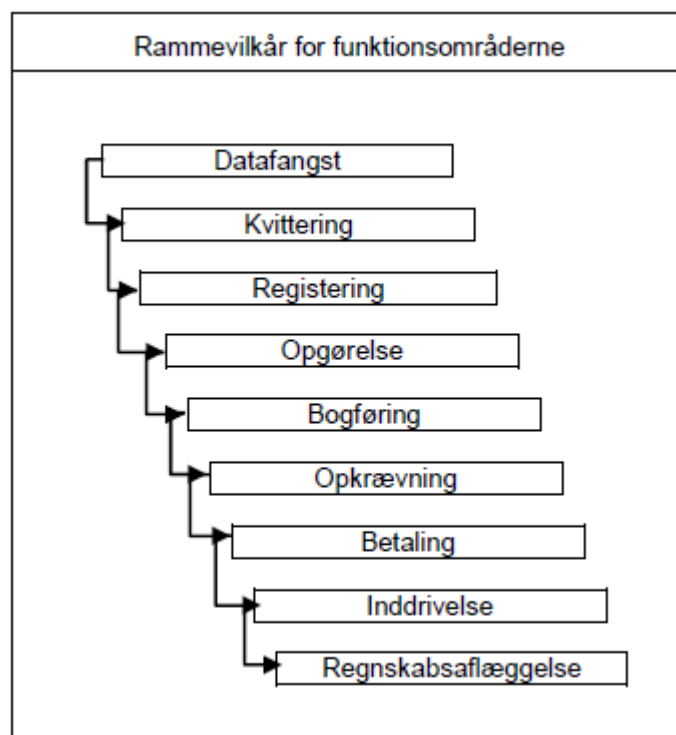
Det skal tillige bemærkes, at den udførte revision har været rettet mod risikobetonede områder i SKAT. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet i sammenfatningerne.

Kapitel 6 indeholder en oversigt omfattende alle åbentstående handleplaner vedrørende prioritet 1 anbefalinger fra revisionsrapporter fra 2014.

Kapitel 7 indeholder en beskrivelse af øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen.

2. Omfang

Nærværende beretning er struktureret i overensstemmelse med den model, som Intern Revision anvender til en operationel beskrivelse og kategorisering af aktiviteterne i SKAT, jf. skemaet nedenfor. Modellen opdeler indtægts- og udgiftsprocesserne i en række funktionsområder. Det skal dog bemærkes, at samtlige indtægts- og udgiftsprocesser ikke nødvendigvis omfatter samtlige funktionsområder, ligesom rækkefølgen i funktionsområderne ikke er ens på tværs af samtlige indtægts- og udgiftsprocesser.



Rammevilkår for funktionsområderne

Rammevilkårene udgør de grundlæggende vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i regnskabsinstruksen for § 38 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Datafangst

Funktionsområdet omfatter den basale datafangst. Hovedparten af datafangsten varetages elektronisk ved indtastning i tast selv-løsningerne. I funktionsområdet indgår SKATs kontrol af, at de indtastede data er i overensstemmelse med det pågældende lovgrundlag (Indsats). SKATs indsatsaktiviteter udgør en del af den interne kontrol rettet mod datafangsten.

Kvittering

Funktionsområdet omfatter generering af en kvittering for modtagne data. Kvittering understøtter, at afsenderen har mulighed for at kontrollere, at afsendte data er modtaget korrekt. Kvitteringen udgør en del af den interne kontrol.

Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af modtagne data i SKATs produktionssystemer. I produktionssystemerne behandles data og diverse opgørelser genereres.

Opgørelse

Funktionsområdet omfatter udarbejdelse af opgørelsen på baggrund af modtagne data. Opgørelsen gøres tilgængelig for modtager eller fremsendes. Ofte genereres opgørelsen i umiddelbar tilknytning til, at der er sket registrering af data i produktionssystemerne.

Bogføring

Funktionsområdet opfatter bogføring i økonomisystemerne. Bogføringen sker ofte i direkte tilknytning til opgørelse eller registrering.

Opkrævning

Funktionsområdet omfatter anmodning om betaling i henhold til opgørelsen. Ofte dannes betalingsanmodningen i direkte forlængelse af registreringen. Såfremt opkrævningen ikke medfører en betaling, overgives kravet til inddrivelse.

Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger. Hovedparten af indbetalingerne sker som en integreret del af registreringen og er fuldstændig systemgenereret via det fælles indbetalingssystem (OCR-linje). Hovedparten af udbetalingerne sker fuldstændig systemgenereret via det fælles offentlige udbetalingsystem (Nem konto).

Inddrivelse

Funktionsområdet omfatter de etablerede rutiner, som er rettet mod de krav, der ikke frivilligt betales.

Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter de efterfølgende regnskabsmæssige foranstaltninger såsom kvalitetssikring af regnskabsdata, afstemning af data m.v.

3. Erklæring

Intern Revision har udarbejdet en erklæring om revision af SKATs § 38-regnskab for regnskabsåret 2015.

Erklæringen indeholder en konklusion på §38 regnskabet og en udtalelse om forvaltningen. Begge dele er baseret på den udførte revision i årets løb, samt på revisionen i forbindelse med årsafslutningen.

Fra erklæringen skal vi fremhæve følgende væsentlige forhold:

3.1 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.

3.2 Udtalelse om forvaltningen

3.2.1 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 §38 regnskabet 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.

3.2.2 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.

4. Oversigt over anbefalinger for 2015

Resultatet af den udførte revision er løbende rapporteret til SKAT. 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
Rammevilkår for funktionsområderne	27	51	13	91
Datafangst	14	37	15	66
Kvittering				
Registrering				
Opgørelse	5	7	6	18
Bogføring				
Opkrævning	1			1
Betaling		4		4
Inddrivelse	2	1		3
Regnskabsaflæggelse	19	14	4	37
I alt	68	114	38	220

Prioriteterne skal ses i forhold til det reviderede område og er nærmere defineret i bilag 1.

5. Funktionsområder i SKAT

5.1 Rammevilkår for funktionsområderne

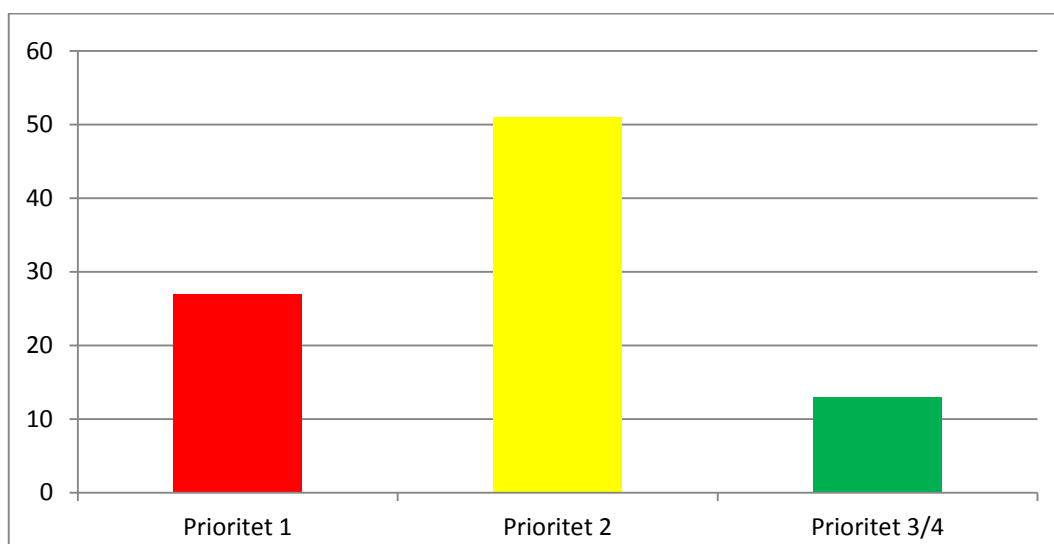
Rammevilkårene udgør de grundlæggede vilkår for, at aktiviteterne i funktionsområderne kan afvikles. Rammevilkårene omfatter:

- Den regnskabsmæssige ramme, som udgør grundlaget for tilrettelæggelsen og udførelsen af aktiviteter i regnskabsforvaltningen. Vilkårene er beskrevet i Ministerieinstruksen, Virksomhedsinstruksen og i regnskabsinstruksen for § 38 med tilhørende underliggende vejledninger.
- Den it-mæssige ramme, som sikrer, at forvaltningen kan it-understøttes på en sikker og betryggende måde.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori rammevilkår for funktionsområderne er behandlet. Udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-001	Personalesikkerhed	Behov for procesændringer i større omfang
115-002	It- revision af adgangsstyring	Behov for procesændringer i større omfang
115-003	It- revision af anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af systemer	Behov for procesændringer i større omfang
115-004	It-revision af driftssikkerhed	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-007	It-revision af ændringsstyring	Behov for procesændringer i større omfang
115-009	It-revision af SAP 38 basis	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-010	Revisorerklæringer for it-systemer outsourcet til serviceleverandører	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-032	Den regnskabsmæssige infrastruktur for §38 regnskabet	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-033	Væsentlige grænsefald og kontroller i systemunderstøttelsen for virksomhedsrelaterede skatter og afgifter	Behov for procesændringer i større omfang
115-049	SKATs opfølgning på sager om svig og uregelmæssigheder (Told)	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-055	It-revision af SAP PS basis	Behov for procesændringer i større omfang
115-072	Administration af DMO og DMI	Behov for procesændringer i større omfang
115-082	Årsafslutningsprocessen for §38 regnskabet	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 91 observationer vedrørende Rammevilkår for funktionsområderne. Observationerne fordeler sig således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

Forhold, der er fælles for §9 og §38:

- SKAT rekvirerer ikke revisorerklæringer, som giver specifik sikkerhed for driftsafviklingen af alle væsentlige og risikofyldte it-systemer, der er outsourcet til it-service-leverandører.
- "Rammekontrakten om it-konsulentbistand" med tilhørende bilag indeholder ikke afsnit, som omtaler eventuelle konsekvenser, hvis konsulenterne og medarbejderne hos it-leverandørerne ikke efterlever SKATs informations-sikkerhedspolitik.
- SKAT følger ikke sin egen Change Management proces. I stedet benyttes værktøjer og processer, der er stillet til rådighed af it-leverandørerne. Det giver forøget risiko for at SKATs ledelse mangler tilstrækkeligt grundlag for at kunne prioritere it ressourcebehov.
- SKAT modtager månedligt driftsrapporter og årligt generelle revisorerklæringer for "CSC Classic" systemerne. Driftsrapporterne og de generelle revisorerklæringer er for generelle til, at det kan udledes om driftssikkerheden er tilfredsstillende.
- Adgangsrettigheder til it-systemer inddrages ikke altid for medarbejdere, der flytter mellem afdelinger eller styrelser. Dette medfører risiko for uautoriseret adgang til fortrolige oplysninger.

Forhold, der er specifikke for §38:

Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- Manglende formalisering af, at Økonomi har beføjelse til at stille krav ved systemudviklingen, øger risikoen for at processerne ikke understøtter en korrekt regnskabsafklæggelse.
- Manglende systematisk afstemning af angivne skatter og afgifter ved dataoverførsler mellem it systemer øger risikoen for, at processerne ikke understøtter en korrekt regnskabsafklæggelse.

- Regnskabsinstruksen kræver ikke anvendelse af gængse kontrolmål ved kvalitetssikring af §38 regnskabet, hvilket øger risikoen for at et manglende overblik over hvilke regnskabsposter der er korrekte.
- Regnskabsinstruksen indeholder ikke krav om at regnskabsgodkendelserne skal relateres til regnskabsposterne i §38 regnskabet, hvilket øger risikoen for utilstrækkelig kvalitetssikring af regnskabsposter.
- Manglende samlet beskrivelse af anvendt regnskabspraksis for §38 regnskabet medfører forøget risiko for fejl i §38 regnskabet.
- Manglende proces for korrekt regnskabsmæssig håndtering af væsentlige og verserende skattesager medfører en forøget risiko for at disse ikke afspejles korrekt i §38 regnskabet.
- Manglende overblik over den beløbsmæssige konsekvens af væsentlige verserende og afgjort skattesager, medfører forøget risiko for, at disse ikke afspejles korrekt i §38 regnskabet.
- Manglende overblik over sammenhængen mellem turnusanalysens (for Betaling og Regnskab) forslag og projektets aktiviteter, samt manglende overblik over projektets indbyrdes afhængigheder medfører øget risiko for, at turnusanalysens målbilleder ikke opnås og risiko for, at arbejdet hermed ikke er effektivt.
- Da deadline for det samlede projekt (arbejdet med implementeringen af turnusanalysen for Betaling og Regnskab) er sat til 2020, og der for størstedelen af turnusanalysens (for Betaling og regnskab) forslag ikke er fastsat en deadline, er det vanskeligt at vurdere, om SKAT i 2020 realiserer målbillederne i turnusanalysen.
- Da Regnskab i forvejen arbejder med forbedringer af processen for årsafslutningen, er der risiko for, at ledelseskraften jf. turnusanalysen for Betaling og Regnskab, ikke er tilstrækkelig robust til at sikre opnåelse af turnusanalysens målbilleder.
- Da SKAT, jf. turnusanalysen for Betaling og Regnskab fra 2015, har fravalgt at udarbejde et samlet budget for projektet, er der en forøget risiko for, at de i turnusanalysen omtalte benefits ikke opnås, ligesom opgørelsen af de i turnusanalysen omtalte benefits ikke længere er valide.
- Da der i SAP ikke i tilstrækkeligt omfang er defineret rapporter, der kan understøtte den løbende debitoradministration, er der risiko for, at SKAT ikke har et fuldstændigt billede af fordringer opdelt på fordringsarter, og der er dermed en forøget risiko for utilsigtet forældelse af fordringer.
- I DIAS har brugere med læseadgang reelt også opdateringsadgang. Sammenblandingen bevirker, at systemejer har adgang til forretnings-funktionalitet og kan indberette en selvangivelse eller ændre andre registreringer for selskaber.

De observerede svagheder i rammevilkårene for funktionsområderne vurderes at være kritiske for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering straks iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre svaghederne.

5.2 Datafangst

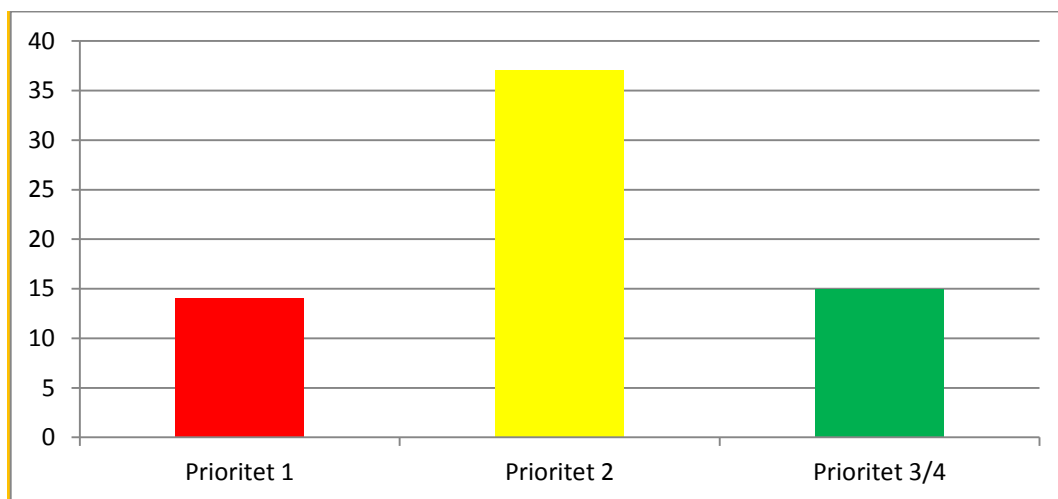
Funktionsområdet omfatter den basale datafangst. Hovedparten af datafangsten varetages elektronisk ved indtastning i tast selv løsninger. I funktionsområdet indgår SKATs kontrol af, at de indtastede data er i overensstemmelse med det

pågældende lovgrundlag (Indsats). SKATs indsatsaktiviteter er en del af den interne kontrol rettet mod datafangsten.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori datafangst er behandlet. Udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-041	Udvalgte kontroller og funktionalitet i applikationen NTSE (Ny tast selv erhverv)	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-043	Udvalgte kontroller og funktionalitet i applikationen DIAS (Digitalisering af selskabsskat)	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-044	Kontroller og funktionalitet i Tast selv Borger	Behov for procesændringer i større omfang
115-045	Kontroller og funktionalitet i indkomst	Behov for procesændringer i større omfang
115-047	Kontrolaktivitetsplan 2015	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-048	Juridisk/kritisk revision af projekt "Rapport om processen for afgørelser i et indsatsprojekt".	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-049	SKATs opfølgning på sager om svig og uregelmæssigheder (Told)	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-097	Beregning af skattegabet	Behov for procesændringer i mindre omfang
115-098	Digital vejledning til selvangivelsen	Intet behov for procesændringer

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 66 observationer vedrørende Datafangst. Observationerne fordeler sig således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- Vedr. DIAS (release 4.1), er der ikke afsat ressourcer til test inden implementering, hvilket øger risikoen for misbrug af systemet.
- I TSB er der, grundet manglende kontroller og funktionalitet, risiko for misbrug af fradragsfelter i forskuds- og årsopgørelser.
- I eIndkomst kan der indberettes for høje indeholdte A-skattebeløb, hvilket kan misbruges til at udløse for store overskydende skattebeløb.
- Indkomstoplysningerne i "eIndkomst-indberetning" er ikke altid i overensstemmelse med de tilsvarende oplysninger i "eIndkomst-udstilling", som er grundlag for beregning af sociale ydelser for borgere.
- Krav fra EU-kommisionen, baseret på RIF meddelelser, er ikke håndteret som krævet, hvilket øger risikoen for svig m.m. mod EU.
- Manglende dokumentation for, at SKAT har gennemført EU krævede CPCA kontroller, medfører manglende gennemsigtighed i SKAT forvaltning heraf.
- Da der ikke foretages en måling af hvor stor effekt den samlede kontrolindsats har på skattegabet, er der forøget risiko for, at risici for kontrolhandlingerne ikke udføres effektivt og fuldstændigt.

De observerede svagheder i funktionsområdet Datafangst vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

5.3 Kvittering

Funktionsområdet omfatter generering af en kvittering for modtagne data. Kvittering understøtter, at afsenderen har mulighed for at kontrollere, at afsendte data er modtaget korrekt. Kvitteringen udgør en del af den interne kontrol.

Intern Revision har i 2015 ikke udarbejdet revisionsrapporter, hvori Kvittering er behandlet.

5.4 Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af modtagne data i SKATs produktionssystemer. I produktionssystemerne behandles data og diverse opgørelser genereres.

Intern Revision har i 2015 ikke udarbejdet revisionsrapporter, hvori Registrering er behandlet.

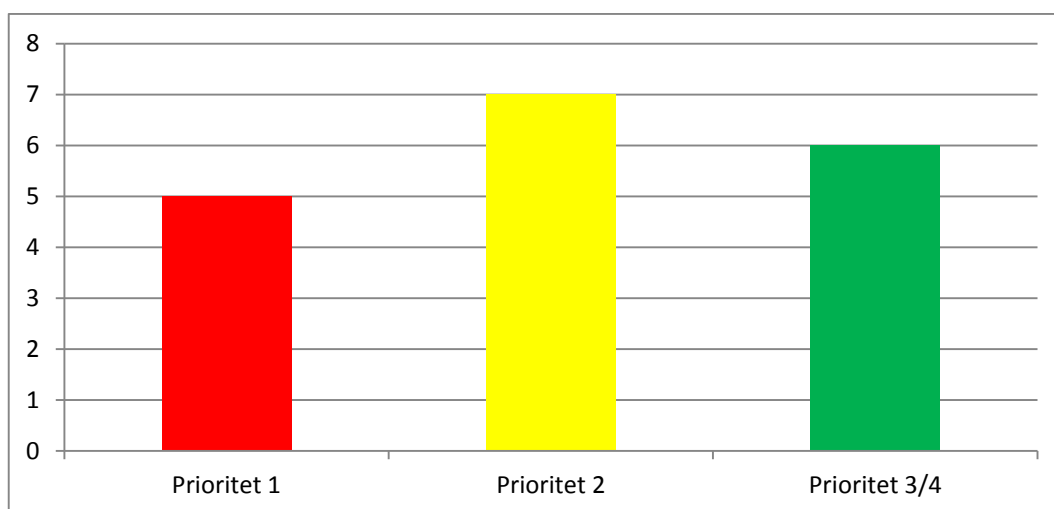
5.5 Opgørelse

Funktionsområdet omfatter udarbejdelse af opgørelsen på baggrund af modtagne data. Opgørelsen gøres tilgængelig for modtager, eller fremsendes. Ofte genereres opgørelsen i umiddelbar tilknytning til, at der er sket registrering af data i produktionssystemerne.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori opgørelse er behandlet. Den udarbejdede rapport samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-049	SKATs opfølgning på sager om svig og uregelmæssigheder (Told)	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-051	Processen for den ordinære forskudsopgørelse og Forskudssystemets funktionalitet.	Behov for procesændringer i større omfang
115-053	Processen for den ordinære årsopgørelse og SLUT-systemets funktionalitet.	Behov for procesændringer i større omfang
115-062	SKATs administration af opkrævningsdebitorer på Skattekontoen	Behov for ændringer i væsentligt omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 18 observationer vedrørende Opgørelse. Observationerne fordeler sig således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- Manglende rettidig opgørelse og opkrævning af toldbeløb medfører forældelse af en del af toldkravene, hvorfor der opkræves for lidt i told.
- Manglende oversigt over risici og nøglekontroller "end-to-end" i Forskuds-systemet/SLUT-systemet medfører øget risiko for manglende eller ineffektive kontroller.
- Manglende samordning af forældelsesafbrydende aktiviteter på tværs af opkrævnings- og inddrivelsesfordringerne medfører en forøget risiko for, at opkrævningsfordringerne mister retskraft.

De observerede svagheder i funktionsområdet Opgørelse vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

5.6 Bogføring

Funktionsområdet opfatter bogføring i økonomisystemerne. Bogføringen sker ofte i direkte tilknytning til opgørelse eller registrering.

Intern Revision har i 2015 ikke udarbejdet revisionsrapporter, hvori Bogføring er behandlet.

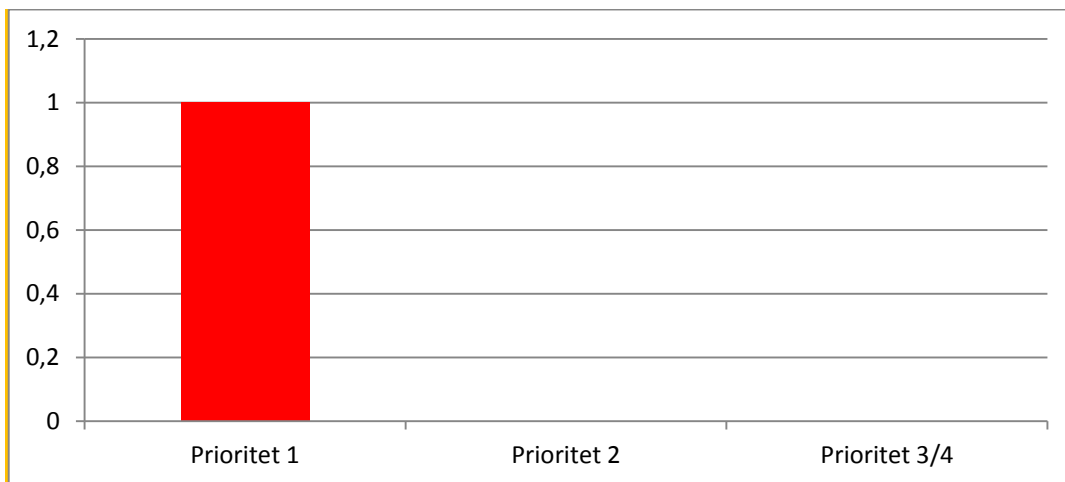
5.7 Opkrævning

Funktionsområdet omfatter anmodning om betaling i henhold til opgørelsen. Ofte dannes betalingsanmodningen i direkte forlængelse af registreringen. Såfremt opkrævningen ikke medfører en betaling, overgives kravet til inddrivelse.

Intern Revision har udarbejdet én rapport, hvori opgørelse er behandlet. Den udarbejdede rapport samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-062	SKATs administration af opkrævningsdebitorer på Skattekontoen	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 1 observation vedrørende Opgørelse. Observationen kan vises således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- En lav andel af opkrævningsfordringer pr. 31.12.15 overført til inddrivelse i perioden 15. 1.16-11.3.16 medfører en forøget risiko for, at fordringerne ikke er overdraget til inddrivelse i det fornødne tempo.
- Med udgangspunkt i de registrerede data er det ikke muligt i alle tilfælde, at vurdere retskraften for visse opkrævningsdebitorer på skattekontoen. Dette medfører forøget risiko for at fordringerne mister retskraft.

De observerede svagheder i funktionsområdet Opgørelse vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

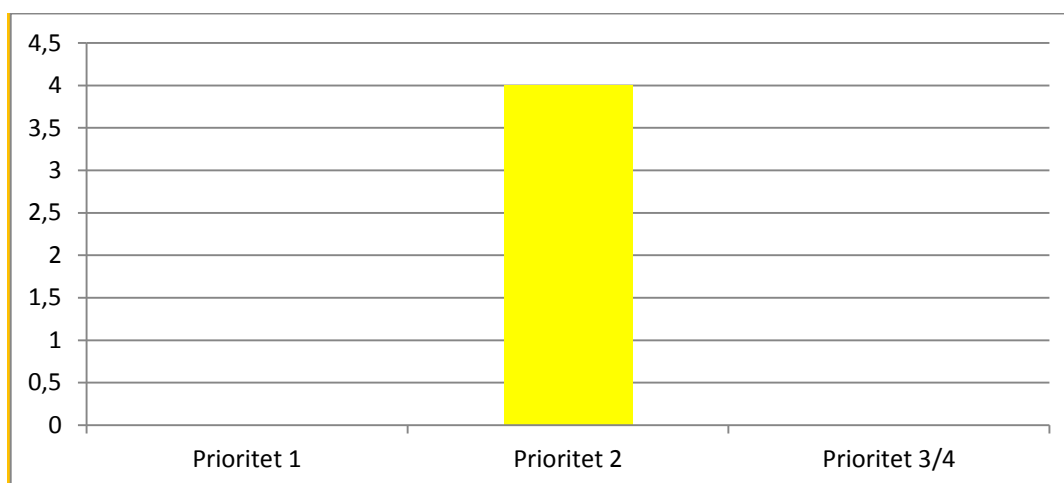
5.8 Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger. Hovedparten af indbetalingerne sker som en integreret del af registreringen og er fuldstændig systemgenereret via det fælles indbetalingssystem (OCR-linje). Hovedparten af udbetalingerne sker fuldstændig systemgenereret via det fælles offentlige udbetalingssystem (Nem konto).

Intern Revision har udarbejdet én rapport, hvori Betaling er behandlet. Den udarbejdede rapport samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-072	Processen for manuelle betalinger §38	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 4 observationer vedrørende Betaling. Observationerne fordeler sig således:



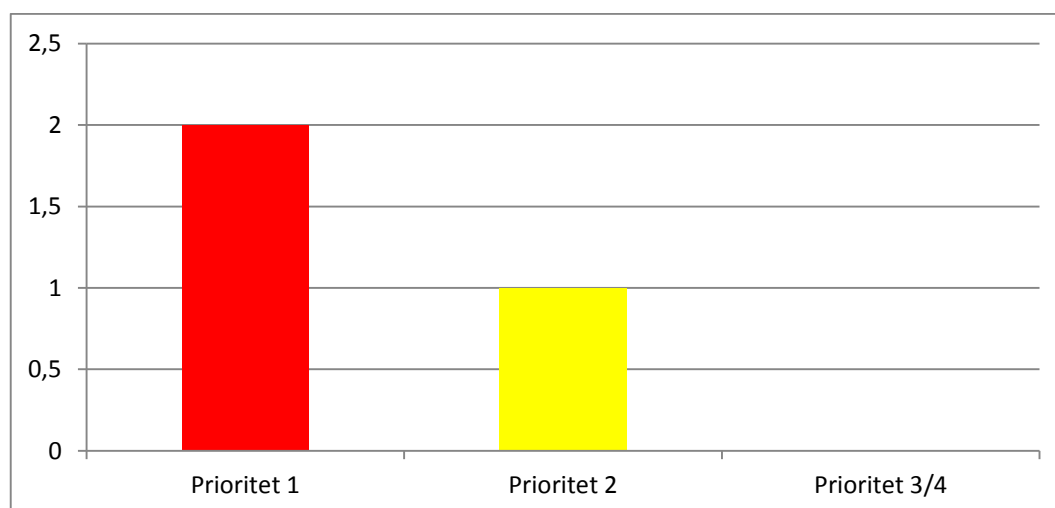
5.9 Inddrivelse

Funktionsområdet omfatter de etablerede rutiner, som er rettet mod de krav, der ikke frivilligt betales.

Intern Revision har udarbejdet én rapport, hvori Inddrivelse er behandlet. Den udarbejdede rapport samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-061	Den regnskabsmæssige opgørelse af ikke-retskraftige inddrivelsesfordringer	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 3 observationer vedrørende Opgørelse. Observationerne fordeler sig således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- Manglende ansvarsplacering af den samlede proces for forskudsregistrering hhv. restskat/overskydende skat øger risikoen for at kontrollerne ikke er effektive.
- På stikprøvebasis er det konstateret at 6 % af SAP fordringerne mangler retskraft.

De observerede svagheder i funktionsområdet Inddrivelse vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

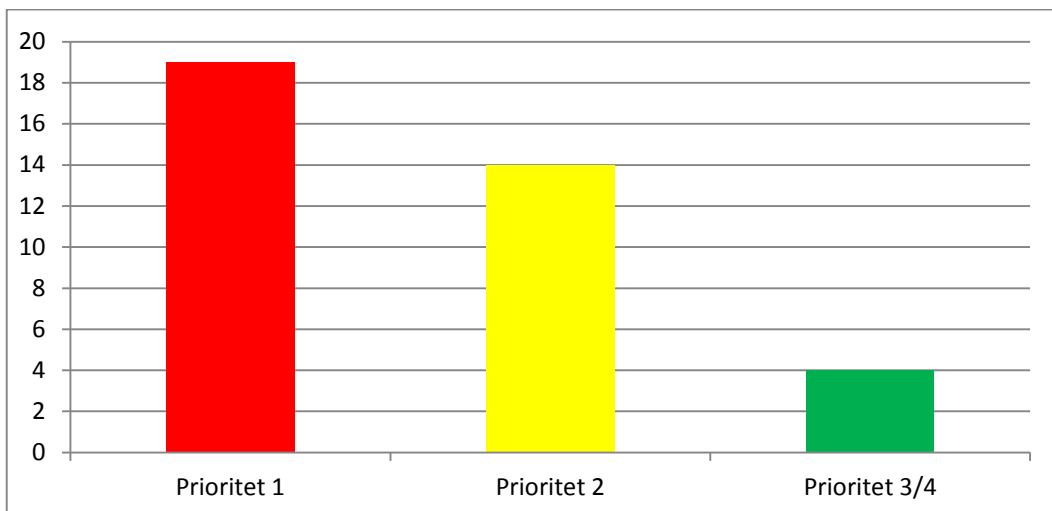
5.10 Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter de efterfølgende regnskabsmæssige foranstaltninger såsom kvalitetssikring af regnskabsdata, afstemning af data m.v.

Intern Revision har udarbejdet en række rapporter, hvori regnskabsaflæggelse er behandlet. Udarbejdede rapporter samt konklusionen på det reviderede emne fremgår af nedenstående oversigt:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-031	Anvendt regnskabspraksis	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-061	Den regnskabsmæssige opgørelse af ikke-retskraftige inddrivelsesfordringer	Behov for procesændringer i større omfang
115-062	SKATs administration af opkrævningsdebitorer på Skattekontoen	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-071	Udarbejdelse af pengestrømsopgørelse	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-082	Årsafslutningsprocessen for 2015 for §38 regnskabet	Behov for ændringer i væsentligt omfang
115-084	Regnskabsanalyse	Fremsendt som inspiration
115-087	Regnskabsmæssig opgørelse af ikke-retskraftige krav i SAP	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision rapporteret 37 observationer vedrørende funktionsområdet Regnskabsaflæggelse. Observationerne fordeler sig således:



Med udgangspunkt i de fremsatte prioritet 1 anbefalinger har vi opsummeret følgende svagheder:

- Manglende metodik for værdiansættelsen af inddrivelsesfordringer medfører forøget risiko for at inddrivelsesfordringer ikke værdiansættes på et korrekt grundlag.
- Manglende tids- og aktivitetsplan for årsafslutningsprocessen medfører en forøget risiko for at processen ikke omfatter en systematisk stillingtagen til samtlige væsentlige forhold.
- Manglende juridisk og regnskabsmæssigt grundlag for præsentation af Penge undervejs i §38 regnskabet øger risiko for, at regnskabsposten debitorer undervurderes væsentligt.
- Manglende konteringsvejledning inkl. beskrivelse af regnskabsmæssige sammenhænge i §38 regnskabet medfører en forøget risiko for, at planlægningen af kvalitetssikringen af §38 regnskabet sker på et ufuldstændigt og ikke kvalitativt grundlag.
- De gennemførte kvalitetssikringsarbejder er ikke henførbare til §38 regnskabs poster i statsregnskabet hvilket medfører forøget risiko for, at alle væsentlige forhold vedr. de enkelte regnskabsposter ikke er afdækket.
- Manglende samlet overblik over de væsentlige forhold af betydning for årsafslutningsprocessen medfører forøget risiko for, at disse forhold ikke håndteres efter væsentlighed og risiko i §38 regnskabet.
- Manglende beskrivelse af formålet med kontodelene i SAP og SKS medfører forøget risiko for, at kontodelene ikke understøtter en effektiv regnskabsafklæggelse.
- Manglende regnskabsanalytisk dokumentation for de regnskabsmæssige sammenhænge medfører forøget risiko for et manglende overblik og tilgængelighed til grundlaget for et korrekt statsregnskab.
- Manglende entydig ansvarsfordeling vedr. opkrævning og inddrivelse af SAP debitorer medfører forøget risiko for, at værdiansættelsen af fordringerne ikke sker korrekt.
- Manglende procedurer for modregning af SAP fordringer i f.eks. overskydende skat, medfører en forøget risiko for udbetaling af beløb uden der foretages modregning af tilgodehavende fordringer.

- Indtægtsføring af forskellige skattearter på forskellige tidspunkter i forhold til optjeningsperioden medfører en forøget risiko for fejl i §38 regnskabet og en forøget risiko for fejl i regnskabsanalyser og opfølgning på skattearter.
- Relativt lange betalingsterminer sammenholdt med opkrævningsfordringernes aldersmæssige sammensætning medfører risiko for at disse fordringer ikke vil blive betalt til SKAT.
- Manglende udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse medfører en forøget risiko for, at regnskabet indeholder væsentlige fejl.

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.

De observerede svagheder i funktionsområdet Regnskabsaflæggelse vurderes væsentlige for SKAT, og der bør efter Intern Revisions vurdering iværksættes foranstaltninger med henblik på at reducere de identificerede risici.

6. Åbentstående observationer/ handleplaner fra 2014

Beretningen for §38 regnskabet for 2014 indeholdt 56 åbne "prioritet 1" anbefalinger, opgjort pr. 1. april 2015.

SKAT har den 3. maj 2016 informeret Intern Revision om status på implementeringen af handleplaner for anbefalingerne:

Af de 56 anbefalinger er 6 lukket inden den af SKAT oplyste deadline. Af de resterende 50 anbefalinger har SKAT i 1. kv. 2016 implementeret handleplanen for 31 af de 50 anbefalinger, mens implementeringen af handleplaner for de resterende 19 anbefalinger fortsat udestår.

SKAT har videre oplyst, at der arbejdes med etablering af processer for opfølgning på anbefalinger i revisionsrapporter.

7. Øvrige forhold i forbindelse med årsafslutningen

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi, indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for §38 regnskabet.

Den skriftlige erklæring omfatter §38 regnskabet indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser,

transaktioner med nærtstående parter og begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at indhente et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger, da de heri omtalte væsentlige forhold i forvejen er kendt og er omtalt i kapitel 3.

I henhold til revisionsstandarderne skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i regnskabet som følge af, at ledelsen vurderer, at de ikke-korrigerede forhold er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for §38 regnskabet som helhed.

Denne oplysning gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig de forhold, som ikke er rettet.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er der ikke ud over de forhold, som er omtalt i rapporten "Revision af årsafslutningsprocessen for 2015 for §38 regnskabet, konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i §38 regnskabet.

Besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i §38 regnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ledelsen har oplyst, at SKATs forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentligste områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser hos SKAT.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for regnskabet.

Økonomisk forsvarlig forvaltning

Vi har forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle afvigelser fra en forsvarlig økonomisk forvaltning, der kan have væsentlig påvirkning på §38 regnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet i §38 regnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for §38 regnskabet, bortset fra det forhold, der er omtalt i afsnit 3.2.1.

Derudover er vi ikke i forbindelse med revisionen blevet bekendt med væsentlige afvigelser fra den økonomiske forsvarlige forvaltning.

Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på §38 regnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet og oplyst i §38 regnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for §38 regnskabet, bortset fra det forhold, der er omtalt i afsnit 3.2.2.

Derudover er vi ikke i forbindelse med revisionen blevet bekendt med mulige overtrædelser af lovgivningen.

Efterfølgende begivenheder

Til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i §38 regnskabet har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i §38 regnskabet.

Afslutning

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker §38 regnskabet og som ikke er tilstrækkeligt oplyst i §38 regnskabet.

Bilag 1: 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:

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.

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.

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.

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.