



17. maj 2016  
J. nr. 16-0262552  
Plannr. 115-121

## Intern Revision

# Rapport 2015

## Skatteankestyrelsen

## Revision af årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens årsrapport

### Modtager

Anette Hummelshøj

### Kopi

Niels Frode-Jensen  
Departementet  
Rigsrevisionen

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

# Forord

---

Intern Revision (IR) har revideret årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens årsrapport. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2015.

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 Skatteankestyrelsen 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 Skatteankestyrelsens 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.

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. Skatteankestyrelsen har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

København, den 17. maj 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef



**Susanne Eskildsen**  
Revisor

# 1. Indledning

---

Intern Revision har revideret årsafslutningsprocessen for Skatteankestyrelsens årsrapport for 2015.

## Omfanget af regnskabsaflæggelsen

Skatteankestyrelsens årsrapport omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteankestyrelsen, cvr-nummer 10242894, er ansvarlig for:

- § 09.11.02. Skatteankestyrelsen
- § 09.11.21. Klagegebyr

Hovedtallene for Skatteankestyrelsens årsrapport udviser følgende:

AKTIVER (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrek- tioner	Korrigeret saldo	
Immaterielle anlægsaktiver	0,0		0,0	0,0		0,0	
Materielle anlægsaktiver	0,5		0,5	0,9		0,9	
Finansielle anlægsaktiver	3,1		3,1	3,1		3,1	
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>3,6</b>	<b>0,0</b>	<b>3,6</b>	<b>4,0</b>		<b>4,0</b>	
Andre tilgodehavender	2,6	2,0	4,6	2,0	2,1	4,1	1
Periodeafgrænsningsposter	0,0		0,0	0,3		0,3	
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>4,6</b>	<b>2,3</b>	<b>2,1</b>	<b>4,4</b>	
Likvide beholdninger	38,6		38,6	56,5		56,5	
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>41,2</b>	<b>2,0</b>	<b>43,2</b>	<b>58,8</b>	<b>2,1</b>	<b>60,9</b>	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>44,8</b>	<b>2,0</b>	<b>46,8</b>	<b>62,8</b>	<b>2,1</b>	<b>64,9</b>	

PASSIVER (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	
Egenkapital primo	3,1		3,1	3,1		3,1	
Årets bevægelser	4,8	-0,7	4,1	22,2	0,0	22,2	2
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>7,9</b>	<b>-0,7</b>	<b>7,2</b>	<b>25,3</b>		<b>25,3</b>	
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>6,3</b>	<b>1,4</b>	<b>7,7</b>	<b>7,6</b>		<b>7,6</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>0,5</b>		<b>0,5</b>	<b>0,9</b>		<b>0,9</b>	
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8,6	0,4	9,0	5,5		5,5	
Periodeafgrænsningsposter	0,5	-0,4	0,1	0,0		0,0	
Øvrige kortfristede gældsforpligtelser	21,0	1,3	22,3	23,5	2,1	25,6	1
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>30,1</b>	<b>1,3</b>	<b>31,4</b>	<b>29,0</b>	<b>2,1</b>	<b>31,1</b>	
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>30,6</b>	<b>1,3</b>	<b>31,9</b>	<b>29,9</b>	<b>2,1</b>	<b>32,0</b>	
<b>Passiver i alt</b>	<b>44,8</b>	<b>2,0</b>	<b>46,8</b>	<b>62,8</b>	<b>2,1</b>	<b>64,9</b>	
Eventualforpligtelser			0,0			0,0	

RESULTATOPGØRELSE (mio. kr.)	2014			2015			Note
	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	Iflg. årsrapport	Korrektioner	Korrigeret saldo	
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-160,8</b>		<b>-160,8</b>	<b>-220,2</b>		<b>-220,2</b>	
Forbrugsomkostninger	10,3		10,3	10,1		10,1	
Personaleomkostninger	137,5		137,5	169,0		169,0	
Andre ordinære driftsomkostninger	15,2	0,7	15,9	23,4	-0,7	22,7	2
Af- og nedskrivninger	0,4		0,4	0,4		0,4	
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>2,5</b>	<b>0,7</b>	<b>3,2</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-18,0</b>	
Driftsindtægter- og omkostninger	0,0		0,0	0,0		0,0	
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2,5</b>	<b>0,7</b>	<b>3,2</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-18,0</b>	
Finansielle poster	0,1		0,1	0,0		0,0	
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>2,6</b>	<b>0,7</b>	<b>3,3</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-18,0</b>	
<b>Ekstraordinære poster</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>2,6</b>	<b>0,7</b>	<b>3,3</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-18,0</b>	

Klagegebyrindtægter - § 09.11.21				
Klagegebyrindtægter (mio. kr.)	2012	2013	2014	2015
Resultat	1,7	2,2	2,9	3,6
Bevilling	1,0	1,2	1,2	1,5

Oversigt over korrektioner i 2015			
Note	Regnskabspost, mio. kr.	Debet	Kredit
1) Reklassifikation af SLS-interimskonto	Anden kortfristet gæld		2,1
	Andre tilgodehavender	2,1	
2) Tilbageførsel af ikke-rettede fejl vedrørende 2014	Andre ordinære driftsomkostninger /Overført overskud		0,7
	Egenkapital	0,7	

## 2. Ansvarsfordeling og formål

---

Skatteankestyrelsens ledelse har ansvaret for:

1. At årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.
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 og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

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

Årsafslutningsrevisionen omfatter 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. Revisionen omfatter tillige en vurdering af udvalgte poster i balancen, og om årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra januar 2016.

Formålet med gennemgang af årsrapportens målrapportering er at undersøge og vurdere, om årsrapporten oplyser om målopfyldelsen, om de faglige og økonomiske resultater er rapporteret i sammenhæng samt, om der for de væsentligste mål er tilfredsstillende dokumentation.

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 Skattemankestyrelsens årsrapport.

## 3. Omfang

---

Revisionen af årsafslutningsprocessen for Skattemankestyrelsen omfatter de processer, hvorigennem årsrapporten afsluttes, kvalitetssikres og afleveres til SKS.

Revisionen omfatter alle regnskabstal, som er afleveret fra Skattemankestyrelsens regnskabssystemer til SKS.

Revisionen omfatter en efterprøvning af, hvorvidt Skattemankestyrelsens ledelse har sikret, at grundlæggende kvalitetssikringshandling i form af regnskabsmæssige afstemninger og kontroller er gennemført. Vi har udvalgt regnskabsposter til revision ud fra væsentlighed og risiko. De udvalgte regnskabsposter er revideret ved bl.a. forespørgsler, gennemgang af afstemninger, specifikationer og underliggende dokumentation, ligesom vi har gennemført regnskabsanalyser og udført andre nødvendige revisionshandling.

## 4. Resultat af den udførte revision

---

### 4.1 Bemærkninger til årsrapporten for 2015

---

Nærværende kapitel 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 den aflagte årsrapport med tillæg af korrektioner, dvs. ikke rettede fejl, jf. oversigterne side 3-5 ovenfor.

4.1.1 Aktiver: 64,9 mio. kr. (2014: 46,8 mio. kr.)

4.1.1.1 *Materielle anlægsaktiver: 0,9 mio. kr. (2014: 0,5 mio. kr.)*

De materielle anlægsaktiver består alene af "Grunde, arealer og bygninger" på i alt 944 tkr.

Det aktiverede beløb under "Grunde, arealer og bygninger" vedrører indretning af lejede lokaler, ombygning af Vesterport, installering af netværksanlæg, og alarm-anlæg.

Vi har gennemgået afstemning af anlægskartoteket til bogføringen, herunder afstemning af årets afskrivninger til resultatopgørelsen.

Det er stikprøvevist kontrolleret, at afskrivningsperioden følger statens regnskabsregler samt, at værdiansættelsen tager udgangspunkt i kostpris.

Det er vores vurdering, at de materielle anlægsaktiver er bogført i de rigtige perioder, på de rigtige konti samt, at de materielle anlægsaktiver er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

#### *4.1.1.2 Finansielle anlægsaktiver: 3,1 mio. kr. (2014: 3,1 mio. kr.)*

De finansielle anlægsaktiver består af Statsforskrivning. For virksomheder, der modtager omkostningsbaserede bevillinger, udtrykker værdien af statsforskrivningen udsvingsgrænsen for virksomhedens akkumulerede underskud.

Der har ikke været bevægelser på kontoen i 2015.

Vi vurderer, at Statsforskrivningen er tilfredsstillende optaget i regnskabet.

#### *4.1.1.3 Tilgodehavender: 4,1 mio. kr. (2014: 4,6 mio. kr.)*

Tilgodehavender er sammensat af deposita, periodeafgrænsningsposter og refusionsbeløb vedrørende lønområdet. Der er sket fraflytning fra lejemål, og depositum afregning på 0,2 mio. kr.

I regnskabsposten indgår tilgodehavende moms på 0,6 mio. kr. Skatteankestyrelsen udarbejder på nuværende tidspunkt ikke en momssandsynliggørelse, jf. årsafslutningsinstruksen for 2015.

Formålet med en momssandsynliggørelse er at sikre korrekt afløftning og afregning af moms. Sandsynliggørelsen foregår i praksis ved, at der med udgangspunkt i en balance for den pågældende periode beregnes moms af de konti, der indeholder køb og salg, og som forventes at indeholde moms. Resultatet af den foretagne beregning skal ligge inden for +/- 5 % af den faktisk opgjorte købs- og salgsmoms for perioden. Ved større afvigelser foretages nærmere undersøgelser af årsagen. Det kan evt. skyldes køb/salg, som sker uden moms, eller hvor der beregnes moms med en lavere pct.-sats (12,5 % eller 6,25 %).

Det anbefales, at der fremover udarbejdes en momssandsynliggørelse i forbindelse med årsafslutningsprocessen samt, at årsafslutningsinstruksen tilføjes et afsnit omkring dette.

Det er samlet vores vurdering, at tilgodehavender er medtaget korrekt i regnskabet.

*4.1.1.3.1 Periodeafgrænsningsposter, aktiver: 0,3 mio. kr. (2014: 0 mio. kr.)*  
Regnskabsposten anvendes til at periodisere omkostninger korrekt mellem regnskabsår ud fra de periodiseringsprincipper og væsentlighedskriterier, som Skatteankestyrelsen anvender i sin regnskabsføring.

Vi vurderer, at periodeafgrænsningsposter, aktiver, er medtaget korrekt i regnskabet.

*4.1.1.4 Likvide beholdninger: 56,5 mio. kr. (2014: 38,6 mio. kr.)*  
Likvide beholdninger består af følgende konti:

- Konto 621101 SKB FF5 Uforrentet konto, 33,7 mio. kr.
- Konto 623101 SKB FF7 Finansieringskonto, 22,8 mio.kr.

Disse regnskabskonti har fået tildelt særlige standardkontonumre, fordi de udgør et vigtigt element i statens likviditetsstyringsmodel for de omkostningsbaserede bevillinger. I den daglige administration svarer disse konti til de øvrige bankkonti i Statens Koncern Betalingssystem (SKB). FF5-kontoen er en uforrentet likvid konto (opbevaring af midler) til afregning af ændringer i nettoomsætningsformuen. Kontoen anvendes som kassekredit til effektivering af alle almindelige betalinger, herunder lønudgifter, varekøb og køb af tjenesteydelser, der ikke skal aktiveres.

Vi har påset, at der er overensstemmelse mellem bogførte saldi og kontoudtog fra banken pr. 31.12.2015.

Den uforrentede konto skal ved årets afslutning afstemmes således, at summen af posterne på den uforrentede konto er lig med:

- Hensatte forpligtelser
- Kortfristede gældsforpligtelser
- Reserveret bevilling.

Vi har revideret Skatteankestyrelsens engagement med Danske Bank. Desuden er fuldmagtsforhold hos SKAT kontrolleret som følge af, at en del af Skatteankestyrelsens administration i henhold til aftale varetages af SKAT.

På vegne af Skatteankestyrelsen har tre medarbejdere i Intern Regnskab 1 hos SKAT fuldmagt i forhold til tilknyttede bankkonti i virksomheden. Medarbejderne i Intern Regnskab 1 hos SKAT skal blandt andet i forbindelse med likviditetsflytning være to medarbejdere i forening for at kunne flytte likviditet.

Det skal bemærkes, at likvide midler for Skatteankestyrelsen ikke er indestående i pengeinstitutter, men mellemregninger med Moderniseringsstyrelsen som led i statens cash-pool-ordning. I henhold til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger skal disse mellemregninger desuagtet præsenteres som likvide midler. Vi har henholdt os til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.



## 4.1.2 Passiver

### 4.1.2.1 Egenkapital: 25,3 mio. kr. (2014: 7,2 mio. kr.)

Egenkapitalen omfatter følgende poster: Reguleret egenkapital, opskrivninger over egenkapital, reserveret egenkapital, udbytte, bortfald af årets resultat samt fri egenkapital. Den store stigning i egenkapitalen skyldes overført overskud på 17,3 mio. kr. og er forklaret i regnskabet.

Regnskabets oplysninger om egenkapitalforhold er afstemt til finansbogholderiet.

### 4.1.2.2 Hensatte forpligtelser: 7,6 mio. kr. (2014: 7,7 mio. kr.)

Hensættelserne er sammensat af følgende konti:

- Konto 761601 Resultatløn/åremål mv. 3,6 mio. kr.  
Kontoen anvendes som modkonto til registrering af forventede udgifter til resultatløn og åremålsforpligtelser.
- Konto 761709 (ny) Hensættelser reetablering (lejemål) 2,8 mio. kr.  
Kontoen anvendes til hensættelser til reetablering af Skatteankestyrelsens lejemål ved evt. opsigelse/raflytning mv.
- Konto 761710 Hensættelser Rådighedsløn 1,2 mio. kr.  
Kontoen anvendes til hensættelser til rådighedsløn til opsagte tjenestemænd.

Af hensættelserne på konto 761601 Hensættelser til resultatløn/åremål mv. på 3,6 mio. kr. udgør 1,1 mio. kr. åremålsforpligtelser pr. 31.12.2015. Beløbet er afstemt til den af HR Løn og Personalejura udarbejdede opgørelse over åremålsforpligtelser.

Vi har gennemgået oversigten over åremålsforpligtelser pr. 31.12.2015, herunder udtaget en række stikprøver til kontrol af korrekt opgørelse og beregning af åremålsforpligtelsen. Det er på grundlag af den foretagne gennemgang vores vurdering, at opgørelsen følger reglerne i Moderniseringsstyrelsens beskrivelse af "Hensættelser generelt" og cirkulære om åremålsansættelse i ministerier. De angivne antal måneder med efterfølgende beregning af optjente måneders fratrædelsesbeløb er ligeledes efterregnet stikprøvevist. Vi vurderer, at åremålsforpligtelser pr. 31.12.2015 er tilfredsstillende værdiansat i regnskabet.

På konto 761601 Hensættelser til resultatløn/åremål mv. er endvidere indregnet 2,5 mio. kr. vedrørende chefhonoreringer og resultat af lønforhandlinger med medarbejderne i 2015. Vi har indhentet dokumentation på beløbene og har ingen bemærkninger hertil.

Vedrørende konto 761709 har vi stikprøvevist efterprøvet den af Skatteankestyrelsen beregnede reetableringsforpligtelse pr. 31.12.2015, herunder ved afstemning til underliggende huslejekontrakter. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *4.1.2.4 Langfristet gæld: 0,9 mio. kr. (2014: 0,5 mio. kr.)*

Den langfristede gældskonto med finansieringsform 4 i Statens Koncern Betalingsystem (SKB) FF4 langfristet gæld anvendes til finansiering af langfristede anlægsaktiver, dvs. henholdsvis de materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Vi har afstemt saldoen pr. 31.12.2015 til kontoudtog fra banken. Saldoen er endvidere bekræftet af Danske Bank via engagementsforespørgsel.

Vi har endvidere påset, at gælden på FF4-bankkontoen i SKB er lig med summen af anlægsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens kontoplan.

Det vurderes, at den langfristede gæld er tilfredsstillende medtaget i regnskabet.

#### *4.1.2.5 Kortfristet gæld: 31,1 mio. kr. (2014: 31,4 mio. kr.)*

De kortfristede gældsforpligtelser er sammensat af gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser, anden kortfristet gæld, skyldige feriepenge, igangværende arbejder og periodeafgrænsningsposter.

Vi har revideret området med henblik på at undersøge, om alle relevante gældsforpligtelser er medtaget, og at det kun er den aktuelle gæld pr. 31.12.2015, der er medtaget i regnskabet.

Det vurderes, at den kortfristede gæld er tilfredsstillende medtaget i regnskabet.

##### *4.1.2.5.1 Leverandører af varer og tjenesteydelser: 5,5 mio. kr. (2014: 9,0 mio. kr.)*

Reduktionen i kreditorsaldoen fra 9 mio. kr. i 2014 til 5,5 mio. kr. i 2015 kan blandt andet henføres til en reduktion af mellemværende med SKAT på 2,6 mio. kr.

Vi har gennemgået aldersfordelingen af kreditorerne og konstateret, at ingen kreditorer er overforfaldne pr. 31.12.2015. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret kreditorsaldi til underliggende fakturaer. Endvidere er bilag bogført i 2016 gennemgået med henblik på at kontrollere korrekt periodisering og fuldstændighed af kreditorerne pr. 31.12.2015. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at der i regnskabsposten er indregnet kreditorer med debetsaldi på 135 tkr., som burde have været indregnet under tilgodehavender. Beløbet anses for uvæsentligt.

Det vurderes, at leverandører af varer og tjenesteydelser er tilfredsstillende medtaget i regnskabet.

##### *4.1.2.5.2 Anden kortfristet gæld: 3,1 mio. kr. (2014: 3,1 mio. kr.)*

Anden kortfristet gæld består i det væsentligste af SLS-Interimskontoen, skyldig overarbejde samt automatiske SLS-posteringer.

SLS interimskonto til SE-nr.-afregning: 0,0 mio. kr. (2014: 0,0 mio. kr.)

Denne specielle SLS-interimskonto på 2,1 mio. kr. (2014: 2,0 mio. kr.) anvendes udelukkende til en systemmæssig afstemning mellem betalingsdata og konteringsdata. Efter hver månedskørsel skal indeværende og ny regnskabsperiode tilsammen give en saldo på nul. En saldo, som er forskellig fra nul på denne konto, er således udtryk for en systemmæssig fejl. Skatteankestyrelsen skal ikke selv udligne beløbet, men rette henvendelse til Moderniseringsstyrelsen. Gennemgang af afstemningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

I henhold til Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger skal regnskabsposter med debetsaldi klassificeres som aktiver. Vi skal anbefale, at Skatteankestyrelsen følger Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger. Vi har korrigeret klassifikationen af SLS-interimskontoen fra gæld til tilgodehavender i vores oversigt over ikke rettede fejl, idet der er tale om et tilgodehavende og ikke en gældspost.

Skyldig flekstid, overarbejde mv.: 3,1 mio. kr. (2014: 3,1 mio. kr.)

I regnskabsposten er indregnet skyldig flekstid, overarbejde og ATN-dage for i alt 0,7 mio. kr. Den anvendte timeløn er beregnet på grundlag af udgiften pr. feriedag fra opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Beregninger er foretaget i overensstemmelse med tidligere år.

Gennemgang af beregninger og opgørelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

Øvrige beløb på kontoen består af automatiske SLS-posteringer i form af skyldig A-skat, AM-bidrag mv., som er afstemt til udskrift fra SLS.

*4.1.2.5.3 Skyldige feriepenge: 22,5 mio. kr. (2014: 19,2 mio. kr.)*

Med virkning fra 01.01.2014 er Skatteankestyrelsen overgået til at anvende en beregningsmetode for feriepenge, der baserer sig på en gennemsnitsbetragtning for antal feriedage og skyldig udgift pr. feriedag.

Metoden er i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens regler og vejledninger for beregning af feriepengeforpligtelser.

Opgørelsen er gennemgået i forhold til Moderniseringsstyrelsens regelsæt samt indre sammenhænge. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

*4.1.2.5.4 Periodeafgrænsningsposter, passiver: 0,0 mio. kr. (2014: 0,1 mio. kr.)*

Vi har konstateret, at periodeafgrænsningsposter, passiver indregnes i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Vi vurderer, at periodeafgrænsningsposter, passiver, er korrekt medtaget i regnskabet.

### 4.1.3 Resultatopgørelsen

#### 4.1.3.1 Ordinære driftsindtægter: 220,2 mio. kr. (2014: 160,8 mio. kr.)

Regnskabsposten er sammensat af årets finanslovsbevilling inklusiv tillægsbevilling samt reservationer og anvendelse af tidligere års reservationer. Vi har afstemt bevillingerne til finansloven samt kontrolleret de modtagne indbetalinger.

#### 4.1.3.2 Personaleomkostninger: 169,0 mio. kr. (2014: 137,5 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder lønninger til enkeltpersoner og betaling for personlige arbejdsydelser som led i et tjeneste- eller ansættelsesforhold, herunder også korte og sporadiske tjeneste- og ansættelsesforhold ved Skatteankestyrelsen. Under egentlig løn med årsværk bogføres lønninger til personale ansat ved Skatteankestyrelsen under lønsumsrammestyring.

På løn- og pensionsområdet påser vi, at løn og pension registreres i bogholderiet, og at der løbende foretages afstemning af drifts- og balancekonti. Vi påser endvidere, at løn og pension indregnes, måles, præsenteres og oplyses tilfredsstillende i regnskabet ud fra den af os foretagne revision. Rigsrevisionen varetager den øvrige del af revisionen af løn og pensionsområdet, jf. bilag 5 i Ministerieinstruks for Skatteministeriet (§ 9-aftale mellem Skatteministeriet og Rigsrevisionen).

Skatteankestyrelsen har udgiftsført hensættelser til fratrædelsesordninger (rådighedsløn) på 1,2 mio. kr. på konto 22.05, som indgår under regnskabsposten "Andre ordinære driftsomkostninger". Dette er i overensstemmelse med beskrivelsen i statens kontoplan.

Efter vores vurdering medfører postering på konto 22.05 en forøgelse af andre personaleomkostninger og en formindskelse af andre ordinære driftsomkostninger, som ikke svarer til de faktiske forhold. Da Skatteankestyrelsen har fulgt Moderniseringsstyrelsens vejledninger, har vi accepteret forholdet.

Vi skal anbefale, at der rekvireres en årsopgørelse fra SLS med henblik på at kunne afstemme samtlige lønkonti i årsrapporten pr. statustidspunkt til de indberettede saldi i elndkomst (lønafstemning). Statens Administration varetager indberetning af beløb fra SLS til elndkomst.

#### 4.1.3.3 Andre ordinære driftsomkostninger: 22,7 mio. kr. (2014: 15,9 mio. kr.)

Regnskabsposten indeholder en række omkostninger under standardkonto 22, der hovedsagelig vedrører den løbende drift, ekskl. Forbrugs- og Personaleomkostninger.

Andre ordinære driftsomkostninger er sammensat af udgifter til it på 4,8 mio. kr. (standardkonto 22.65), samt øvrige driftsposter, 17,9 mio. kr., herunder en stigning på standardkonto 22.70 fra 6,2 mio. kr. i 2014 til 9,6 mio. kr. i 2015. Stigningen skyldes hovedsagligt, konsulentbistand i forbindelse med projekt "Driftsledelse" og FFF-sagerne.

I forbindelse med vores revision har vi foretaget analyser og stikprøvevist revideret forekomst, periodisering og klassifikation. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *4.1.3.4 Klagegebyr: 3,6 mio. kr. (2014: 2,9 mio. kr.)*

Kontoen indeholder indtægter vedr. klagegebyr, der opkræves i henhold til Skatteforvaltningsloven, jf. finanslovens § 09.11.21.

Vi har foretaget en analyse samt stikprøvevis gennemgang af konto for klageafgift. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.1.4 Gennemgang af Skatteankestyrelsens årsrapport 2015,

Vi har ved gennemgang af Skatteankestyrelsens årsrapport for 2015 sammenholdt årsrapportens opbygning med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder samt afstemt årsrapportens oplysninger om regnskabsmæssige forhold til SAP Intern. Vi har endvidere foretaget en gennemgang af Skatteankestyrelsens målrapportering med udgangspunkt i de modtagne udkast til årsrapport samt resultatkontrakten mellem Skatteankestyrelsen og Departementet. Vi har gennemgået målrapporteringen og har ud fra væsentlighed og risiko indhentet dokumentation for målrapporteringen.

##### *4.1.4.1 Generelle observationer*

Regnskabsoplysningerne i årsrapporten er gennemgået og sammenholdt med registreringer i SAP Intern. Afstemningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årsrapportens opbygning og indhold er sammenholdt med Moderniseringsstyrelsens vejledning omkring udarbejdelse af årsrapport for statslige virksomheder pr. 16. januar 2016. Vi vurderer, at årsrapporten i al væsentlighed er udarbejdet efter anvisningerne i vejledningen.

##### *4.1.4.2 Målrapportering*

Redegørelsen i Skatteankestyrelsens årsrapport 2015 med skematisk oversigt over Produktionsmål og Forandringsmål følger Moderniseringsstyrelsens Vejledning om årsrapport for statslige institutioner for så vidt angår opstilling samt oplysninger om graden af målopfyldelse for de enkelte målsætninger.

Målsætningerne fremgår af resultatkontrakten mellem Skatteankestyrelsen og Departementet med en vægtet fordeling mellem Produktionsmål (vægt 60 pct.) og Forandringsmål (vægt 40 pct.). Vi har gennemgået dokumentationen for målrapportering vedrørende Produktionsmålene og Forandringsmålene.

Vi har desuden gennemgået den underliggende dokumentation for oplysninger i beretningen i årsrapporten 2015. Vores gennemgang omfatter både de finansielle og ikke finansielle nøgletal. Vi har konstateret, at der ikke har været en systemiseret proces for dokumentation af det bagvedliggende materiale (eksempelvis dokumentation af nøgletal og udsagn, der indgår i ledelsesberetningen). Forholdet er anført som en observation i bilag 1.

## 5. Konklusion

---

Vi har afsluttet revisionen af Skattemankestyrelsens årsrapport for 2015. I forbindelse med årsafslutningsprocessen har Skattemankestyrelsen på en række områder etableret strukturerede og systematiske afstemninger af regnskabsposter, herunder er der udarbejdet tilfredsstillende underliggende dokumentation og specifikation af de enkelte regnskabsposter.

Det er vores vurdering, at den samlede årsafslutningsproces er styrket i forbindelse med etableringen af Årsafslutningsinstruksen som en samlet, struktureret og systematisk proces. Det bør imidlertid konsekvent fremgå af årsafslutningsmaterialet, hvorvidt der er foretaget kvalitetssikring, samt af hvem og hvornår.

Det er vores vurdering, at der i kontrolmiljøet ved gennemførelse af processen for årsafslutning af Skattemankestyrelsens årsrapport er behov for procesændringer i mindre omfang. Intern Revision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Revisionsemne	Prioritet 1 <i>Kritisk for forretningen</i>	Prioritet 2 <i>Væsentlig for forretningen</i>	Prioritet 3 <i>Mindre betydning for forretningen</i>	I alt
1. Balance	0	0	0	0
2. Resultatopgørelse	0	0	0	0
3. Årsafslutning	0	2	0	2
I alt	0	2	0	2

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

Vi har modtaget handleplaner fra Skattemankestyrelsen. Det er vores vurdering, at den udarbejdede handleplan for observation 1 ikke i væsentligt omfang vil medvirke til en reduktion af den vurderede risiko, se IRs bemærkning under observationen. Det er vores vurdering, at implementeringen af den udarbejdede handleplan for observation 2 vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

## Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	<b>Momssandsynliggørelse</b>		
2015 P2	<p>Skatteankestyrelsen udarbejder på nuværende tidspunkt ikke en momssandsynliggørelse, jf. årsafslutningsinstruksen for 2015.</p> <p>Formålet med en momssandsynliggørelse er at sikre korrekt afløftning og afregning af moms. Sandsynliggørelsen foregår i praksis ved, at der med udgangspunkt i en balance for den pågældende periode beregnes moms af de konti, der indeholder køb og salg, og som forventes at indeholde moms. Resultatet af den foretagne beregning skal ligge inden for +/- 5 % af den faktisk opgjorte købs- og salgsmoms for perioden. Ved større afvigelser foretages nærmere undersøgelser af årsagen. Det kan evt. skyldes køb/salg inden for virksomheden, som sker uden moms, eller hvor der beregnes moms med en lavere pct.-sats (12,5 % eller 6,25 %).</p> <p>Refusionen fra Moderniseringsstyrelsen vil svare til summen af periodetilgangen på kontiene for refusionsberettiget moms. Beløbet indsættes på Skatteankestyrelsens SKB-konto. Momssandsynliggørelsen er derfor vigtig i forhold til korrekt afregning.</p>	<p>Når der i Skatteankestyrelsen ikke udarbejdes en momssandsynliggørelse på statustidspunktet, er der risiko for, at der ikke afløftes og dermed ikke afregnes korrekt moms over for Moderniseringsstyrelsen.</p>	<p>Vi anbefaler, at Skatteankestyrelsen fremover udarbejder en momssandsynliggørelse i forbindelse med årsafslutningsprocessen, samt at årsafslutningsinstruksen tilføjes et afsnit omkring dette.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Skatteankestyrelsen har ikke i forbindelse med årsafslutningsprocessen for 2014 og 2015 anmodet SKAT regnskab 1 om at udarbejde en "momssandsynliggørelse", som den af Intern Revision anbefalede. De øvrige virksomheder i Skatteministeriets Koncern har efter det oplyste heller ikke udarbejdet en sådan opgørelse.</p> <p>Betty Solgaard fra SKAT regnskab 1 har drøftet problemstillingen med Intern Revision i forbindelse med flere årsafslutninger. SKAT regnskab 1 har afvist revisionens anmodning under henvisning til, at Moderniseringsstyrelsen ikke direkte kræver, at der gennemføres momssandsynliggørelse, og at Moderniseringsstyrelsen ikke har anført, at udarbejdelse af en momssandsynliggørelse skulle være god praksis på området. Intern Regnskab 1 er således af den opfattelse, at den interne risikostyring må kunne sidestilles med en momssandsynliggørelse. Intern Regnskab 1 foretager før lukning af regnskabsperioden for alle firmakoder en gennemgang af alle poster der er større end 5.000 kr. på konto 612102 (Refusionsberettiget moms, manuel) for at sikre, at momsen ikke bliver afløftet dobbelt.</p> <p>Skatteankestyrelsen vil på den baggrund ikke umiddelbart følge Intern Revisions anbefaling og vil afvente, at Skatteministeriets Koncern får afklaret, om der generelt for virksomhederne er behov for at gennemføre en "momssandsynliggørelse", som den af Intern Revision anbefalede.</p> <p>IRs bemærkninger:</p> <p>Det er fortsat vores vurdering, at der bør udarbejdes en momssandsynliggørelse. Moderniseringsstyrelsen har oplyst, at der ikke eksisterer et krav om udarbejdelse af en momssandsynliggørelse inden for staten. Moderniseringsstyrelsen har dog samtidigt oplyst, at Statens Administration udarbejder en momssandsynliggørelse for deres kunder. Efter vores opfattelse underbygger dette, at udarbejdelse af en momssandsynliggørelse er god praksis inden for staten.</p> <p>IR har i forbindelse med revisionen udarbejdet en momssandsynliggørelse, som har sandsynliggjort, at Skatteankestyrelsen har afløftet og afregnet korrekt udgående og indgående moms i 2015.</p> <p>Det er vores vurdering, at de anførte kompenserende kontroller på transaktionsniveau ikke afdækker de risici, som en helt overordnet sandsynliggørelse af momsen bibringer. Vi vil derfor fremadrettet tilrettelægge revisionen på området ud fra denne vurdering.</p>		



Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
<b>2</b>	<b>Kvalitetssikring ved årsafslutningen, herunder proces for dokumentation</b>		
<b>2015</b>  <b>P2</b>	<p>Vi har i forbindelse med revisionen af regnskabsmateriale udarbejdet af Skattemankestyrelsen konstateret, at det ikke konsekvent fremgår af årsafslutningsmaterialet, hvorvidt der er foretaget kvalitetssikring, samt af hvem og hvornår.</p> <p>Vi har desuden gennemgået den underliggende dokumentation for beretningen for årsrapporten for 2015. Vores gennemgang omfatter både de finansielle og ikke finansielle nøgletal (eksempelvis validering af udsagn). I den forbindelse har vi konstateret, at der ikke har været en systematiseret proces for dokumentation af det bagvedliggende materiale (eksempelvis dokumentation af nøgletal og udsagn, der indgår i ledelsesberetningen).</p>	<p>Manglende kvalitetssikring af årsafslutningsmateriale medfører større risiko for fejl i årsrapporten.</p> <p>Manglende systematisk proces for dokumentation af det bagvedliggende materiale (eksempelvis dokumentation af nøgletal og udsagn, der indgår i ledelsesberetningen) medfører risiko for fejlagtige informationer i årsrapporten.</p>	<p>Vi anbefaler, at Skattemankestyrelsen som led i den interne kvalitetssikring sikrer dokumentation og godkendelse i henhold til årsafslutningsinstruks. Vi anbefaler, at proceduren ligeledes beskrives i regnskabsinstruksen.</p> <p>Vi anbefaler, at der etableres en systematiseret proces, hvori det bagvedliggende materiale (eksempelvis for beregninger, dokumentation af udsagn) er dokumenteret.</p>
<p>Handleplan fra virksomheden:</p> <p>Skattemankestyrelsen vil ved næste opdatering (maj/juni) af regnskabsinstruksen beskrive processen vedrørende dokumentation og kvalitetssikring af det årsafslutningsmateriale, herunder nøgletal og udsagn, der anvendes ved udarbejdelsen af årsrapporten for 2016. Årsafslutningsinstruksen for 2016 vil få tilføjet et afsnit omkring dokumentationen af årsafslutningsprocesserne. Det vil fremover direkte af årsafslutningsmaterialeerne fremgå, hvem der har udarbejdet materialet, og hvem der har foretaget kvalitetssikring heraf.</p> <p>Tidsfrist:</p> <p>Årsafslutningsinstruksen for 2016 udarbejdes medio december 2016 af Michael Ehlers Hansen.</p> <p>I forbindelse med Intern Revisions gennemgang af udkastene til Skattemankestyrelsens årsrapport for 2015 blev dokumentationen for årsafslutningsmaterialet som udgangspunkt fremsendt af de medarbejdere, der havde udarbejdet materialet. Materialet blev fremsendt løbende til Intern Revision i takt med, at revisionen havde gennemgået de enkelte afsnit. Tidsplanen for årsrapporten var ekstremt stram og Intern Revision</p>			

fik derfor foreløbige rapportudkast i tidlige versioner – parallelt med at de blev sendt til departementet til godkendelse. Der var således tale om beretningsudkast, som endnu ikke var godkendt af departementet. Formålet var at give Intern Revision mest mulig tid til gennemgangen.

Fremadrettet vil Styrelsens dokumentation for beregninger af nøgletal og udsagn mv. som led i årsafslutningsprocessen blive samlet i en fælles mappe, således at dokumentationen samlet kan fremsendes til Intern Revision sammen med de enkelte udkast til årsrapporten for 2016.

## 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:

**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.