



21. april 2016  
J. nr. 15-3239802  
Opgavenr. 115-211

## Intern Revision

# Erklæring

## Erklæring om revision af SKATs § 9 årsrapport for 2015

**Modtager**  
Jesper Rønnow Simonsen

**Kopi**  
Karsten Juncher  
Departementet  
Rigsrevisionen

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

# 1. Formål med erklæringen

---

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

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

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

Årsrapporten for SKAT for 2015 aflægges efter bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen) og Moderniseringsstyrelsens regnskabsvejledninger.

# 2. Ledelsens ansvar

---

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

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

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

# 3. Intern Revisions ansvar

---

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

## 4. Den udførte revision

---

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

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

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

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

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

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

## 5. Forbehold

---

### 5.1 Grundlag for konklusion med forbehold

#### Forbehold for sammenligningstal for 2014

Efter vores vurdering mangler SKAT at indregne en netto forpligtelse på 125,7 mio. vedrørende rådighedsløn til fratrådte tjenestemænd samt reetableringsforpligtelser i årsrapporten for 2014. Hensatte forpligtelser skulle have været

indregnet med 249,2 mio. kr. i stedet for 123,5 mio. kr. Som følge af den manglende indregning af disse beløb tager vi forbehold for værdiansættelsen af hensatte forpligtelser i sammenligninstallet for 2014. Effekten på resultatopgørelsen i 2014 er, at Andre ordinære driftsomkostninger skulle have været forøget med 125,7 mio. kr. Årets resultat skulle dermed have været et underskud på 114,1 mio. kr. i stedet for et overskud på 11,6 mio. kr. Der tages forbehold for, at årets resultat i 2014 dermed er væsentligt forkert.

Der tages endvidere forbehold for forholdenes mulige indvirkning på sammenligneligheden mellem tallene for 2015 og sammenligningstallene for 2014.

#### Forbehold for præsentationen af tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser

Under regnskabsposten tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser er indregnet et beløb 55,7 mio. kr., som skulle have været klassificeret og præsenteret under andre tilgodehavender. Vi tager forbehold for denne fejlklassifikation, der medfører, at tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser udgør 71,3 mio. kr. i stedet for de korrekte 15,6 mio. kr.

#### Forbehold for manglende oplysninger om usikkerhed vedrørende nedskrivning af EFI/DMI

SKAT har foretaget fuld nedskrivning af EFI/DMI med 207 mio. kr. og 43,3 mio. kr., i alt 250,3 mio. kr. De beløbsmæssige konsekvenser i forbindelse med nedskrivningen er beskrevet i årsrapportens note 1 og note 4.

Den med nedskrivningen forbundne usikkerhed er ikke beskrevet i årsrapporten. Det er vores vurdering, at omtale af usikkerheden i forbindelse med fuld nedskrivning af EFI/DMI er væsentlig for forståelsen af regnskabet og vi tager derfor forbehold for den manglende beskrivelse af usikkerheden i årsrapporten. Usikkerheden burde have været beskrevet i en note i årsrapporten, herunder at det ikke har været muligt at opgøre en pålidelig værdi af de funktionaliteter i EFI/DMI, som fortsat skal anvendes i nedlukningsfasen og som derfor ikke skulle have været nedskrevet i 2015, men i stedet indregnet med en regnskabsmæssig værdi i balancen og afskrevet over nedlukningsperioden.

## 6. Konklusion med forbehold

---

### 6.1 Konklusion med forbehold

Bortset fra virkningerne af de ovennævnte forbehold er det Intern Revisions opfattelse, at:

- Årsrapporten i alle væsentlige henseender er rigtig 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 en rigtig årsrapport og overholder disponeringsreglerne.

## 7. Supplerende oplysninger om andre forhold

---

### 7.1 Supplerende oplysninger om andre forhold

Uden at modificere vores konklusion, skal vi supplerende oplyse, at:

- Budgettal for 2016 i resultatopgørelsen og noterne er ikke omfattet af vores revision.

## 8. Udtalelse om forvaltningen

---

### 8.1 Forvaltningsrevision

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

- I perioden 01.01-08.09.2015 har SKAT efter vores vurdering ikke foretaget en effektiv inddrivelsesforvaltning ved løbende at udsende rykkerskrivelser og opkræve rykkergebyrer. Gebyrerne indgår i regnskabet for § 09.21.03 gebyrer fra inddrivelse. I perioden 01.01-08.09.2015 har SKAT efter vores vurdering endvidere ikke foretaget en effektiv inddrivelsesforvaltning ved løbende at opkræve personlige fordringer. Personlige fordringer indgår i regnskabet for § 09.22.15 personlige fordringer. Begge forhold har endvidere medført en forøget risiko for, at en andel af restancemassen må afskrives sammenlignet med, at SKAT havde udført en effektiv inddrivelsesforvaltning ved løbende at udsende rykkerskrivelser og opkræve personlige fordringer. SKAT har ikke været i stand til at opgøre værdien af andelen af restancemassen, som påvirkes af den manglende effektive inddrivelsesforvaltning.

### 8.2 Juridisk kritisk revision

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

- Der er risiko for, at der i indtægterne i regnskabet for § 09.21.03 gebyrer fra inddrivelse og i regnskabet for § 09.22.15 personlige fordringer er indtægtsført fordringer i perioden 01.01-08.09.2015, som ikke har været retskraftige og hvor SKAT således ikke har haft lovhjemmel til at foretage opkrævning hos debitorerne. Endvidere er der risiko for, at SKAT for så vidt angår personlige fordringer ikke har foretaget de nødvendige forældelsesafbrydende handlinger i perioden 01.01-18.11.2015.

København, den 21. april 2016



**Kurt Wagner**  
Revisionschef