

4. maj 2016
J. nr. 16-0263303
Plan nr. 115-212

Intern Revision

Revisionsberetning 2015

Finanslovens § 9 SKAT

Modtager

Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Karsten Juncher
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Revisionen af Finanslovens § 9, SKAT, 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. Nærværende beretning 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. I tillæg hertil har vi opsummeret de væsentligste forhold vedrørende tidligere regnskabsår, som endnu ikke er lukket.

København, den 4. 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 årsregnskabet.

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.

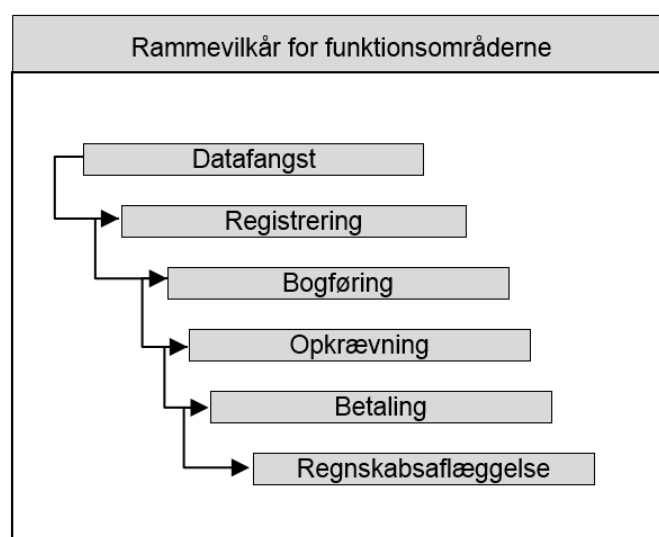
Det skal tillige bemærkes, at den udførte revision har været rettet mod risiko-betonede områder i SKAT. Dette forhold påvirker naturligvis indholdet i sammenfatningerne.

Kapitel 6 indeholder en oversigt omfattende alle åbentstående handleplaner vedrørende prioritet 1 og 2 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 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 § 9 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 i forbindelse med begivenheder og økonomiske transaktioner.

Registrering

Funktionsområdet omfatter registrering af regnskabsdata i underliggende regnskabssystemer.

Bogføring

Funktionsområdet omfatter bogføring af regnskabsdata i finanssystemerne SAP Intern og SAP 38.

Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger vedrørende henholdsvis debitorer, kreditorer, løn mv.

Regnskabsaflæggelse

Funktionsområdet omfatter regnskabsmæssige foranstaltninger i forbindelse med regnskabsaflæggelse, herunder forberedende handlinger, kvalitetssikring af regnskabsdata mv.

3. Erklæring

Følgende konklusion på den udførte revision fremgår af vores revisorerklæring på regnskabet:

3.1 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 sammenligningstallet for 2014. Effekten på resultatopgørelsen i 2014 er, at Andre ordinære driftsomkostninger skulle have været forøget med 125,7 mio. kr. højere. 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 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.

3.2 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 regnskabs-vejledninger.
- 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.

3.3 Supplerende oplysninger

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

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

3.4 Udtalelse om forvaltningen

3.4.1 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.

3.4.2 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.

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	26	45	10	81
Datafangst	0	2	2	4
Registrering	1	3	6	10
Bogføring	1	5	0	6
Opkrævning	0	0	0	0
Betaling	0	0	0	0
Regnskabsaflæggelse	5	7	1	13
I alt	33	62	19	114

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

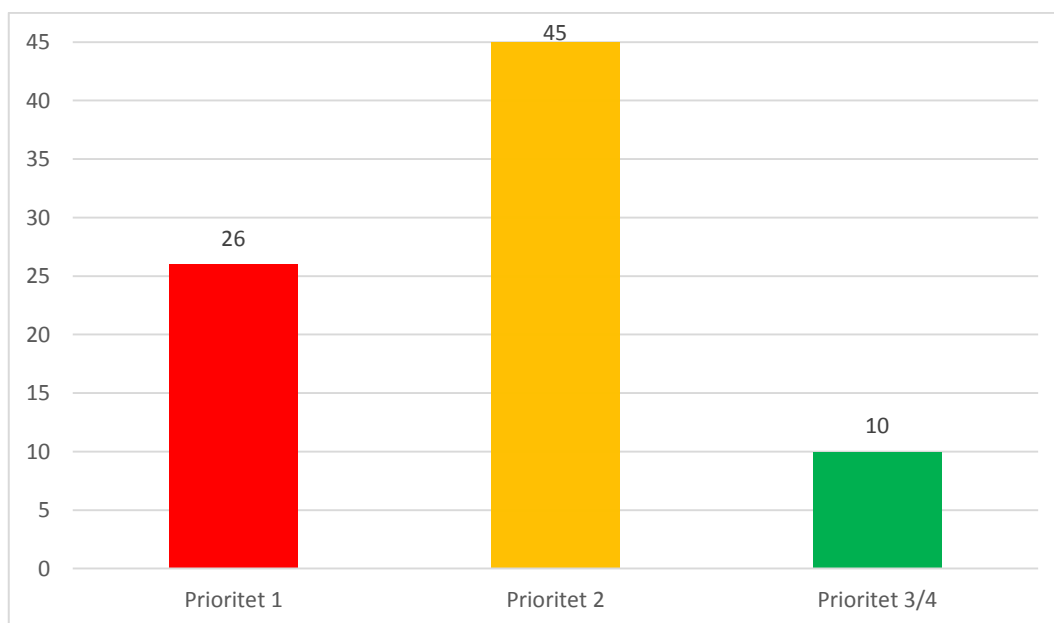
5. Funktionsområder i SKAT

5.1 Rammevilkår for funktionsområderne

Vi har ved revision af funktionsområdet "Rammevilkår" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-001	Personalesikkerhed	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-002	It-revision af adgangsstyring	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-003	It-revision af anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af systemer	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-004	It-revision af driftssikkerhed	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-006	It-revision af SAP Intern basis	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-007	It-revision af ændringsstyring	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-010	Revisorerklæring for it-systemer outsourcet til serviceleverandører	Behov for proces-ændringer i væsentligt omfang
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-170	Undersøgelse af inddrivelsesprocessen for personlige fordringer	Behov for proces-ændringer i væsentligt omfang
115-181	Investeringsprocessen vedrørende it-projekter	Behov for proces-ændringer i væsentligt omfang
115-190	Besvigelser og svig	Behov for proces-ændringer i mindre omfang
115-200	Økonomistyring i SKAT	Behov for proces-ændringer i væsentligt omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 81 forhold vedrørende "Rammevilkår". Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

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 informationssikkerhedspolitik.
- 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 § 9:

- FKR har i 2014 udarbejdet en generel revisorerklæring til alle SAM's kunder. Erklæringen er ikke udarbejdet i overensstemmelse med ISAE 3402. Erklæringen er endvidere ikke udarbejdet specifikt til SKAT. FKR har oplyst, at erklæringen er udarbejdet i henhold til aftale med RR.
- SKAT styrer it-projekter alene efter senest gældende projektbudget. Manglende fokus på ankerbudget kan medføre, at incitamentet til at udarbejde retvisende budgetter samt overholde budgetter bliver reduceret.
- SKATs business case for eKapital er ikke retvisende, idet benefit for projektet ikke er medtaget i costbenefit opgørelsen. SKAT følger ikke Digitaliseringsstyrelsens vejledning, hvoraf det fremgår, at samfundsøkonomiske gevinster skal gøres målbare i monetære enheder i business casen.
- SKAT sonderer ved it-projekter ikke korrekt mellem bevillingsfinansiering og lånefinansiering for projekter. SKAT har aktiveret transaktioner på et projekt som retligt burde have været driftsført.
- SKAT har en større mængde fordringer registreret i EFI med forældelsesdato tidligere end år 2015. Derudover findes der også fordringer i EFI med forældelsesdato efter år 2025.
- Datakvaliteten af "nye" fordringer, som tilgår SKAT fra andre myndigheder har fortsat ikke en kvalitet, hvor fordringernes stamdata fremstår som værende korrekte.
- Den økonomiske driftsstyring i SKAT understøttes af dashboards og nøgletal (KPI'er). Der findes ca. 250 kildesystemer, som leverer data til datawarehouse. Kvalitetssikring og styring af data samt dataejerskab er ikke etableret. Der er som følge heraf forøget risiko for, at datakvaliteten og rapporteringen i SKAT er fejlbehæftet.
- Det primære formål med dashboards er at give direktører og underdirektører et overblik over den løbende produktion. SKAT er ansvarlig for opkrævning af told, skatter og afgifter for omtrent 1.000 mia. kr. årligt. På dashboards er der imidlertid ikke opstillet KPI'er, der understøtter løbende målinger på kritiske forhold vedrørende indtægtsprocessen.
- Hovedparten af de ca. 400 KPI'er i SKAT er reelt nøgletal, der udtrykker forhold vedrørende forretningsområdernes og afdelingernes operationelle opgaver. Fastsættelsen af KPI'er sker ikke med udgangspunkt i risikoafdækningen (risikobilledet for SKAT).
- Ledelsen i SKAT har ikke etableret en formaliseret politik til forebyggelse af uregelmæssigheder og svig. Derudover har ledelsen i SKAT ikke etableret en systematisk vurdering af risikoen for besvigelser og svig i

SKATs processer som en del af risikostyringen. Eksempelvis er der ikke etableret den fornødne funktionsadskillelse og interne kontroller, der sigter mod at forhindre og afdække uregelmæssigheder og svig.

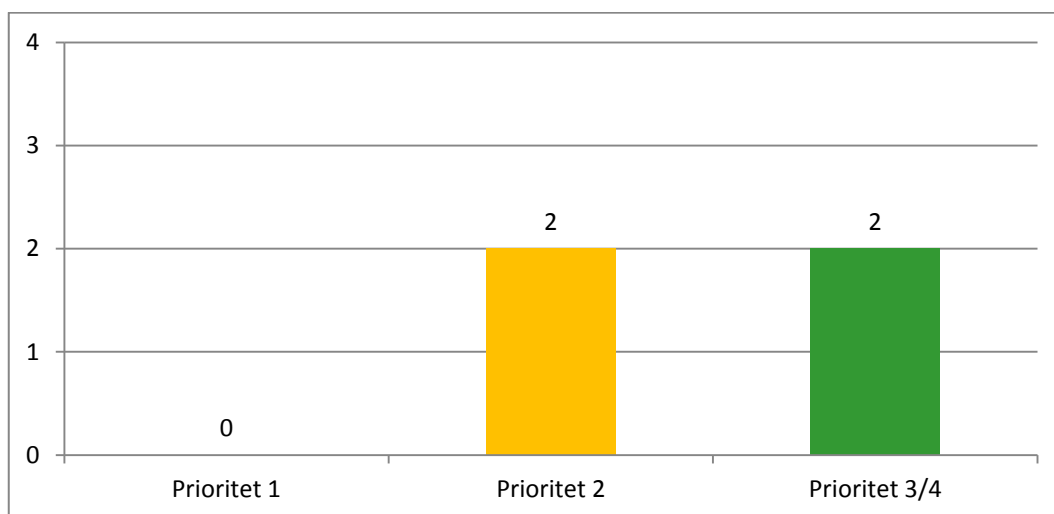
SKAT har oplyst, at man ikke har kendskab til, at ovenstående svagheder har haft betydning for aflæggelse af en rigtig årsrapport. I forbindelse med vores revision har vi endvidere ikke konstateret, at ovenstående svagheder har medført væsentlige fejl i årsrapporten.

5.2 Datafangst

Vi har ved revision af funktionsområdet "Datafangst" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-150	Indkøbs- og fakturahåndtering	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 4 forhold vedrørende "Datafangst". Observationerne fordeler sig således:



Den væsentligste observation vedrørende datafangst:

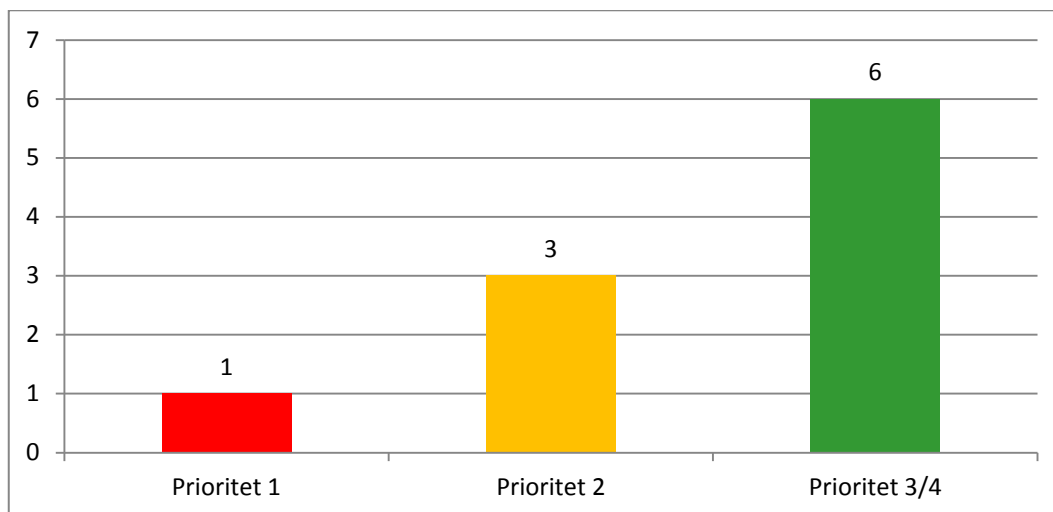
- SKATs regnskabsinstruks indeholder ikke klare definitioner og klar ansvarsplacering af rollerne opretter af leverandørdata og godkendt bestiller. Det betyder blandt andet, at alle medarbejdere i SKAT kan bestille visse varer og tjenesteydelser.

5.3 Registrering

Vi har ved revision af funktionsområdet "Registrering" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-150	Indkøbs- og fakturahåndtering	Behov for proces-ændringer i større omfang
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 10 forhold vedrørende "Registrering". Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

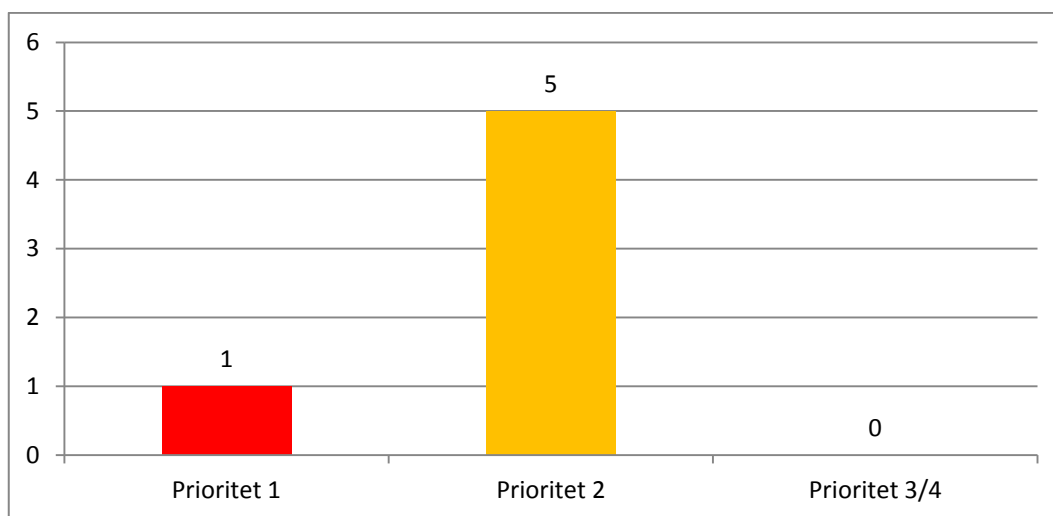
- I SKATs regnskabsinstruks er varemottagelse og varemottagelseskontrol ikke beskrevet som en proces. Rollen som varemottager er endvidere ikke defineret og ansvarsplaceret, således sikres det ikke, at der gennemføres en kontrol af, om de modtagne varer og tjenesteydelser også er dem, der er betalt for.
- Skatteministeriets regnskabsinstruks § 9 indeholder ikke en samlet beskrivelse af de forskellige roller i forbindelse med gennemførelsen af et indkøb. Regnskabsinstruksen beskriver ikke, hvorledes rollerne bør fordeles på de involverede medarbejdere samt hvilke roller, der ikke må varetages af en og samme medarbejder.

5.4 Bogføring

Vi har ved revision af funktionsområdet "Bogføring" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusion:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-160	Lønprocessen	Behov for proces-ændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 6 forhold vedrørende "Bogføring". Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

- Personale 1+2 foretager en række kvalitetssikringshandlinger af de løndata, som overføres til Statens Administration (SAM). Ifølge EPI-centrets forretningsgangsbeskrivelser foretager SAM afstemning mellem inddata modtaget fra Personale 1+2 og uddata, som overføres til Intern Regnskab 1. Intern Regnskab 1 foretager afstemning mellem lønoversigter modtaget fra SAM og bogføring i SAP Intern. Som følge af, at der ikke foretages afstemning mellem løndata overført fra Personale 1+2 til SAM og bogføringen af løn i Intern Regnskab 1, er der risiko for, at fejl eller mangler i forbindelse med løn-behandlingen hos SAM ikke opdages og korrigeres rettidigt.

5.5 Opkrævning

Funktionsområdet omfatter løbende administration af regnskabsdata i form af opfølgning på og afstemning af løn, debitorer, kreditorer, anlæg mv.

Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende "Opkrævning".

5.6 Betaling

Funktionsområdet omfatter ind- og udbetalinger fra henholdsvis debitorer, kreditorer, løn mv.

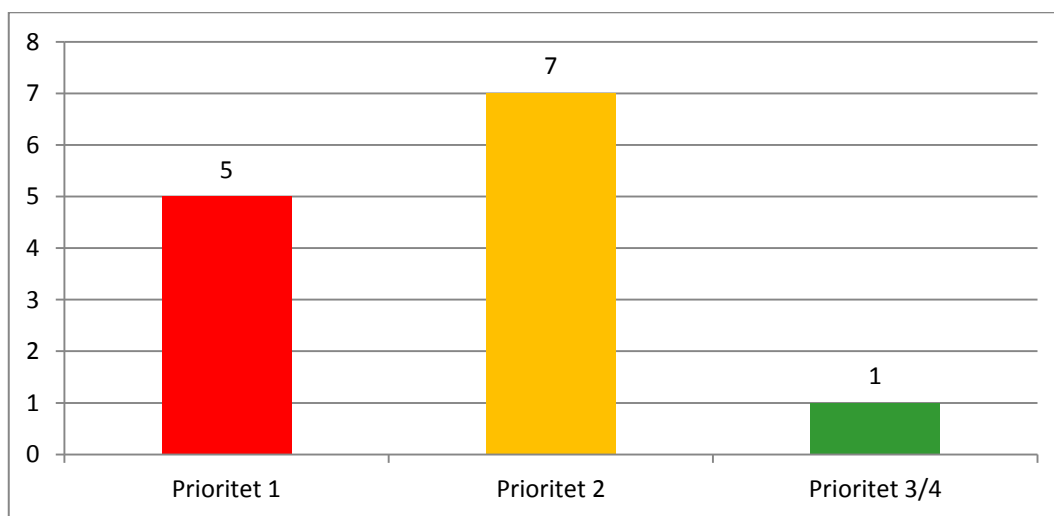
Intern Revision har ved de gennemførte revisioner ikke haft observationer vedrørende "Betaling".

5.7 Regnskabsaflæggelse

Vi har ved revision af funktionsområdet "Regnskabsaflæggelse" vurderet, at der i større omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne overordnede konklusion baserer vi på følgende delkonklusioner:

Opgave nr.	Rapport	Konklusion
115-211	Revision af årsafslutningsprocessen for SKATs § 9 årsrapport	Behov for procesændringer i større omfang

Intern Revision har ved den gennemførte revision observeret 13 forhold vedrørende "Regnskabsaflæggelse". Observationerne fordeler sig således:



Blandt de væsentligste observationer kan følgende fremhæves:

- SKAT har ved udarbejdelse af årsrapport ikke beskrevet usikkerheden i forbindelse med nedskrivning af EFI/DMI, desuden er der fejlklassificeret væsentlige beløb.
- SKATs engagementer med Danske Bank indeholder bankkonti, som vedrører både Domstolsstyrelsen, § 38 og § 9.
- Oplysninger om sikkerhedsstillelser i tidligere årsrapporter har ikke givet et fuldstændigt billede af SKATs samlede sikkerhedsstillelser ligesom udvik-

lingen fra 2014 til 2015 ikke viser den reelle udvikling i sikkerhedsstillelser i årsrapporten for 2015.

- Af SKATs årsafslutningsmateriale fremgår det ikke konsekvent, hvorvidt der er foretaget kvalitetssikring, samt af hvem og hvornår. Der har endvidere ikke været en systematiseret proces for dokumentation af det bagvedliggende materiale til SKATs årsrapport.
- § 09.21.03 Gebyrer på inddrivelsesområdet var i finansloven budgetteret til 210 mio. kr. Der er i 2015 indregnet 25,1 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2014 på 48,2 mio. kr., hvor indtægten udgjorde 73,3 mio. kr. Reduktionen i indtægterne i 2014 og 2015 kan i væsentlig omfang tilskrives en reduceret inddrivelsesindsats som følge af, at EFI/DMI kun har fungeret i meget begrænset omfang i 2014 og frem til nedlukning af EFI/DMI den 08.09.2015. Efter den 08.09.2015 har der ikke været foretaget inddrivelse.

6. Åbentstående observationer / handleplaner fra 2014

SKAT har fortsat åbenstående observationer fra 2014 for prioritet 1 og 2. Blandt de væsentligste handleplaner kan følgende fremhæves:

- Immaterielle anlægsaktiver – Godkendelse af anlægsløn og IPO samt omkostningsgrundlaget for IPO (videreført i 2015).
- Immaterielle anlægsaktiver – Nedskrivningstest (videreført i 2015).
- Proces for opgørelse og oplysning om eventualposter mv. i regnskabet (videreført i 2015).
- Kvalitetssikring ved årsafslutningen, herunder systematisk fremsendelse af dokumentation (videreført i 2015).
- § 09.21.03 Gebyrer på inddrivelsesområdet - Reduktionen i indtægterne (videreført i 2015).
- SAP Intern funktioner og funktionsadskillelse. Funktionsadskillelse mellem disponering og godkendelse.
- Tværorganisatorisk beredskabsstyring, SAP-systemerne og administrativ it.
- Definition af sikkerhedshændelser og svagheder.
- Administrativ IT - Opdatering af administrative systemer.
- Ledelsesmæssige kontroller og opfølgning, revurdering af rettigheder uden for BRAS.

- Ledelsesmæssige kontroller og opfølgning, funktionsadskillelse mellem udvikling og produktion.

IR følger løbende op på, om SKAT har gennemført handleplanerne, og om observationen kan lukkes som følge af, at risici er reduceret eller elimineret.

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 årsregnskabet, ledelsesberetningen, målrapporteringen samt hoved- og nøgletal.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet 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.

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 årsregnskabet 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 SKATs § 9 årsrapport", konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet. De ikke rettede fejl fremgår ligeledes af regnskabserklæringens bilag A.

Besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformationer i årsregnskabet, 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.

Overholdelse af lovgivningen

Vi har endvidere forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkelig indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at ledelsen ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Som nævnt i kritiske bemærkninger i vores revisorerklæring på årsrapporten har vi i forbindelse med revisionen konstateret, at 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.

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 årsregnskabet 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 årsregnskabet.

Afslutning

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

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.

