

24. maj 2016
J. nr. 16-0089152
Plannr. 115-221

Intern Revision

Rapport 2015

Økonomi, Regnskab

Revision af opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter, moms og BNI 2015 - Statsregnskabets § 7.51.11

Modtager

Direktør Jesper Rønnov

Kopi

Direktør Karsten Juncher
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 29. februar 2016, revideret opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter, moms og BNI (Statsregnskabets § 7.51.11).

Rapporten har været fremsendt i udkast til den reviderede enhed med henblik på at sikre, at Intern Revision og den reviderede enhed har en ensartet opfattelse af de observerede forhold. SKAT har efterfølgende udarbejdet handleplaner.

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder Intern Revisions bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt Intern Revisions forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handleplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. Intern Revisions anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handleplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handleplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

Rapportens bilag 3 indeholder uddybende informationer om opgørelsen af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter. Der fremgår desuden yderligere oplysninger om den gennemførte revision.

København, den 24. maj 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Jytte Grønlund Bjørn
Manager

1. Formål

Danmark og de øvrige medlemsstater betaler ud over EU's egne traditionelle indtægter (Told- og sukkerafgifter) følgende bidrag til EU's egne indtægter:

1. bidrag efter det fælles beregningsgrundlag for merværdiafgiften (momsbidraget), jf. artikel 2, stk. 1, litra b i Rådets afgørelse 436/07
2. bidrag efter det fælles beregningsgrundlag for bruttonationalindkomsten (BNI-bidraget), jf. artikel 2, stk. 1, litra c i Rådets afgørelse 436/07.

Afregning af bidrag til EU's egne indtægter sker iht. Rådets forordning 1150/2000 (ændret ved forordningerne 2028/2004, 105/2009, 1377/2014, 609/2014¹) og Rådets forordning 1553/1989 samt Rådets afgørelse 436/2007².

Afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter (moms- og BNI-bidrag) varetages af SKAT, mens selve udgiften opføres i Statsregnskabet under Finansministeriet § 7.51.11.

På finansloven for 2015, § 7.51.11 er Danmarks moms- og BNI-bidrag budget-teret med 18,3 mia. kr., mens det på tillægsbevillingsloven for 2015 er ændret til 17,2 mia. kr.

BNI-bidraget for et regnskabsår vil normalt være sammensat af

- ✓ foreløbigt bidrag for det pågældende regnskabsår
- ✓ regulering af BNI-bidraget for tidligere regnskabsår
- ✓ foreløbigt bidrag til Det forenede Kongerige (UK-kompensation) for det pågældende regnskabsår
- ✓ regulering af bidrag til UK-kompensation for tidligere regnskabsår.
- ✓ refusion til Danmark for det forrige regnskabsår på grund af Danmarks fire forbehold (se nedenfor)

Momsbidraget for et regnskabsår vil normalt være sammensat af

- ✓ foreløbigt bidrag for det pågældende regnskabsår
- ✓ regulering af momsbidraget for tidligere regnskabsår

Der sker en vis omfordeling mellem de enkelte medlemsstater, idet Det Forenede Kongerige (UK) får en kompensation for budgetuligevægte fra de andre medlemsstater. Danmark får en kompensation fra de andre medlemslande som følge af Amsterdamtraktatens bestemmelser om, at Danmark ikke deltager i forsvarssamarbejdet, samarbejdet om unionsborgerskab samt politi- og asylsamarbejdet, ligesom UK og Irland får en kompensation, fordi disse lande ikke deltager i grænsesamarbejdet mv.

¹ Rådets forordning 609/2014 er endnu ikke trådt i kraft, idet Rådets afgørelse 336/2014 endnu ikke er ratificeret, hvorfor der fortsat henvises til 1150/2000.

² Ændret ved afgørelsen af 2014/336, som endnu ikke er ratificeret, hvorfor der fortsat henvises til 2007/436.

I statsregnskabet for 2015 udgør Danmarks bidrag til EU's egne indtægter vedrørende moms og BNI følgende beløb:

	Mio. kr.
§ 7.51.11.10 Bidrag til EU efter det fælles beregningsgrundlag for moms	2.196,16
§ 7.51.11.20 Bidrag til EU efter det fælles beregningsgrundlag for BNI	<u>14.920,73</u>
I alt	<u>17.116,89</u>

I ovenstående beløb under § 7.51.11.20 indgår en reduktion af udgifterne idet Danmark har et tilgodehavende vedrørende BNI-bidrag på 557.93 mio. kr. Tilgodehavendet er udlignet i forbindelse med januar afregningen for 2016. Moms og BNI-bidraget, som er afregnet i 2015, udgør derfor 17.674,82 mio. kr.

Denne revision har haft til formål at tilvejebringe overbevisning om, at opgørelsen af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter er korrekt. Intern Revision skal desuden, jf. aftale med Rigsrevisionen, afgive en særlig erklæring om, hvorvidt SKAT har afregnet Danmarks bidrag til EU's egne indtægter for så vidt angår moms- og BNI-bidrag for finansåret 2015 korrekt. Formålet med revisionen er således at kunne afgive følgende erklæring:

Regnskabets rigtighed

Det er Intern Revisions vurdering, at regnskabet for afregningen til De europæiske Fællesskaber af bidrag vedrørende moms og BNI, statsregnskabs § 7.51.11 for 2015, er udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler og giver et retvisende billede af afregningen til EU for dette regnskabsår.

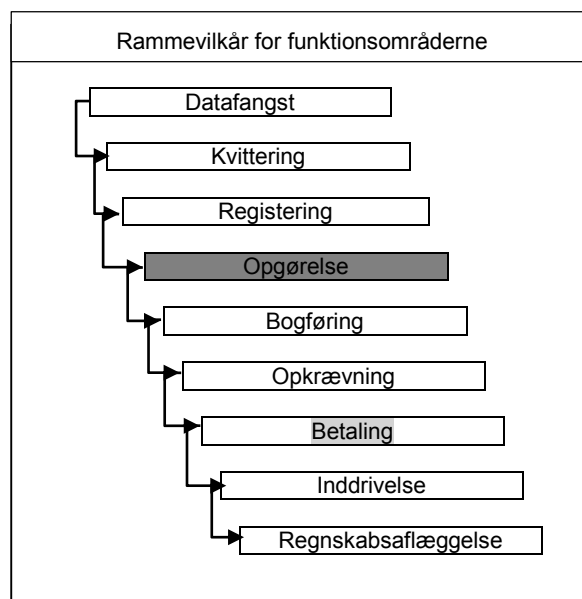
De underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed

På baggrund af revisionen er det Intern Revisions vurdering, at de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2015 for afregning til De europæiske Fællesskaber af bidrag vedrørende moms og BNI, som helhed betragtet er i overensstemmelse med EU's regler og dermed lovlige og formelt rigtige.

2. Omfang

Revisionen har været rettet mod at kunne afgive erklæring om, hvorvidt SKAT har afregnet Danmarks moms- og BNI-bidrag (EU's egne indtægter) korrekt for så vidt angår de bidrag, som er betalt i perioden den 1. januar 2015 – 31. december vedrørende finansåret 2015 samt at regnskabet er korrekt.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret funktionsområdet betaling (afregning). (Det reviderede funktionsområde er fremhævet med gråt i figuren).



Revisionen er hovedsageligt gennemført ved gennemgang af materiale, som er modtaget fra EU-Kommissionen og SKAT i løbet af året. Der er desuden i begrænset omfang rekvireret yderligere materiale fra Skatteministeriets Departement, SKAT og Danmarks Statistik i forbindelse med opstart af revisionen.

Revisionen er gennemført i marts måned 2016 af Jytte Bjørn.

Revisionen har omfattet vurdering af:

- om SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang har sikret, at bidragene er opgjort og afregnet i overensstemmelse med EU's materielle og formelle regler
- om SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang har sikret, at bidragene er dokumenteret og optaget korrekt i Statsregnskabet.

Intern Revision vurderer ved revisionen, om forretningsgange m.v. efterleves i praksis. Det efterprøves endvidere, om bestemmelserne i regnskabsbekendtgørelsen efterleves, dvs. om der er en betryggende funktions- og personadskillelse med hensyn til godkendelse, udbetaling og bogføring, samt om SKAT gennemfører relevante afstemninger og kontroller.

Ift. opgørelsen af moms- og BNI-bidraget efterprøves

- om opgørelsen i EU's budget (ter) af Danmarks foreløbige bidrag er korrekt og opgjort med udgangspunkt i de endelige moms- og BNI-skøn
- om betalingsanmodningerne³ er i overensstemmelse med beløbene i EU's budget
- om Kommissionens fastsættelse af reguleringer vedrørende tidligere år er foretaget på baggrund af indberetningerne fra Danmark vedrørende moms- og BNI-grundlag

³ Danmark modtager hver måned en betalingsanmodning fra EU-Kommissionen, der angiver hvad der skal betales den pågældende måned. Den benævnes også "Call for funds".

- om bidragene er opgjort i overensstemmelse med de modtagne opgørelser fra EU, og om bidragene er opgjort efter EU's regler, herunder om SKATs godkendelsesbreve er udarbejdet i overensstemmelse med de modtagne opgørelser fra EU
- om opgørelsen af BNI i Danmarks Statistiks indberetning fra september 2015 er i overensstemmelse med det daværende senest offentliggjorte nationalregnskab.

Ift. afregningen for moms og BNI-bidraget efterprøves

- om de månedlige betalinger til EU er godkendt og anvist til udbetaling af hertil bemyndigede personer
- om bogføringen i SAP er foretaget korrekt
- om de bogførte beløb er overført fra SAP til SKS og optaget korrekt i statsregnskabet
- om der er overensstemmelse mellem de godkendte og anviste beløb og selve betalingen ved overførsel til EU's konto i Danmarks Nationalbank
- om udbetalingerne fremgår af kontoudtog fra SKATs konto i Danske Bank
- om betalingerne til EU's konto i Danmarks Nationalbank er sket rettidigt.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der i mindre omfang er behov for ændringer i de reviderede processer. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

Det er vores vurdering, at SKAT har etableret forretningsgange og interne kontroller, som i videst muligt omfang har sikret, at bidragene er opgjort og afregnet i overensstemmelse med EU's materielle og formelle regler samt at bidragene er dokumenteret og optaget korrekt i SKATs regnskab.

SKAT har desuden etableret procedurer, der sikrer,

- at betalingsformidlingen i relation til udbetalinger af Danmarks moms- og BNI-bidrag til EU varetages i overensstemmelse med gældende regler, herunder etableret funktionsadskillelse
- at bogføring af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter kun sker på grundlag af godkendte dokumenter, og at bogføringen er sket i tide, nøjagtig, fuldstændigt og dokumenteret.

SKAT har en procedure for indholdsmæssig kontrol af betalingsanmodningerne. Kontrollens formål er at sikre, at der er overensstemmelse mellem det gældende EU-budget og de beregninger, der danner grundlag for de opgjorte beløb i betalingsanmodningen. Procedurene omfatter imidlertid ikke kontrol af grundlaget for opgørelsen af bidragene i budgetterne og opgørelsen af de årlige reguleringer.

Afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter (moms- og BNI-bidrag) varetages af SKAT, mens selve udgiften opføres i Statsregnskabet under Finansministeriet § 7.51.11. Der foreligger ikke SLA aftale (Service level

Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT om opgave- og ansvarsfordeling.

Her redegøres i punktform kort for de væsentligste prioritet 1 og prioritet 2 observationer.

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
Procedurer for kontrol af opgørelsen af Danmarks bidrag	0	0	1	1
Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT	0	1	0	1
I alt	0	1	1	2

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

Vi har modtaget handleplan fra det reviderede direktørområde. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handleplaner vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1	Procedurer for kontrol af opgørelsen af Danmarks bidrag		Funktionsområde: Opgørelse
1.1 2015 Prio. 3	<p>Det er Regnskab – Skatter og Afgifter, der har ansvaret for at kontrollere og godkende den månedlige betalingsanmodning, udfærdige afregningsbrev og videreformidle konteringsvejledning og bilag til SAP 38 kontoret, der forestår bogføring og udbetaling. Regnskab – Skatter og Afgifter har en procedure for indholdsmæssig kontrol af betalingsanmodningerne. Kontrollens formål er at sikre, at der er overensstemmelse mellem det gældende EU-budget og de beregninger, der danner grundlag for de opgjorte beløb i betalingsanmodningen, dvs. det som Danmark skal afregne. Procedurerne omfatter ikke grundlaget for opgørelsen af bidragene i budgetterne og opgørelsen af de årlige reguleringer.</p> <p>I forbindelse med vores revision af opgørelsen af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter foretager vi en række revisionshandlinger/kontroller vedrørende grundlaget for opgørelsen af bidragene i budgetterne og opgørelsen af de årlige reguleringer. (Disse er uddybet i bilag 3).</p>		<p>Det er vores opfattelse, at SKAT med fordel kunne tilføje enkelte kontroller i procedurerne med henblik på at sikre, at EU's opgørelse af Danmarks BNI- og momsbidrag er korrekt. Følgende kontroller vedrørende grundlaget for opgørelserne i budgetterne kunne gennemføres inden afregning foretages:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrol af om de beløb, som fremgår af EU-budgetterne, svarer til de skønnede beløb vedrørende moms og BNI, som fastlægges i april/maj måned året før budgetåret 2. Kontrol af, at grundlaget for de årlige reguleringer er korrekt, dvs. den BNI regulering, som fremgår af betalingsanmodningen, svarer til det beløb, som Danmarks Statistik har oplyst til EU-Kommissionen, og at grundlaget for momsreguleringen, svarer til det momsgrundlag, som Departementet har oplyst til EU-kommissionen 3. Kontrol af, at kursen, som anvendes i budgetterne, svarer til vekselkursen den sidste kursnoteringsdag i det kalenderår, der går forud for det pågældende budgetår – offentliggjort i EU Tidende.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT		Funktionsområde: Opgørelse
2.1 2015 Prio. 2	<p>Afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter (moms- og BNI-bidrag) varetages af SKAT, mens selve udgiften opføres i Statsregnskabet under Finansministeriet § 7.51.11.</p> <p>Ifølge IR's oplysninger foreligger der ikke en SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT om opgave- og ansvarsfordeling for afregning af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter.</p> <p>Ovennævnte fremgår i øvrigt ikke af regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern §38.</p>	<p>Fraværet af en aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT medfører en risiko for, at det kan være svært at udrede uoverensstemmelser.</p>	<p>IR anbefaler, at der udarbejdes en SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT for så vidt angår procedurer for afregning og regnskabsafklæggelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter. Når aftalen foreligger anbefales det, at det aftalte indarbejdes i regnskabsinstruksen for Skatteministeriets koncern § 38.</p>
<p>Handleplan fra Regnskab, Lars Jepsen:</p> <p>SKAT har efter revisionens afslutning rekvireret forretningsgangsbeskrivelse fra Skatteministeriet vedrørende EU's egne indtægter.</p> <p>Forretningsgangsbeskrivelsen er fremsendt til Intern Revision.</p> <p>Departementet er ved at udarbejde en samarbejdsaftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT.</p> <p>SKAT vil i efteråret 2016 gennemgå forretningsgangsbeskrivelsen og opdatere denne.</p> <p>Vi vil fremsende samarbejdsaftalen, samt den opdaterede forretningsgangsbeskrivelse, til Intern Revision, når de forelægger.</p> <p>Tidsfrist: 31.12.2016.</p>			

Bilag 2: 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 svagthed.

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.

Bilag 3: Uddybende oplysninger

Opgørelse af moms- og BNI-bidraget

Kommissionen beregner og fastsætter størrelsen af Danmarks årlige BNI-bidrag på grundlag af et skøn over Danmarks BNI, og desuden beregner og fastsætter EU-kommissionen størrelsen af reguleringen af BNI-bidraget for de foregående år på grundlag af BNI-indberetninger mv. fra Danmarks Statistik. Disse BNI-indberetninger er baseret på Danmarks Nationalregnskab, der i vidt omfang er baseret på makroøkonomiske statistikker, hvor de underliggende data ikke kan revideres direkte.

Revisionen har derfor ikke omfattet Danmarks Statistiks BNI-indberetninger.

Kommissionen beregner og fastsætter størrelsen af Danmarks årlige momsbidrag på grundlag af et skønnet momsregningsgrundlag, og desuden beregner og fastsætter EU-kommissionen størrelsen af reguleringen af momsbidraget for det foregående år på grundlag af en årlig momsregdegørelse, der er udarbejdet af Skatteministeriets departement. Det skønnede momsregningsgrundlag og momsregdegørelsen er i vidt omfang baseret på oplysninger og regnskabstal fra SKAT. Intern Revision gennemgår departementets momsregdegørelse og reviderer regnskabsstallene fra SKATs opgørelse af momsindtægterne. Afrapportering heraf sker i særskilte revisionsrapporter.

Vurderingskriterier

Reglerne vedrørende EU's budget og egne indtægter, herunder egne indtægter fordelt på medlemsstaterne efter BNI, er fastsat i Rådets forordning 1287/2003 (BNI-forordningen) samt Rådets afgørelse 436 af 7. juni 2007 om ordningen for De europæiske Fællesskabers egne indtægter.

Størrelsen af EU's indtægter og udgifter fastsættes i Den Europæiske Unions almindelige budget i euro. Budgettet skal normalt være vedtaget af Rådet og Parlamentet inden 1. januar i det år, budgettet vedrører, men det kan dog ske, at vedtagelsen først sker efter budgetårets begyndelse. Desuden kan Rådet og Parlamentet vedtage ændringsbudgetter i løbet af budgetåret. Regler for opstilling og gennemførelse af det almindelige budget og ændringsbudgetter samt for regnskabsaflæggelse og Revisionsrettens revision fremgår af finansforordningen nr. 966/2012.

Revisionsmetode

Opgørelsen af EU's egne indtægter er så godt som fuldstændigt reguleret af EU's retsforskrifter samt af EU's budgetter og ændringsbudgetter, hvorfor revisionen hovedsagligt har bestået i en vurdering af, om SKATs forretningsgange ved opgørelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter medvirker til at sikre, at bidragene opgøres i overensstemmelse med retsforskrifterne, samt om Kommissionens betalingsanmodninger og SKATs opgørelse af moms- og BNI-bidrag er i overensstemmelse med beløbene i EU's budgetter og ændringsbudgetter. Revisionen er sket ved en gennemgang af EU's budgetter, Kommissionens betalingsanmodninger og SKATs opgørelse og administration gennem kontrol af forretningsgange samt af grundbilag og regnskabsbilag for 2015.

EU's budget for 2015

EU's udgifter og indtægter samt Danmarks bidrag til det almindelige budget fremgår af tabel 1.

Tabel 1. EU's almindelige budget for 2015

	<u>Hele EU i €</u>	<u>Danmarks bidrag i €</u>	<u>Danmarks bidrag i DKK</u> Kurs 7,4453
EU's udgifter , der skal finansieres af egne indtægter	<u>141.214.040.563</u>		
Told og landbrugsafgifter mv.	16.825.900.000	328.400.000	2.445.036.520
Momsbidraget	18.264.479.250	313.793.400	2.336.286.001
BNI-bidrag	<u>104.548.163.756</u>	<u>2.051.287.280</u>	<u>15.272.449.185</u>
Egne indtægter	<u>139.638.543.006</u>	<u>2.557.736.725</u>	<u>20.053.771.706</u>
Korrektion til fordel for Det forenede Kongerige		182.502.472	1.358.785.655
	<u>139.638.543.006</u>	<u>2.875.983.152</u>	<u>21.412.557.361</u>
Diverse indtægter	<u>1.575.497.577</u>		
EU's indtægter	<u>141.214.040.563</u>		

Omregning mellem euro og d.kr. sker til vekselkursen på den sidste kursnoteringsdag i det kalenderår, der går forud for det pågældende budgetår. Kurserne offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende, C-udgaven. Euroens vekselkurs var den 31. december 2014 7,4453 danske kroner.

Strukturen på EU budgettets indtægtsside har udviklet sig betydeligt med tiden. Det BNI-baserede bidrag har fået stigende betydning og tegner sig i dag for tre fjerdedele af budgettet.

Danmarks bidrag til EU's egne indtægter er blevet ændret i løbet af budgetåret med vedtagelse af ændringsbudgetter. Størrelsen af Danmarks bidrag i de enkelte budgetter, hvor der er vedtaget ændringer til EU's egne indtægter fremgår af tabel 2.

Tabel 2. Danmarks bidrag i EU's ændringsbudget 5 og 6, 2015

	Ændringsbud- get 5 Euro	Ændringsbud- get 6 Euro
Told og sukkerafgifter mv.	328.400.000	332.198.618
Momsbidraget BNI-bidraget ekskl.	313.793.400	302.927.330
Reserver	2.024.445.418	1.961.742.240
Egne indtægter i alt	2.666.638.818	2.596.868.188
Korrektion til fordel for Det Forenede Kongerige (UK)	182.502.472	151.269.379
Danmarks samlede bidrag	2.849.141.290	2.748.137.567

BNI-bidraget i EU's budget

Betegnelsen BNI-bidraget skyldes, at de enkelte medlemsstaters BNI anvendes som fordelingsnøgle, når det samlede BNI-bidrag skal fordeles på medlemsstaterne, jf. Rådets afgørelse 2007/436, artikel 2, stk. 1, litra c og forordning 1287/2003 artikel 1. Fordelingen sker ved, at der beregnes en procentsats som udtryk for forholdet mellem størrelsen af det samlede BNI-bidrag og summen af medlemsstaternes BNI.

Den enkelte medlemsstats BNI-bidrag findes ved at tage 1 procent af den enkelte medlemsstats BNI og gange denne med den ovennævnte beregnede procentsats.

Størrelsen af det samlede BNI-bidrag, medlemsstaternes BNI, beregning af BNI-procentsatsen samt fordelingen af det samlede BNI-bidrag på de enkelte medlemsstater fremgår af EU's budget og ændringsbudgetterne.

BNI fremgår af de enkelte medlemsstaters nationalregnskaber. Nationalregnskabet og dermed BNI for et bestemt budgetår foreligger først, når budgetåret er udløbet. I forbindelse med udarbejdelse af EU's budgetforslag, det vil sige året forud for budgetåret, skønner de enkelte medlemsstater derfor over størrelsen af BNI for det kommende år. I Danmark foretages skønnet på grundlag af en fremskrivning af tallene i den senest foreliggende økonomiske redegørelse fra Finansministeriet. Det danske skøn er fastsat i overensstemmelse med Finansministeriets konjunkturvurdering.

Kommissionen foretager ligeledes en fremskrivning af de enkelte medlemsstaters BNI. Det endelige BNI-skøn beslutes efterfølgende på baggrund af drøftelser mellem Danmark og Kommissionen. Drøftelserne finder sted på et møde i EU's ACOR-udvalg (Advisory Commission on Own Resources) i maj i året forud for

budgetåret, hvor de enkelte medlemsstater og EU-kommissionen bliver enige om størrelsen af de BNI-tal, der skal anvendes i budgetforslaget.

På samme møde i ACOR-udvalget bliver der også foretaget en revision af indeværende års BNI-skøn. Revisionen foretages efter samme principper som skønnet over budgetforslagets BNI. En sådan revision kan medføre, at medlemsstaternes BNI ændres i det indeværende budget i forbindelse med vedtagelse af et ændringsbudget.

Skatteministeriet repræsenterer Danmark på ACOR-møderne.

Fordelingen af BNI-bidraget på de enkelte medlemsstater er således baseret på et skøn over BNI. Medlemsstaternes betaling af BNI-bidrag i løbet af et budgetår er derfor en form for a conto bidrag, der bliver reguleret, når der efter budgetårets udløb foreligger en egentlig opgørelse af medlemsstaternes BNI for det pågældende år. Til brug for denne regulering skal medlemsstaterne ifølge art. 2, stk. 2 i BNI-forordningen (forordning 1287/2003) inden den 22. september i det efterfølgende budgetår indberette forrige års BNP og BNI til Kommissionen. I Danmark udarbejder Danmarks Statistik nationalregnskabet, hvorfor det er Danmarks Statistik, der sender BNI-indberetningsskemaet til Kommissionen inden den 22. september.

IR's revision omfatter en undersøgelse af, om det BNI-skøn for 2015, der ifølge Skatteministeriet er opnået enighed om på ACOR-mødet i maj 2014, er i overensstemmelse med det BNI-beregningsgrundlag, som fremgår af Den Europæiske Unions almindelige budget 2015. Intern Revision har i forbindelse med revisionen indhentet oplysninger fra Skatteministeriet vedrørende dette BNI-skøn. Intern Revision har sammenholdt de modtagne oplysninger om BNI-skønnet vedrørende 2015 med det danske BNI-beregningsgrundlag, som fremgår af den Europæiske Unions almindelige budget 2015. Revisionen har vist, at der er overensstemmelse mellem tallene.

Reduktion til fordel for Danmark

På Det Europæiske Råds møde i Bruxelles i februar 2013 fik Danmark for perioden 2014-2020 en årlig rabat på ca. 970 mio. kr. på indbetalingerne til EU's budget. Rabatten til Danmark er en såkaldt bruttoreduktion af Danmarks bidrag baseret på bruttonationalindkomsten (BNI). Udmøntning af rabatten afventer imidlertid, at afgang 2014/335 ratificeres.

UK-kompensationen i EU's budget

Danmarks kompensation til UK udgiftsføres ifølge aftale med Finansministeriet fra og med 2015 på kontoen for BNI-bidraget og udgjorde i 2015 1.346,83 mio. kr.

Kompensationen til Danmark efter Amsterdam-traktaten er indtægtsført på kontoen for BNI-bidraget og udgør 29,82 mio. kr. UK's og Irlands kompensation efter Amsterdam-traktaten er udgiftsført på kontoen for BNI-bidraget og udgør 6,64 mio.kr. Derudover er der på kontiene indtægts- og udgiftsført reguleringer for tidligere år.

UK-kompensation er en rabatordning som Storbritannien fik forhandlet på plads i 1984. UK-kompensationen er baseret på en opgørelse af det såkaldte nettobidrag. Nettobidraget siger noget om, hvor stor en andel Storbritannien betaler af de samlede indbetalinger til EU-budgettet i forhold til, hvor stor en andel af de samlede udbetalinger fra EU-budgettet Storbritannien modtager. Forenklet sagt får Storbritannien en rabat svarende til 66 procent af den andel af indbetalingerne til

budgettet, der overstiger udbetalingerne fra budgettet. Beregningen bliver dog yderligere kompliceret af, at der skal korrigeres for overgangen fra primært momsbaseerede bidrag til BNI-bidrag samt optagelsen af nye medlemslande.

Det er de øvrige medlemslande, der skal finansiere Storbritanniens rabat, og fordelingen af finansieringen er baseret på de enkelte medlemslandes BNI-andel. Den præcise opgørelse af Storbritanniens rabat i det enkelte år kan dog først opgøres efter fire år, så den budgetterede størrelse af rabatten er baseret på data for det forudgående år.

Momsbidraget i EU's budget

Størrelsen af det samlede momsbidrag i EU's budget beregnes med en ensartet sats af summen af alle medlemsstaternes udjævnede momsbergningsgrundlag. Den enkelte medlemsstats momsbidrag findes ved at gange den ensartede sats for egne momsindtægter med 1 procent af medlemsstatens udjævnede momsbergningsgrundlag. Ved det "udjævnede momsbergningsgrundlag" forstås medlemsstatens moms-bergningsgrundlag på maksimalt 50 % af medlemsstatens BNI. Størrelsen af det samlede momsbidrag, medlemsstaternes harmoniserede momsbergningsgrundlag, medlemsstaternes udjævnede momsbergningsgrundlag, beregning af den ensartede momssats samt størrelsen af de enkelte medlemsstats momsbidrag fremgår af EU's budget og af ændringsbudgetterne.

Momsbergningsgrundlaget bliver opgjort på grundlag af den opkrævede moms i de enkelte medlemsstater ved, at de i en medlemsstats indgåede samlede nettomomsindtægter divideres med den sats, efter hvilken der er opkrævet moms i det pågældende år. Anvendes der ved opkrævningen flere momssatser anvendes en vejet gennemsnitssats. Da størrelsen af den opkrævede moms for et bestemt budgetår først foreligger, når budgetåret er udløbet, skal medlemsstaterne senest den 15. april i forbindelse med udarbejdelse af EU's budgetforslag for det kommende år, sende et skøn over grundlaget for momsindtægterne for det følgende regnskabsår til Kommissionen, jf. forordning 1553/1989 art. 8. Beregninger af det samlede momsbidrag og fordelingen på de enkelte medlemsstater er derfor baseret på et skønnet momsbergningsgrundlag. Det skønnede momsbergningsgrundlag, der anvendes i det vedtagne budget, kan med vedtagelsen af ændringsbudgetter ændres i løbet af året til et nyt skønnet momsbergningsgrundlag. Medlemsstaternes betaling af momsbidrag i løbet af et budgetår er derfor en form for a conto-bidrag, der bliver reguleret, når der efter budgetårets udløb foreligger en egentlig opgørelse af medlemsstaternes momsbergningsgrundlag for det pågældende år.

Til brug for denne regulering skal medlemsstaterne inden den 31. juli i det efterfølgende budgetår indsende en momsredegørelse med oplysning om bl.a. foregående års mellemliggende momsgrundlag, kompensationer og det harmoniserede momsbergningsgrundlag, jf. forordning 1553/1989 art. 7, stk. 1.

IR's revision omfatter en undersøgelse af, om det moms-skøn for 2015, der ifølge Skatteministeriet er opnået enighed om på ACOR-mødet i maj 2014, er i overensstemmelse med det moms-bergningsgrundlag, som fremgår af Den Europæiske Unions almindelige budget 2015. Intern Revision har i forbindelse med revisionen indhentet oplysninger fra Skatteministeriet vedrørende dette moms-skøn. Skatteministeriet repræsenterer Danmark på ACOR-møderne.

Intern Revision har sammenholdt de modtagne oplysninger om moms-skønnet vedrørende 2015 med det danske moms-beregningsgrundlag som fremgår af den Europæiske Unions almindelige budget 2015. Revisionen har vist, at der er overensstemmelse mellem tallene.

Gennemgang af Kommissionens betalingsanmodninger i 2015 for så vidt angår BNI-bidraget, UK-kompensation, reguleringer for tidligere år og refusioner som følge af Amsterdamtraktaten

Intern Revision har gennemgået Kommissionens betalingsanmodninger i 2015.

I tabel 3 er Kommissionens samlede anmodning om BNI-bidrag 2015 sammenholdt med EU's ændringsbudget 06.

Tabel 3: Betalingsanmodninger sammenholdt med EU's ændringsbudget 6

	Ændringsbudget 06 2015 DKK	EU's betalings- anmodninger 2015 DKK
BNI-bidraget for 2015 ekskl. Reserver	14.605.759.499	14.605.759.499
UK-kompensation 2015 incl. reguleringer *		1.346.824.206
Refusioner vedrørende 2014 som følge af Amsterdamtraktaten	-	-23.178.801
Reguleringer af BNI-bidraget for 2002-2014	-	-450.754.123
Sum	14.605.759.499	15.478.650.691

*Ift. UK kompensationen er der sket regulering i november og december måned. Beløbene er afstemt til oplysningerne om reguleringerne, som fremgår af ændringsbudget 6.

Som det kan ses af ovenstående tabel, svarer Kommissionens betalingsanmodninger vedrørende BNI-bidraget 2015 til Danmarks bidrag ifølge ændringsbudget 6.

I ovenstående beløb på kr. 15.478,65 mio. indgår ikke den regulering/det tilgodehavende for 2015 på kr. -557,93 mio., som Danmarks har til gode vedrørende BNI. Den bogførte (netto) udgift vedrørende BNI og UK-kompensation udgør således kr. 14.920,73 mio. (som det fremgår øverst side 4).

Danmark har som følge af Amsterdamtraktaten betalt 6.179.703 kr. i december 2015 til UK vedrørende 2014, samt betalt 457.774 kr. til Irland vedrørende 2014. Danmark har som følge af Amsterdamtraktaten (jf. forbehold) fået tilbagebetalt 29.816.278 kr. for 2014.

Medlemsstaternes indberettede BNI er anvendt som fordelingsnøgle ved beregningen af Danmarks, Storbritannien og Irlands refusion. Intern Revision har kontrolleret fordelingsnøglen og BNI grundlaget for 2014 og har efterprøvet, at den

er i overensstemmelse med Danmarks Statistiks indberetning af BNI fra september 2015.

Intern Revision har i forbindelse med revisionen kontrolleret, at reguleringerne af BNI-bidraget vedrørende årene 2002-2014 som følge af BNI-indberetning fra Danmarks statistik af september 2015 svarer til forskellen mellem BNI, indberettet i 2014 og BNI, indberettet af Danmarks Statistik 2015. Der er endvidere kontrolleret, at BNI-grundlaget for regulering vedrørende 2014 er i overensstemmelse med Danmarks Statistiks indberetning af september 2015 vedrørende 2014.

Intern Revision har kontrolleret opgørelsen af reguleringerne. Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

En samlet vurdering på grundlag af en gennemgang af betalingsanmodningerne er, at Kommissionens betalingsanmodninger er i overensstemmelse med EU's regler.

Gennemgang af Kommissionens betalingsanmodninger i 2015 for så vidt angår momsbidraget og reguleringer for tidligere år

I tabel 4 er Kommissionens samlede anmodning om momsbidrag og UK-kompensation i 2015 sammenholdt med EU's ændringsbudget 06 2015.

Tabel 4. Betalingsanmodninger sammenholdt med EU's almindelige budget

	Ændringsbudget 6 2015 DKK	EU's betalingsanmodninger 2015 DKK
Momsbidraget 2015	2.255.384.850	2.255.384.850
Reguleringer af momsbidraget for 2005-2014	-	-59.225.826
Sum	2.255.384.850	2.196.159.023

Som det fremgår af tabel 4, så svarer Kommissionens betalingsanmodninger 2015 vedrørende momsbidraget til Danmarks bidrag ifølge ændringsbudget 06.

Intern Revision har kontrolleret Kommissionens opgørelse af regulering af momsbidraget. Reguleringen af momsbidraget for 2014 på -59.225.826 er foretaget med udgangspunkt i momsredegørelsen af juli 2015 vedrørende 2014. Revisionen viser, at Kommissionen ved reguleringen har anvendt et momsregningsgrundlag på 692.410.456.508 kr. hvilket er i overensstemmelse med momsregningsgrundlaget ifølge momsredegørelsen 2014 udarbejdet af Skatteministeriet. Kommissionen har anvendt den ensartede sats for det pågældende år ved beregningen af reguleringens størrelse.

Reguleringen af de enkelte medlemsstaters momsbidrag er beregnet som forskellen mellem det nu beregnede momsbidrag og det a conto bidrag, der er betalt i 2014.

En samlet vurdering af Kommissionens betalingsanmodninger er, at EU-kommissionens betalingsanmodninger er i overensstemmelse med EU's regler.

Gennemgang af SKATs godkendelse af moms- og BNI-bidrag

Ligesom Kommissionens betalingsanmodninger omfatter momsbidrag, BNI-bidrag, UK-kompensation mv., så omfatter SKATs godkendelsesbreve til regnskabsdelen også både BNI-bidraget, momsbidraget og UK-kompensation mv. I godkendelsesbrevene er det samlede bidrag til EU udspecificeret, så moms og BNI-bidraget mv. kan opgøres særskilt. Momsbidraget, UK-kompensation og BNI-bidraget mv. er i finansloven 2015 opført under 7.51.11.10 og 7.51.11.20.

Godkendelsesbrevene er sammenholdt med Kommissionens betalingsanmodninger. Som det fremgår af nedenstående tabel, har SKAT godkendt samtlige betalingsanmodninger fra Kommissionen i perioden 1. januar – 31. december 2015, hvilket vil sige, at der er godkendt samlede betalinger på i alt 17,7 mia. kr. til EU.

Tabel 5. Betalingsanmodninger sammenholdt med SKATs godkendelsesbreve

	EU's betalingsanmodninger DKK	SKATs godkendelsesbreve DKK
BNI-bidraget for 2015 inkl. refusioner og reguleringer samt UK-bidrag	15.478.660.780	15.478.660.780
Moms-bidraget for 2015 inkl. reguleringer	2.196.159.023	2.196.159.023
Sum	17.674.819.803	17.674.819.803

I ovenstående beløb indgår ikke regulering i BNI-bidraget på -557.929.000 kr., som er modregnet i forbindelse med afregningen for januar 2016. Udgifterne for 2015 er nedsat med reguleringen/tilgodehavendet, da reguleringen/tilgodehavendet er opgjort i 2015 og fremgår af ændringsbudget 08.

Sammenholdelse af Danmarks Statistiks indberetning med Nationalregnskabet

Revisionen omfatter en undersøgelse af, om Danmarks Statistiks BNI-indberetning for 2015 er i overensstemmelse med det på daværende tidspunkt senest offentliggjorte nationalregnskab for 2014, der er juni-versionen af nationalregnskabet, som offentliggøres i Statistiske Efterretninger.

Danmarks Statistiks BNI-indberetning er sendt til Kommissionen den 22. september 2015. Intern Revision har sammenholdt oplysningerne i ovennævnte Nationalregnskab med den endelige BNI-indberetning. Det kan herefter konkluderes, at opgørelsen af BNI i Danmarks Statistiks BNI-indberetning er i overensstemmelse med Danmarks BNI for 2014.

Forretningsgange i SKAT, Regnskab – Skatter og afgifter vedrørende SKATs opgørelse, godkendelse og kontrol med betalingsanmodningernes indhold

Intern Revision har foretaget forretningsgangsundersøgelser med udgangspunkt i regnskabsinstruksen og arbejds-/procesbeskrivelser i relation til SKATs opgørelse, godkendelse og kontrol med indholdet af EU Kommissionens betalingsanmodninger.

Der skal ifølge regnskabsinstruksen foretages godkendelse af disponeringer, der vedrører udgifter herunder moms- og BNI-bidrag til EU's egne indtægter. Ifølge regnskabsinstruksen har funktionslederen/kontorchefen bemyndigelse til at godkende alle disponeringer i afdelingen.

Der ses at være beskrevet funktionsadskillelse i forbindelse med opgørelse og godkendelse af betalingsanmodningerne. Der er foretaget stikprøvevis gennemgang af de interne kontroller og forretningsgange vedrørende opgørelse og godkendelse af betalingsanmodninger, og gennemgangen viste, at ansvaret er afgrænset klart og betryggende, og at procedurerne overholdes.

Intern Revision har modtaget beskrivelse fra Regnskab – Skatter og afgifter vedrørende den indholdsmæssige kontrol af betalingsanmodningerne fra Kommissionen. Kontrollens formål er at sikre, at der er overensstemmelse imellem det gældende EU-budget eller ændringsbudget og de anvendte beløb i betalingsanmodningens beregninger. Kontrollen består af en løbende kontrol for hver periode samt en årlig afstemning. Der er foretaget stikprøvevis gennemgang af disse kontroller. IR's gennemgang er, som det følger af ovenstående, således dybere end SKATs kontrol. Det er på denne baggrund, at IR har foreslået anbefalinger på dette punkt. Se nærmere i bilag 1.

Regnskabsmæssig registrering af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter (moms- og BNI)

Intern Revision har foretaget undersøgelser af forretningsgangene med udgangspunkt i regnskabsinstruksen og arbejds/procesbeskrivelser i relation til SKATs bogføring/registrering af Danmarks moms- og BNI-bidrag til EU.

Registreringsfunktionen/bogholderifunktionen i SAP 38 kontoret foretager bogføring af moms- og BNI-bidrag via SAP 38. Registreringen foretages i henhold til anvisninger i konteringsvejledninger på baggrund af godkendelsesbreve sendt fra betalingsfunktionen i Regnskab – Skatter og afgifter. Registreringsfunktionen/bogholderifunktionen kontrollerer, at regnskabsbilagene er forsynet med krævet godkendelsespåtegning, og der foretages afstemning mellem godkendelsesbreve og konteringsvejledningen pr. forretningsområde.

Sikring af korrekt bogføring vedrørende EU bidragene sker månedligt forud for den månedsvise regnskabsaflæggelse. Intern Revision har påset, at kontrollen er gennemført, samt at der er gennemført månedlig sandsynlighedskontrol. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Intern Revision har herudover foretaget stikprøvevis kontrol af registreringen og bogføringen af moms- og BNI-bidrag. Substansrevisionen har til formål at påse, om procedurerne overholdes. Det er kontrolleret:

- at registreringerne af moms- og BNI-bidrag er foretaget på baggrund af godkendte dokumenter/bilag
- at de anviste beløb er bogført med påtegning af påtegningsberettigede personer i bogholderiet
- at bogføringen i SAP 38 er foretaget korrekt (nøjagtigt, fuldstændigt og dokumenteret) og på et korrekt grundlag
- at de bogførte beløb fremgår af SAP 38
- at bidragene er optaget korrekt i Statsregnskabet.

Der er etableret funktionsadskillelse i henhold til forretningsgangsbeskrivelserne for så vidt angår personmæssig adskillelse mellem den regnskabsmæssige registrering og selve betalingen af moms- og BNI-bidrag, og det er konstateret, at der er overensstemmelse mellem forretningsgangsbeskrivelser og de faktiske forhold.

Ved revisionen er det efterprøvet, at der foreligger afstemninger mellem SAP 38 – forretningsområde 5122 og 5123 til SKS-regnskabet, og at Regnskab – Skatter og Afgifter foretager de relevante afstemninger tilfredsstillende.

Det er endvidere påset, at SAP38-regnskabet vedrørende de her omhandlede poster er i overensstemmelse med Statsregnskabet § 7.51.11.

På baggrund af revisionen vurderes det, at SKAT har etableret procedurer, der sikrer, at bogføring af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter kun sker på grundlag af godkendte dokumenter, og at bogføringen er hurtig, nøjagtig, fuldstændig, ajour og dokumenteret. Det er konstateret, at bogholderifunktionen/registreringsfunktionen er afgrænset klart og betryggende.

Afregning/udbetaling af moms- og BNI-bidrag til EU

Intern Revision har foretaget gennemgang af regnskabsinstruksen i relation til frigivelse af udbetalinger af EU-bidragene. Der fremgår heraf, at gennemførelse af udbetalinger forudsætter involvering af mindst to medarbejdere, så det sikres, at funktionerne vedrørende registrering og betaling holdes adskilt. Medarbejdere, der er autoriseret til registrering i de centrale systemer, må ikke frigive egne ekspeditioner til udbetaling.

Gennemførelse af betalinger via betalingssystemerne skal, for at sikre funktionsadskillelsen, foretages i overensstemmelse med den beskrevne arbejdsgang i regnskabsinstruksen. Bemyndigelser til henholdsvis at oprette og frigive betalingsforslag følger af systemadgangen hertil.

Det er i forbindelse med revisionen påset, at procedurerne overholdes for så vidt angår personmæssig adskillelse, så en enkelt person ikke gennemfører både tilrettelæggelse og frigivelse af en betaling.

Det er kontrolleret, at der er funktionsadskillelse mellem disponering, godkendelse, frigivelse og registrering samt påset, at bilagene er forsynet med godkendelsespåtegning som bekræftelse på, at de kan videregives til registrering og betaling af hertil bemyndigede personer.

Der foretages som led i den månedsvise regnskabsafslutning kontrol af betalinger i SAP 38 og i Danske Bank. Intern Revision har påset, at kontrol af betalinger i SAP 38 og afstemning af bankkonti er foretaget vedrørende udbetalingerne af moms- og BNI-bidrag.

Det er med hensyn til udbetaling af bidrag vedrørende moms og BNI ved substansrevision kontrolleret, om procedurerne er blevet fulgt. Med henvisning hertil er det Intern Revisions vurdering, at

- bidragene er afregnet/betalt i overensstemmelse med de modtagne opgørelser fra EU og EU's regler
- udbetalinger fremgår af kontoudtog fra SKATs konto i Danske Bank
- betalingerne til EU's konto i Danmarks Nationalbank er sket rettidigt.

På baggrund af revisionen vurderes det, at SKAT har etableret procedurer, der sikrer, at udbetaling kun sker på grundlag af godkendte dokumenter, samt at alle udbetalinger registreres og bogføres korrekt.

På grundlag af den udførte revision vurderes det endvidere, at der er etableret procedurer, der sikrer, at betalingsformidlingen i relation til udbetalinger af

Danmarks moms- og BNI-bidrag til EU sker afgrænset, klart, betryggende og i overensstemmelse med gældende regler.

Det er således Intern Revisions vurdering, at Danmarks bidrag til EU's egne indtægter (moms og BNI) for finansåret 2015 er afregnet i overensstemmelse med de statslige regn-skabsregler og Rådets forordning 1150/2000, jf. Rådets forordning 1553/89 samt Rådets afgørelse 436/07.