

18. maj 2016
J. nr. 15-1963013
Plannr. 114-140

Intern Revision

Rapport 2015

Økonomi - Regnskab

Revision af SKATs opgørelse af
momsindbetalingerne for finansåret 2014

Modtager

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

Kopi

Direktør Karsten Juncher
Departementet
Rigsrevisionen

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

Forord

Intern Revision (IR) har, jævnfør orienteringsbrev af 20. februar 2015, revideret SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for finansåret 2014 og SKATs opgørelse af momsindbetalingerne fra DR og TV2. Den udførte revision er en del af den samlede revision af SKATs afregning til EU for 2015.

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.

København, den 18. maj 2016



Kurt Wagner
Revisionschef



Dorthe Jensen
Revisor

1. Formål

Danmark og de øvrige medlemsstater betaler ud over EU's egne 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.

Danmark skal betale bidrag til EU efter det fælles beregningsgrundlag for merværdiafgiften (momsbidraget).

Medlemsstaternes betaling af momsbidrag i løbet af et budgetår er en form for a conto-bidrag, der bliver reguleret, når der efter budgetårets udløb foreligger en egentlig opgørelse af medlemsstaternes momsregningsgrundlag 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 (momsindbetalingerne), kompensationer og det harmoniserede momsregningsgrundlag, jf. Rådets forordning 1553/1989 art. 7, stk. 1.

Skatteministeriets departement har ansvaret for udfærdigelse og fremsendelse af momsredegørelsen. SKAT har ansvaret for opgørelsen af det mellemliggende grundlag (momsindbetalingerne). Opgørelsen skal i henhold til Rådets forordning nr. 1553/89 udarbejdes efter kontantprincippet (faktiske betalinger).

Denne revision omfatter en gennemgang af SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for 2014 og momsindbetalingerne fra DR og TV2 (teleydelser) for 2014. Momsindbetalingerne udgør et delelement af ovennævnte momsregningsgrundlag. Det mellemliggende grundlag udgjorde kr. 690,3 mia. kr. i 2014.

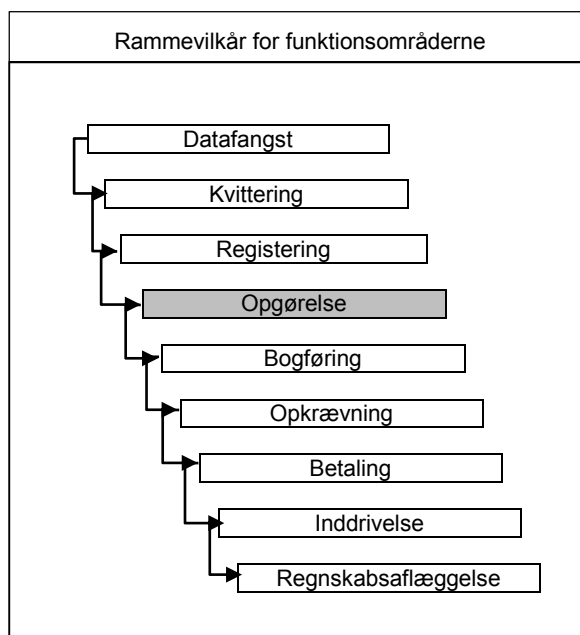
¹ Rådets forordning 609/2014 er endnu ikke trådt i kraft, idet Rådets afgørelse 336/2014 endnu ikke er ratificeret. Der henvises derfor fortsat til 1150/2000.

² Rådets afgørelse 336/2014 afløser Rådets afgørelse 436/2007, når den er ratificeret.

Revisionen skal resultere i, at IR kan udtrykke en konklusion om hvorvidt SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for 2014 er rigtig.

2. Omfang

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



Revisionen omfatter SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for finansåret 2014 og SKATs opgørelse af momsindbetalingerne fra DR og TV2 (teleydelser) for 2014.

SKATs opgørelse af de samlede momsindbetalinger for finansåret 2014

Intern Revision har afstemt opgørelsen af momsindbetalingerne med momsindtægterne i SAP bogholderiet samt Statsregnskabet.

Revisionen er foretaget med udgangspunkt i SKATs opgørelse af momsindbetalinger for 2014, afstemning for 2014 og SKATs interne arbejdsbeskrivelse for 2014.

Vi har gennemført analyse af udviklingen over årene og foretaget afstemninger i relation til momsopgørelsen. Spørgsmål til momsopgørelsen og afstemningerne er gennemgået og drøftet med § 38 - Regnskab (Regnskab – Skatter og Afgifter).

Vi har ligeledes påset, at der er foretaget afstemning af systemer og bankkonti, herunder at relevante SAP-konti i forhold til momsopgørelsen kan afstemmes til konto 38.21.01 i statsregnskabet (SKS).

SKATs opgørelse af momsindbetalingerne fra DR og TV2

Revisionen er foretaget med udgangspunkt i SKATs opgørelse, og det er i den forbindelse påset at:

- Opgørelsen indeholder månedsangivelsen for december 2013, samt angivelserne fra og med januar til og med november for 2014 for begge virksomheder.
- 3 tilfældigt udvalgte månedsangivelser i DR-systemet stemmer til opgørelsen, både hvad angår beløb og periode.
- Eventuelle yderligere momsindbetalinger på baggrund af rettede angivelser er medtaget i opgørelsen, samt at rettede angivelser, angivet efter 31.12.2014, ikke er medtaget i opgørelsen.

3. Konklusion

Det er vores vurdering, at der **intet behov er** for ændringer i de reviderede processer vedr. opgørelse af momsindbetalingerne.

Det er vores vurdering, at der **behov for mindre** ændringer i de reviderede processer vedr. opgørelse af momsindbetalingerne for DR og TV2.

Det er vores opfattelse, at SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for 2014 er opgjort rigtigt, det vil sige at den ikke indeholder væsentlige fejl og mangler.

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
SKATs opgørelse af de samlede momsindbetalinger for finansåret 2014	0	0	1	1
SKATs opgørelse af momsindbetalingerne fra DR og TV2	0	1		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 handleplaner 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	SKATs opgørelse af de samlede momsindbetalinger for finansåret 2014		Funktionsområde: Opgørelse
2015 Prio. 3	<p>Fejl i den opgjorte debitorsaldo</p> <p>Der er i debitorsaldoen fejlagtigt medregnet 3.143.334,60 kr., der vedrører krav, der tidligere er afskrevet.</p> <p>Fejlen stammer fra en omlægning af restanceinddrivelsen tilbage i 2006, hvor den valgte bogføringsmetode bevirkede, at afskrevne bokrav ved en fejl påvirkede momsopgørelsens debitorsaldo ultimo med 17 mio. kr. Differencen er reduceret over tid i takt med, at kravene er indfriet.</p>	<p>Konsekvensen af fejlen er, at debitorerne i 2014 er opgjort 3.143.334,60 kr. for højt.</p> <p>Dette bevirker, at momsindbetalingerne, der danner grundlag for beregning af momsbidraget til EU, er opgjort 3.143.334,60 kr. for lavt.</p> <p>Fejlen har bevirket, at der er sket en fejlagtig periodisering af godt 14 mio. kr. i perioden 2006 til 2014.</p>	<p>§ 38 - Regnskab rettede fejlen, før opgørelsen blev sendt til departementet.</p> <p>Den afledte periodiseringsfejl i perioden 2006-2014 er drøftet med Departementet, der vil tage forholdet op med EU.</p> <p>EU-Kommissionen foretog revision i 2014, hvorfor departementet vurderer at det er usandsynligt at der skal foretages reguleringer, men at kommissionen muligvis ønsker at ændre de statistiske oplysninger.</p>

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2	SKATs opgørelse af momsindbetalinger for DR og TV2		Funktionsområde: Opgørelse
2015 Prio. 2	<p>Manglende oplysning om indbetalinger</p> <p>SKATs opgørelse indeholder alene oplysning og dokumentation for ordinære angivelser fra DR systemet. Opgørelsen af momsindbetalinger fra DR og TV2 indeholder ingen dokumenteret undersøgelse af, om der i opgørelsesåret er angivet rettelser til momsangivelser for 2014 eller foregående år.</p>	<p>Konsekvensen af er, at momsindbetalingerne for DR og TV2 kan være opgjort forkert, idet opgørelsen ikke indeholder eventuelle rettelser foretaget i opgørelsesåret.</p>	<p>Det anbefales, at der i opgørelsen af momsindbetalinger indgår en dokumenteret undersøgelse af, om der i opgørelsesåret er angivet rettelser til angivelser vedr. opgørelsesåret eller foregående år.</p>
<p>Handleplan fra Regnskab – Skatter og Afgifter</p> <p>Kontaktperson – Jakob Hauge</p>			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	I forbindelse med SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for DR og TV2 for finansåret 2015 er der foretaget kontrol af efterangivelser for tidligere år. Der er udarbejdet notat om hvilke arbejder, der skal udføres fremover til sikring denne kontrol.		

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 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.