

29. april 2016
J. nr. 16-0542143

Intern Revision

Erklæring

SKATs opgørelse, afregning og regnskab for finansåret 2015 for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter for §§ 7.51.01 – 7.51.11

Modtager
Rigsrevisionen

Kopi
Departementet

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

1. Formål med erklæringen

Formålet med nærværende erklæring er, at Intern Revision over for Rigsrevisionen erklærer sig om SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter med udgangspunkt i de af Intern Revision udførte revisioner.

Denne erklæring er til brug for Rigsrevisionens erklæring om revisionen af Danmarks afregning til EU for finansåret 2015 vedrørende told, sukkerafgifter, moms, UK og BNI.

2. Ledelsens ansvar

SKATs ledelse har ansvaret for de månedlige opgørelser og afregninger til Den Europæiske Union, herunder for det underliggende grundlag for disse opgørelser.

3. Intern Revisions ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om Danmarks bidrag til EU's egne indtægter på grundlag af vores revision.

4. Den udførte revision

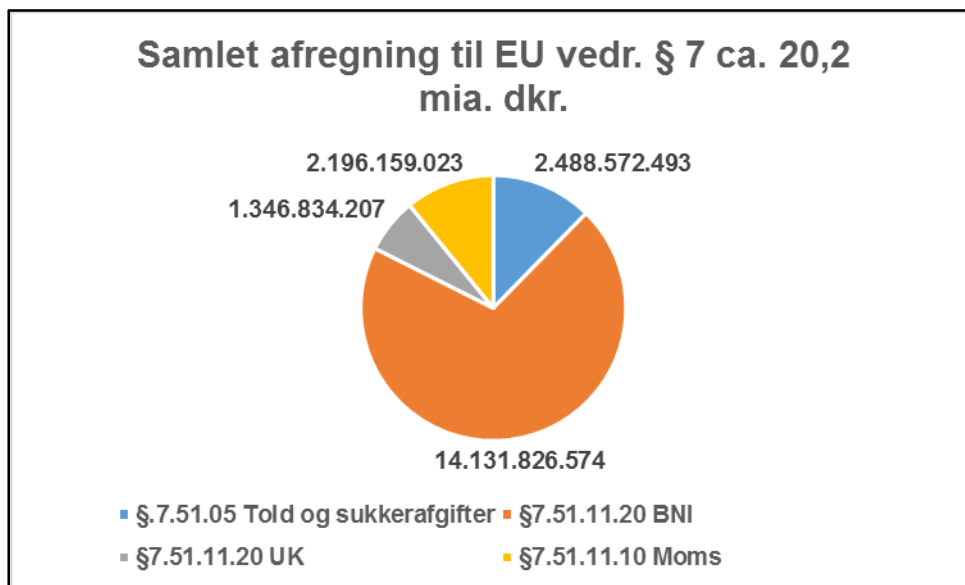
Vi har udført revisionen i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorloven. God offentlig revisionsskik er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999). Dette kræver, at vi planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at afregningen til Den Europæiske Union ikke indeholder væsentlig fejlinformation, samt at dispositioner af det underliggende grundlag, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med forordninger, love og andre forskrifter.

Revisionen har omfattet udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for bogføring, beløb og opgørelse for afregning og udbetaling vedrørende Danmarks bidrag til EU's egne indtægter finanslovens §§ 7.51.01 - 7.51.11.

Revisionen omfatter endvidere stillingsstagen til den af SKATs ledelse anvendte regnskabspraksis og vurdering af den samlede præsentation i bilag 1 og bilag 2.

Bilag 3 indeholder oversigt over revisionsrapporter, som danner grundlag for erklæring om Danmarks afregning til EU for finansåret 2015.

I nedenstående oversigt fremgår Danmarks bidrag til EU's egne indtægter:



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

Vores revision omfatter ikke budgetspecifikationen på finanslovens § 7, idet revision heraf varetages af Rigsrevisionen.

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

Supplerende oplysning

Intern Revision havde for finansåret 2014 et forbehold i revisionserklæringen vedrørende SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til den europæiske union af egne indtægter told - og sukkerafgifter. Danmark havde siden 2006 afregnet for meget i nogle tilfælde og i andre tilfælde afregnet for lidt, hvor SKAT har behandlet deposita-fortoldninger. Saldoen i § 38-regnskabet har været akkumuleret, og udviser en debet saldo på SKS konto 9760, som normalt skulle have udvist en kredit saldo. Det samlede beløb for årene 2006 til 2014 er blevet oplyst til ca. 40 mio. kr.

SKAT har orienteret EU-kommissionen, og derved udsat forældelsesperioden i forhold til berigtigelser af regnskabet jf. Rådets forordning 1150/2000 artikel 7, stk. 2.

SKAT har i juni 2015, foretaget modregning i afregningen til EU på ca. 18 mio. kr, som omfatter perioden 2012 til marts 2015. SKAT har medio marts 2016 foretaget de systemmæssige rettelser, hvorfor der medio 2016 vil blive foretaget endelig regulering på de respektive konti i SAP, samt på SKS kontoen. Tilsvarende vil der blive foretaget modregning i afregningen til EU for månederne april 2015 til marts 2016. SKAT har på erklæringstidspunktet ikke opgjort beløbet for perioden april 2015 til marts 2016.

Intern revision finder samtidig, at ovennævnte supplerende oplysning vedrørende konto 4154 i § 38 ikke giver anledning til forbehold i revisionserklæring for SKATs samlede regnskab.

5. Konklusion

Det er Intern Revisions opfattelse, at:

- opgørelse, afregning og regnskabet til Den Europæiske Union af bidrag vedrørende EU's egne indtægter statsregnskabets § 7.51.01 - § 7.51.11 for 2015, er udarbejdet i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler, men at de ikke giver et retvisende billede af afregningen til EU for regnskabsår 2015 for så vidt angår deposita fortoldningsangivelser
- de transaktioner, der ligger til grund for regnskabet for 2015 for afregning til den Europæiske Union af EU's egne indtægter med undtagelse af ovenstående forhold vedrørende deposita-fortoldningsangivelser, som helhed betragtet er i overensstemmelse med EU's regler.

København, den 29. april 2016



Kurt Wagner
Revisionschef

Bilag 1	Finansår 2015		
	§ 7.51.05.10	§7.51.05.20	§ 7.51.05
Måned	Totalbeløb Told	Optræningsafgift 25 %	Afregnet til EU
Januar	329.436.897,97	82.359.224,49	247.077.673,48
Februar	283.063.335,18	70.765.833,79	212.297.501,39
Marts	297.107.768,63	74.276.942,16	222.830.826,47
April	207.466.205,56	51.866.551,39	155.599.654,17
Maj	226.552.657,36	56.638.164,34	169.914.493,02
Juni	247.985.494,72	61.996.373,68	185.989.121,04
Juli	351.954.992,82	87.988.748,20	263.966.244,62
August	362.037.042,32	90.509.260,58	271.527.781,74
September	269.557.706,23	67.389.426,56	202.168.279,68
Oktober	268.755.354,24	67.188.838,56	201.566.515,68
November	228.798.236,01	57.199.559,00	171.598.677,01
December	245.897.995,66	61.474.498,92	184.423.496,75
	3.318.613.686,70	829.653.421,67	2.488.960.265,05
Beløb der er afregnet ekstra i 2015			
Regulering aug/dec 2013	-2.804.134,40	-701.033,60	-2.103.100,80
Regulering dec 2014	-47.357,50	-11.839,37	-35.518,13
Regulering dec 2014	-123.854,90	-30.963,72	
Modregning EU 15-1376472	-4.229.263,94	-1.057.315,99	-3.171.947,95
Modregning afslag art 17.2	-5.617,99	-1.404,50	-4.213,49
Modregning 11-1-2	-1.351,46	-337,86	-1.013,60
Myndighedsfejl	144.343,80	36.085,95	108.257,85
Finansielt ansvar			
Budg/B/03/MB D(2015	508.009,70	127.002,42	381.007,28
Finansielt ansvar jnr 15-2248473	1.502,70	375,67	1.127,03
Finansielt ansvar - art 870,889 & 904a	9.506,20	2.376,55	7.129,65
Finansielt ansvar kontrolrapp. 11-1-2	110.995,91	27.748,98	83.246,93
Finansielt ansvar kontrolrapp 14-1-1	46.099,10	11.524,78	34.574,33
Afslag Womis DK/2014/2	734.993,60	183.748,40	551.245,20
Regulering dec 2014	107.024,60	26.756,15	80.268,45
Finansielt ansvar kontrolrapport 13-1-1	4.908.219,80	1.227.054,95	3.681.164,85
	<u>3.317.972.801,92</u>	829.493.200,48	
Grænseoverskridende toldoplæg		5.903.767,00	
		<u>835.396.967,48</u>	

Bilag 2**Finansår 2015****§ 7.51.11**

	§ 7.51.11.20		§ 7.51.11.10
	BNI	UK	MOMS
Januar	1.273.419.727,57	113.162.178,59	194.570.212,62
Februar	3.817.396.667,79	339.766.372,90	584.191.787,72
Marts	1.272.704.098,84	113.232.137,87	194.690.500,09
April	1.272.704.098,84	113.232.137,87	194.690.500,09
Maj	1.272.704.098,84	113.232.137,87	194.690.500,09
Juni	890.892.869,20	79.262.496,50	136.283.350,06
juli	509.081.639,55	45.292.855,13	77.876.200,03
August	869.944.373,20	90.585.710,35	155.752.400,06
September	376.815.086,77	33.969.641,37	58.407.150,03
Oktober	1.004.840.231,33	90.585.710,27	155.752.400,07
November	828.109.982,59		120.531.111,96
December	1.217.146.624,96		187.948.737,53
SUM	14.605.759.499,48	1.132.321.378,72	2.255.384.850,35
Reguleringer	-450.754.123,44	214.512.827,94	-59.225.826,86
Opting Out	-23.178.801,07		
Tilgode BNI	-557.929.000,85		
SUM	13.573.897.574,12	1.346.834.206,66	
SUM		14.920.731.780,78	2.196.159.023,49

Bilag 3

Oversigt over revisionsrapporter som danner grundlag for erklæring om Danmarks afregning til EU for finansåret 2015

<u>Revisionsrapporter</u>	<u>Opgave og Journal nr.</u>
Revision af opgørelsen af momsindbetalinger (+ teleydelser) 2014	Opgave nr. 114-140 journal nr. 15-1963013
Revision af opgørelsen og afregning af moms og BNI for 2015 statsregnskabet § 7.51.11	Opgave nr. 115-221 journal nr. 16-0089152
SKATs opfølgning på sager om svig og uregelmæssigheder	Opgave nr. 115-049 journal nr. 15-1772409
Opgørelse, afregning og regnskab for EU's egne indtægter Told – sukkerafgifter 2015 statsregnskabet §§ 07.51.01 – 7.51.05.	Opgave nr. 115-225 journal nr. 16-0089397 – herunder opfølgning vedr. revision af importsystemet opgave nr. 112-051 journal nr. 12-0218148
Rapport årsafslutningsprocessen for 2015 § 38 regnskab	Opgave nr. 115-082 journal nr. 16-0094322
It revision af SAP38 Basis	Opgave nr. 115-009 journal nr. 15-2018836
Væsentlige grænseflader og kontroller i systemunderstøttelsen for virksomhedsrelaterede skatter og afgifter	Opgave nr. 115-033 journal nr. 15-3061756