



Skattestyrelsen

Til ledelsen i Skattestyrelsen om den finansielle revision for regnskabsåret 2017

Revisionens formål

Formålet med dette management letter er at gøre ledelsen af Skattestyrelsen opmærksom på de væsentligste revisionsresultater fra vores finansielle revision.

Vi gør opmærksom på, at denne revision er en del af en *samlet* revision af *hele* ministerområdet. Formålet med den samlede revision af Skatteministeriet er at opnå høj grad af sikkerhed for, at Skatteministeriets område af statsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, og at der for regnskabet som helhed ikke forekommer væsentlige bevillingsafvigelse. Den samlede revision kan dermed ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet vores erklæring om Skatteministeriets regnskab.

Revisionen i 2018 er planlagt og udført ud fra væsentlighed og risiko for ministerområdet som helhed.

Revisionens indhold

Vi har gennemgået debitorforvaltningen på § 38 i vores revision:

1. Skattekontoen (DMO) (FK 6001)
2. KOBRA
3. Motorfordringer i SAP 38 (FK 6004)
4. Debitorer i forhold til pensionsbeskatning (FK6113)
5. Debitorer i SAP 38 (FK 6171, FK 6176 og FK 6191)

Revisionen har omfattet de debitorer, der administreres af § 38. Skatteministeriet. Revisionen dækker således forretningsgangene for alle skatter og afgifter.

19. december 2018

10. kontor
J.nr.: 98050

Kopi: Skatteministeriets
departement

Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K
33 92 84 00
rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Revisionens resultater

Revisionens resultater fremgår af tabellen nedenfor. I bedes senest den 21. januar 2019 oplyse, hvordan I vil håndtere de kritiske forhold, der fremgår af tabellen.

De væsentligste revisionsresultater

Observationerne er prioriteret i væsentlighedsniveauerne 1-3, hvor 1 er væsentligst og bør prioriteres højest.

Punkt	Observation	Vurdering af risiko	Bemærkning	Prioritet
1. Skattekontoen (DMO) (FK6001)				
1.1	Skattestyrelsen har forskellige beskrivelser af forretningsgangene i DMO. Styrelsen mangler i lighed med sidste år et samlet overblik. Der mangler desuden et tydeligt overblik over ansvarsfordeling og kompenserende kontroller.	Det manglende overblik gør det vanskeligt for ledelsen at danne sig et overblik over væsentlige risici og kompenserende kontroller.	Ledelsen bør sikre sig, at styrelsen har et samlet overblik over gældende forretningsgange.	2
1.2	Skattestyrelsen manglede pr. 31. august 2018 at afskrive opkrævningsfordringer for samlet 85 mio. kr. Skattestyrelsen mangler at indføre en maskinel løsning til at foretage automatisk afskrivning af opkrævningsfordringer, der enten er forældede eller vedrører insolvente boer. Skattestyrelsen manglede ligeledes pr. 31. august 2018 at få indlæst afskrivning af fordringer foretaget i EFI. Det senest opgjorte tal udgør 29,5 mio. kr. Disse afskrivninger er ikke automatisk blevet indlæst i DMO.	Der er risiko for, at regnskabet ikke giver et retvisende billede, hvis der ikke bliver foretaget afskrivning af samtlige opkrævningsfordringer, der enten er forældede eller vedrører insolvente boer, og hvis afskrevne fordringer i EFI ikke bliver indlæst og bogført korrekt i DMO.	Ledelsen bør sikre, at afskrivninger håndteres løbende og korrekt.	2
1.3	Skattestyrelsen konstaterede i oktober 2015 renteberegningssfejl på Skattekontoen, som har eksisteret siden etableringen i august 2013. De berørte virksomheder er enten blevet opkrævet for meget eller for lidt i rente. Skattestyrelsen konstaterede i maj 2017, at der var tale om en systemfejl, der medførte fejl i renteberegningen. Systemfejlen blev rettet i juli 2017. Genberegningen af renter for berørte virksomheder, fra før juli 2017, udestår. Skattestyrelsen har udelukkende valgt at genberegne renter	Renteberegningen for ca. halvdelen af de virksomheder, der indtil juli 2017 blev beregnet renter for, vil være berørt af fejl. Der skal igangsættes en automatisk oprydning af rentefejlene. Der kan være risiko for, at fejl fra før juli 2017 stadig ikke bliver opgjort korrekt. Der er ligeledes usikkerhed forbundet med, hvornår renteoprydningen kan forventes igangsat og færdiggjort.	Ledelsen bør sikre, at korrektionen af renteberegningssfejlene fra før juli 2017 bliver håndteret snarest og på et korrekt grundlag.	1

	<p>for de virksomheder, der har henvendt sig til Skattestyrelsen, og undladt at korrigere renterne for de øvrige virksomheder.</p> <p>Skattestyrelsen har ikke påbegyndt en genberegning af renter for de virksomheder, der er blevet opkrævet for meget og kompensere virksomhederne for deres tab. En tidsplan for håndteringen af oprydningen er under udarbejdelse. Der vil ikke ske opkrævning hos de virksomheder, hvor Skattestyrelsen har opkrævet for lidt. Afskrivning af disse renter kræver ikrafttræden af en bekendtgørelse.</p>			
2. KOBRA				
2.1.	Skattestyrelsen har ikke en overordnet forretningsgangsbeskrivelse for KOBRA med beskrivelser af opgaver og ansvar. Styrelsen mangler i lighed med sidste år et samlet overblik.	Fraværet af en overordnet beskrivelse gør systemet sårbart ved personaleudskiftning, da relativt få personer kender systemet fuldt ud. Det gør det også vanskeligt for ledelsen at danne sig et overblik over væsentlige risici og kompenserende kontroller.	Ledelsen bør sikre sig, at styrelsen har et samlet overblik over gældende forretningsgange.	2
2.2.	KOBRA vil inden udgangen af 2018 planmæssigt blive omfattet af de løbende debitoranalyser, som gør det muligt at følge udviklingen i debitorer på KOBRA. Skattestyrelsen arbejder på udtræk fra 30/9 og 30/12.	En løbende opfølgning på debitorernes sammensætning og aldersfordeling vil gøre det muligt at håndtere eventuelle systemmæssige fejl eller problemer i sagsbehandlingen.	Ledelsen er i gang med at sikre sig, at der sker en løbende opfølgning på data i KOBRA, ligesom det er sket vedrørende motorfordringer, fordringer i SAP 38 samt DMO.	2
3. Forvaltning af motorfordringer i SAP 38 (firmakode 6004)				
3.1.	Skattestyrelsen har forskellige beskrivelser af forretningsgangene på motorområdet. Styrelsen mangler i lighed med sidste år et samlet overblik. Der mangler desuden et tydeligt overblik over ansvarsfordeling og kompenserende kontroller, hvor systemunderstøttet funktionsadskillelse ikke er mulig.	Fraværet af en overordnet beskrivelse gør systemet sårbart ved personaleudskiftning, da relativt få personer kender systemet fuldt ud. Det gør det også vanskeligt for ledelsen at danne sig et overblik over væsentlige risici og kompenserende kontroller.	Ledelsen bør sikre sig, at styrelsen har et samlet overblik over gældende forretningsgange og kendte risici.	2
3.2.	Skattestyrelsen har oplyst, at styrelsen oversender ca. 40.000 motorfordringer om	Såfremt styrelsen ikke etablerer en ny oversendelsesløsning, vil der være risiko for, at det ikke længere vil være muligt at inddrive og	Det er væsentligt, at ledelsen prioriterer etableringen af en	1

	<p>måneden via en portalløsning, "EFI-portalen", der lukkes ved udgangen af 2018.</p> <p>Oversendelsen kræver et væsentligt manuelt arbejde, fordi det ikke er muligt at oversende fordringer med stiftelsesdato og forældelsesdato fra DMR til SAP 38. Skattestyrelsen forventer at implementere en automatisk løsning ultimo, som er færdigudviklet i 3. kvartal 2019.</p>	<p>forældelsesafbryde fordringerne. Der er risici og betydelige omkostninger forbundet med den nuværende oversendelsesløsning, der er afhængig af manuel sagsbehandling og ikke indeholder systemunderstøttede kontroller.</p>	<p>fordringshaveraftale, og at de nødvendige systemmæssige tilretninger gennemføres, så en ny oversendelsesløsning kan etableres umiddelbart efter lukningen af EFI-portalen.</p>	
3.3.	<p>Skatteministeriet mangler en juridisk afklaring og proces for håndtering af motorfordringer ift. bosager.</p> <p>Skattestyrelsen behandler kun bosager efter henvendelse fra Gældsstyrelsen - eller efter henvendelse fra borgere. Dette er i modstrid med inddrivelsesbekendtgørelsen, hvoraf det fremgår, at ansvaret for fordringer, der ikke er oversendt til inddrivelse, ligger hos Skattestyrelsen (BEK nr. 576 af 29/05/2018). Både procesbeskrivelse og den juridiske afklaring har været udestående siden nedlukningen af EFI i 2015.</p> <p>Der var ca. 132.000 motorfordringer vedrørende bosager til en værdi af 48,0 mio. kr. pr. 31. oktober 2018 i SAP 38. Ministeriet er opmærksom på problemet, som har eksisteret siden 2013, og bl.a. er omtalt i ministeriets handleplan fra 2018.</p>	<p>Der er risiko for, at Skattestyrelsen ikke udbetaler, hvor der skal ske betaling til et bo, og ikke får afskrevet bosager, hvis der ikke er dækning i boet for styrelsens tilgodehavender. Der er desuden risiko for, at bosager forældes. Endelig er der risiko for, at der sker en uens behandling af borgeres gæld idet nuværende praksis er, at styrelsen kun behandler sager efter henvendelse. Styrelsen forventer en juridisk afklaring ultimo året og en afklaring af arbejdsdelingen med Gældsstyrelsen primo 2019.</p>	<p>Det er kritiserbart, at procesbeskrivelsen og de juridiske afklaringer vedrørende motorfordringer har været udestående siden nedlukningen af EFI. Ministeriet overholder ikke den gældende bekendtgørelse.</p>	1
3.4.	<p>Skatteministeriet mangler en juridisk afklaring og proces for håndtering af motorfordringer i forbindelse med konkurser og lukkede virksomheder.</p> <p>Skattestyrelsen sagsbehandler kun sager efter henvendelse – eksempelvis fra Gældsstyrelsen eller kurator. Både procesbeskrivelse og den juridiske afklaring har været udestående siden nedlukningen af EFI i 2015.</p>	<p>Der er risiko for, at styrelsen ikke udbetaler, hvor der skal ske udbetaling, og ikke får afskrevet sager. Der er desuden risiko for, at sagerne forældes. Styrelsen forventer en juridisk afklaring ultimo året og en afklaring af arbejdsdelingen mellem Skattestyrelsen og Gældsstyrelsen primo 2019.</p>	<p>Det er kritiserbart, at procesbeskrivelsen og de juridiske afklaringer vedrørende motorfordringer har været udestående siden nedlukningen af EFI.</p>	1

	<p>Der var ca. 56.000 motorfordringer vedrørende konkurser og lukkede virksomheder til en værdi af 104,6 mio. kr. medio 2018 i SAP 38.</p> <p>Ministeriet er opmærksom på problemet, som har eksisteret siden 2013, og bl.a. er omtalt i ministeriets handleplan fra 2018.</p>			
3.5.	<p>Politiet har ikke inddraget nummerplader ved manglende betaling af motorafgifter siden 2012. Det skyldes, at Skatteministeriet ikke har oversendt anmodninger til politiet, fordi det med den nuværende systemunderstøttelse ikke har været muligt at sikre retvisende oplysninger om, hvorvidt motorafgiften er betalt. Skattestyrelsen vurderer, at der er ca. 400.000 bilejere, der kører i deres bil uden at have betalt afgift. Skatteministeriet har udarbejdet en handleplan for akutte udfordringer i opkrævningen, som vil gøre det muligt at oversende anmodning om inddragelse af nummerplader i 2019. Af planen fremgår det, at ministeriet bl.a. af hensyn til sagsbehandlingsmængden kun forventer at anmode om inddragelse af nummerplader i 2019 for et afgrænset segment af skyldnerne, og at en juridisk afklaring af denne løsning udestår.</p> <p>Forholdet blev også omtalt i sidste års revision og ministeriet har omtalt problemet i forskellige notater og rapporter i 2017 og 2018.</p>	<p>Det følger af gældende lovgivning, at politiet efter anmodning fra skatteforvaltningen skal inddrage nummerplader, snarest, hvis en bilejer ikke betaler grøn ejerafgift (Brændstofforbrugsafgiftsloven § 11). Skatteministeriet har ikke siden, DMR blev idriftsat i 2012 levet op til lovens bestemmelser, som har været gældende i over 10 år. Det er derudover et legitimitetsproblem for skatteforvaltningen, at skyldnere ikke oplever nogen konsekvens af ikke at betale deres gæld.</p> <p>Der er risiko for, at Skattestyrelsen med en afgrænset anmodning om inddragelse af nummerplader til politiet, fortsat ikke lever op til lovens bestemmelser, og at borgere med gæld i den sammenhæng behandles forskelligt.</p>	Rigsrevisionen finder det kritisk, at en løsning vedrørende anmodning om inddragelse af nummerplader har udestået siden 2012.	1
3.6.	<p>Skattestyrelsen har siden 2012 på grund af manglende systemunderstøttelse ikke beregnet renter ved manglende betaling af motorfordringer. Styrelsen har siden 3. kvartal 2016 afventet en afklaring af, hvad der skal ske med gamle fordringer, hvor der ikke har været beregnet renter. Der vil blive afstået renter fra 2012 til 2017 for ca. 140 mio. kr. Dertil kommer et endnu ikke</p>	<p>Skatteministeriet har en juridisk forpligtelse til at opkræve renter (jf. opkrævningsloven § 16.). Derudover resulterer den manglende renteberegning i et provenutab for den danske stat.</p>	<p>Det er kritisk, at Skattestyrelsen i en årrække ikke har beregnet renter af motorfordringer.</p>	1

	opgjort tab for 2018. Skattemyndigheden forventer på nuværende tidspunkt idriftsættelse af et renteberegningsmodul fra 1/3 2019. Forholdet blev også omtalt i sidste års revision og ministeriet har omtalt problemet i forskellige notater og rapporter i 2017 og 2018.			
4. Forvaltning af debitorer i SAP 38 (firmakode 6113)				
4.1.	Skattemyndigheden har endnu ikke udarbejdet debitoranalyse for FK6113, men forventer, at den vil blive udarbejdet kvartalsvist fra 3. kvartal 2018.	Manglende løbende opfølgning på udviklingen i debitorernes sammensætning og aldersfordeling kan medføre, at eventuelle systemmæssige fejl ikke bliver håndteret rettidigt.	Ledelsen bør sikre, at analyserne bliver udarbejdet, og at analyserne suppleres med forklaringer.	2
4.2.	Firmakode 6113 har samlet en debitorsaldo på -38,6 mio. kr. pr. 31/7-2018, og indeholder en række kreditbeløb og angivelser, som burde være udlignet, da de vedrører aconto betalinger helt tilbage til 2010, som burde være udlignet med angivelsen i det efterfølgende indkomstår.	Der er risiko for at den manglende udligning af åbne poster kan resultere i forældelse af aconto betalinger eller angivelser.	Ledelsen bør sikre, at der bliver foretaget oprydning i åbne poster, ved at der løbende sker udligning af aconto betalinger og angivelser.	2
5. Forvaltning af debitorer i SAP 38 (firmakode 6171, 6176 og 6191)				
5.1.	Skattemyndigheden har forskellige beskrivelser af forretningsgangene på debitorområdet i SAP 38. Styrelsen mangler i lighed med sidste år et samlet overblik. Der mangler desuden et tydeligt overblik over ansvarsfordeling og kompenserende kontroller.	Fraværet af en overordnet beskrivelse gør systemet sårbart ved personaleudskiftning, da relativt få personer kender systemet fuldt ud. Det gør det også vanskeligt for ledelsen at danne sig et overblik over væsentlige risici og kompenserende kontroller.	Ledelsen bør sikre sig, at styrelsen har et samlet overblik over gældende forretningsgange.	2
5.2.	Skattemyndigheden har udarbejdet en samlet debitoranalyse for FK6171, 6176 og 6191, men manglede på revisionstidspunktet i september måned 2018 fortsat at anvende den aktivt i forbindelse med den løbende opfølgning på debitorerne for disse firmakoder.	De mange forskelligartede debitorer i SAP 38 er med til at øge risikoen for, at der er fordringer, der mister retskraft, da der ikke i tide bliver fulgt op.	Ledelsen bør sikre, at debitoranalyserne bliver anvendt aktivt i debitoropfølgningen.	2
5.3.	Skattemyndigheden har ikke opkrævet renter af SAP-debitorerne siden 2013. Den midlertidige løsning er fortsat ikke igangsat, og der udestår fortsat juridiske afklaringer i forhold til anvendelsen af de forskellige renteregler. Dette medfører, at der på revisionstidspunktet i september 2018 fortsat ikke	Skatteministeriet har en juridisk forpligtigelse til at opkræve renter (bl.a. jf. opkrævningsloven § 16.). Derudover resulterer den manglende renteberegning i et provenutab for den danske stat.	Det er kritisk, at Skattemyndigheden i en årrække ikke har beregnet renter af fordringerne i firmakode 6171, 6176 og 6191.	1

	er blevet tilskrevet renter. Efterfølgende er der tilskrevet renter på en del af hovedfordringerne, og Skattestyrelsen forventer at tilskrive størstedelen af renterne inden udgangen af 2018.			
5.4.	Regnskabet for 2017 var korrigeret med 221 mio. kr., da Skattestyrelsen ikke havde gennemført den planlagte afskrivning af ikke-retskriftige fordringer. Den planlagte afskrivning er fortsat ikke gennemført.	Så længe afskrivningen ikke er gennemført, bruger Skattestyrelsen fortsat resurser på at administrere debitorer, som ikke er retskraftige.	Ledelsen bør sikre, at Skattestyrelsen får gennemført afskrivningen.	1
5.5.	I SAP 38 er der kreditposter for 720 mio. kr. pr. 31/7-2018, hvoraf en stor del er mere end 1 år gamle.	Den manglende udlig-ning/udbetaling af disse kreditposter giver en risiko for fejl i regnskabet, og betyder at regnskabet indeholder en række poster, som kan være forældede. Derudover kan der være skatteydere, som mangler at få udbetalt penge fra Skattestyrelsen.	Ledelsen bør prioritere, at der bliver ryddet op i disse kreditposter.	2
5.6.	I SAP 38 er der en stor mængde fordringer, som har spærre A, som angiver, at de er sendt til inddrivelse og dermed omfattet af udskydelse af forældelse, men at fordringerne ikke teknisk kan oprettes i EFI/DMI. Fremadrettet vil Gældsstyrelsen udelukkende skulle arbejde med fordringer i EFI/DMI og PSRM, og selve onboarding af SAP 38 til PSRM vil tidligst ske ultimo 2019.	Der er risiko for, at disse fordringer mister retskraft, da det nuværende set-up kræver, at Gældsstyrelsen manuelt skal foretage opslag i SAP 38. Der er dermed risiko for at fordringerne ikke bliver omfattet af inddrivelseskridt.	Ledelsen bør sikre, at der findes en løsning for disse fordringer, så de ikke mister retskraft og derved bliver værdiløse.	1
5.7	Skattestyrelsen sender fordringer fra FK6171, 6176 og 6191 til inddrivelse, så de kan blive omfattet af udskydelsen af forældelsen (BEK nr. 576 af 29/05/2018). Gældsstyrelsen kan dog ikke inddrive fordringerne, da fordringerne ikke opfylder datakravene, og SAP 38 vil aldrig kunne løse denne opgave i det nuværende setup.	Der er risiko for, at kravene vil forælde, hvis Skattestyrelsen ikke finder en løsning, der sikrer at fordringerne har de nødvendige stamdata. Dermed er der risiko for tab af skatteprovenu.	Ledelsen bør sikre, at fordringerne oversendes som inddrivelsesparate.	1

Med venlig hilsen

Anne Christensen
Specialkonsulent

Christian Schultz Larsen
Fuldmægtig

Carsten Holmgaard Hansen
Chefkonsulent

