



Skatteministeriet

Faktuel afklaring
1. februar 2018
Høringssvar
23. februar 2018
Endelig rapport
9. marts 2018

J. nr. 2017 - 76
Plannr. 117-100

Rapport 2017

Økonomi

Revision af opgørelse, afregning og regnskab af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter moms, BNI og UK - 2017 (Statsregnskabets § 7.51.11)

Modtager

Direktør Merete Agergaard

Kopi

Direktør Anders Holbøll
Departementet

IIA certificeret
➤ Revision
➤ Rapportering
➤ Rådgivning

Forord

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har, jævnfør orienteringsbrev af 13. december 2017, revideret opgørelse, afregning og regnskab af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter, moms og BNI – 2017. Den udførte revision er en del af den samlede revision for 2017.

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

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 SKRs 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 SKRs forslag til anbefalinger, der kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har SKAT udarbejdet handlingsplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. SKRs anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handlingsplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af SKATs handlingsplaner.

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 9. marts 2018



Kurt Wagner
Koncernrevisionschef



Lars Albertsen
Senior manager

1. Formål

Formålet med revisionen er:

- ✓ at vurdere om SKATs processer og interne kontroller i videst muligt omfang sikrer, at Danmarks bidrag til EU's egne indtægter er opgjort og afregnet i overensstemmelse med EU's materielle og formelle regler
- ✓ at vurdere om SKATs processer og interne kontroller i videst muligt omfang sikrer, at bidragene indgår korrekt i statsregnskabet
- ✓ påse, at bidraget for 2017 er afregnet rettidigt og i overensstemmelse med EU's materielle og formelle regler.

2. Omfang

Nærværende revision er primært gennemført med udgangspunkt i EU's budgetter, udtræk fra regnskabssystemerne samt betalingsanmodninger, afregningsbreve mv., som SKR har modtaget i løbet af året. SKR har rekvireret SKATs procesbeskrivelser på området og har testet, at de beskrevne processer er gennemført som beskrevet.

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret funktionsområderne bogføring, betaling og regnskabsaflægning. (De reviderede funktionsområder er fremhævet med gråt i figuren).

Rammevilkår	Funktionsområder
Ministerieinstruks	Datafangst
Virksomhedsinstruks	Registrering
Regnskabsinstruks	Opgørelse
Bogføringssystemer	Bogføring
Adgangsstyring	Opkrævning
It-sikkerhed	Betaling
Lovgivning	Inddrivelse
Processer	Ledelsesrapportering
	Regnskabsaflægning

3. Proces for det reviderede område

Danmark og de øvrige medlemsstater betaler tre slags bidrag til EU (benævnt EU's egne indtægter):

1. Bidrag bestående af opkrævede told- og sukkerafgifter omfattet af artikel 2, stk. 1, litra a i Rådets afgørelse 2014/335/EU
2. Bidrag efter det fælles beregningsgrundlag for merværdiafgiften (momsbidraget), jf. artikel 2, stk. 1, litra b i Rådets afgørelse 2014/335/EU
3. Bidrag efter det fælles beregningsgrundlag for bruttonationalindkomsten (BNI-bidraget), jf. artikel 2, stk. 1, litra c i Rådets afgørelse 2014/335/EU.

Afregning af bidrag til EU's egne indtægter sker iht. Rådets forordning 609/2014 (ændret ved Rådets forordning nr. 804/2016) og Rådets forordning 1553/1989 samt Rådets afgørelse 2014/335/EU.

Medlemsstaternes betaling af bidrag til EU's egne indtægter i løbet af et budgetår 2017, er en form for a conto-bidrag. I afregningen for juni måned 2017 indgår en regulering på baggrund af en egentlig opgørelse af medlemsstaternes BNI og momsregningsgrundlag for 2015. Momsregningsgrundlaget opgøres med udgangspunkt i årets momsbruttoindtægter (momsindbetalingerne). SKR har revideret SKATs opgørelse af momsindbetalingerne for 2015, jf. revisionsrapport af 19. december 2016 - opgave 116-791.

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

Momsbidraget for et regnskabsår vil normalt være sammensat af

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

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
- ✓ bruttoreduktion vedrørende BNI

§38 Regnskab – Skatter og Afgifter kontrollerer betalingsanmodningerne op mod gældende budget. §38 Regnskab - Indtægtsopfølgning og EU-regnskab udarbejder herefter afregningsbrev og konteringsvejledning og kontorchefen anviser til udbetaling. Dette fremsendes til SAP 38/Kobra1, der forestår bogføring og oprettelse af udbetalingsforslag, hvor efter det frigives i enheden benævnt "Datafangst".

4. Hovedtal for det reviderede område

På finansloven for 2017, § 7.51.11 er Danmarks moms- og BNI-bidrag budgetteret med 16,7 mia. kr., mens det på tillægsbevillingsloven for 2017 er ændret til 14,4 mia. kr.

I statsregnskabet for 2017 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 moms	2.457,52
§ 7.51.11.20 Bidrag til EU efter det fælles beregningsgrundlag BNI	<u>11.876,02</u>
I alt	<u>14.333,54</u>

	Faktisk afregnet	Regnskabsaflagt/bogført
BNI + UK + Bruttoreduktion	12.663.820.449	12.663.820.449
Moms	2.370.105.306	2.370.105.306
Ændringsbudget 02	15.033.925.755	
Regulering 1995-2015	364.267.465	364.267.465
Opt out (retur til Danmark på baggrund af retsforbeholdet)	-139.587.608	-139.587.608
I alt incl. Opt out	15.258.605.612	15.258.605.612
Regulering vedr. BNI, moms og UK på baggrund af ændringsbudget 06 for 2017	-925.065.962	-925.065.962
Nettoudgift bogført i SAP38 regnskabet	14.333.539.650	14.333.539.650
SKS FL § 07.51.11 Udgift (1.000 kr.)		14.333.540
Danmarks afregning fremgår af betalingsanmodninger, modtaget fra af EU-Kommissionen i løbet af 2017.		
Betalingsanmodningerne er opgjort ud fra EU's budgetter. EU-Kommissionen vedtager ændringsbudgetter i løbet af året. Af ændringsbudget 02 fremgår, at Danmarks bidrag foreløbige bidrag i alt udgjorde 15.033.925.755 kr. Jf. ovenstående, er der således overensstemmelse mellem EU's budget og Danmarks afregning for 2017.		

5. Konklusion

Det er vores vurdering, at der **ikke er behov** for ændringer i de reviderede processer.

Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- SKAT har etableret processer og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at
 - ✓ bidrag til EU er opgjort og afregnet i overensstemmelse med gældende regelsæt
 - ✓ at der er indarbejdet de fornødne funktionsadskillelser i forretningsgangene
 - ✓ at bogføring af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter kun sker på grundlag af godkendte dokumenter, og at bogføringen er sket rettidigt, nøjagtigt, fuldstændigt samt at bidragene indgår korrekt i statsregnskabet
- Der foreligger ikke en endelig SLA aftale (Service level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT for så vidt angår procedurer for afregning og regnskabsaflæggelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter. SKAT har dog i høringssvaret tilkendegivet, at SLA-aftalen er i høring hos Departementet, SKATs direktion samt Finansministeriet, og at den endelige SLA-aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT forventes at være underskrevet den 31. marts 2018.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Nr.	Revisionsemne	Prio. 1	Prio. 2	Prio. 3	Prio. 4	I alt
1	Tilrettelagte processer for opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter moms, BNI og UK	0	0	0	1	1
2	Opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter moms, BNI og UK for 2017	0	0	0	1	1
3	Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT	0	0	1	0	1
I alt		0	0	1	2	3

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

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.1 2017	<p>Revisionsemne: Tilrettelagte processer for opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter moms, BNI og UK</p>		<p>Funktionsområde: Bogføring, betaling og regnskabsafleggelse</p>
Prio. 4	<p>SKR har rekvireret og gennemgået SKATs procesbeskrivelser på området. Det er SKR's vurdering, at der er etableret processer som understøtter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kontrol af betalingsanmodningerne inden afregning • betryggende funktionsadskillelse vedrørende godkendelse, anvisning, udbetaling og bogføring af bidragene • relevante afstemninger. 		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 2017	<p>Revisionsemne: Opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag til EU's egne indtægter moms, BNI og UK for 2017</p>		<p>Funktionsområde: Bogføring, betaling og regnskabsaflæggelse</p>
Prio. 4	<p>Vedrørende opgørelsen af moms, UK og BNI-bidraget har SKR påset:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at Danmarks foreløbige bidrag i EU's budget (ter) er opgjort med udgangspunkt i de endelige moms- og BNI-skøn • at betalingsanmodningerne¹ er i overensstemmelse med beløbene i EU's budget • at SKATs afregningsbreve er udarbejdet i overensstemmelse med betalingsanmodningerne, modtaget fra EU. <p>Vedrørende afregningen af moms, UK og BNI-bidraget har SKR påset:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at de månedlige betalinger til EU er godkendt og anvist til udbetaling af hertil bemyndigede personer • at der er etableret funktionsadskillelse mellem godkendelse af afregningen, tilrettelæggelse af udbetalingen og frigivelsen af udbetalingen • at der er overensstemmelse mellem de godkendte og anviste beløb og selve betalingen ved overførsel til EU's konto i Danmarks Nationalbank • at betalingerne til EU's konto i Danmarks Nationalbank er sket rettidigt. 		

¹ Danmark modtager hver måned en betalingsanmodning fra EU-Kommissionen, der angiver hvad der skal betales den pågældende måned. Den benævnes også "Call for funds".

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	<p>Vedrørende regnskabet af moms, UK og BNI-bidraget har SKR påset:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at bogføring af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter er sket i tide, nøjagtigt, fuldstændigt og dokumenteret • at de bogførte beløb er overført fra SAP38 til SKS og optaget korrekt i statsregnskabet. 		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3.1 2017	Revisionsemne: Aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT		Funktionsområde: Rammevilkår
Prio. 3	<p>For så vidt angår opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EU' egne indtægter for 2017, samt regnskab for samme, foreligger der endnu ikke en endelig SLA-aftale (Service Level Agreement) mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT om opgave- og ansvarsfordelingen.</p> <p>SKAT har dog i høringssvaret tilkendegivet, at SLA-aftalen er i høring hos Departementet, SKATs direktion samt Finansministeriet, og at den endelige SLA-aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet/SKAT forventes at være underskrevet den 31. marts 2018.</p>	<p>Fraværet af en SLA-aftale medfører en risiko for, at uoverensstemmelser vanskeligt kan afklares.</p>	

Bilag 2: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
Intet behov for procesændringer	<p>Skatteministeriets Koncernrevision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer</p>
Behov for procesændringer i mindre omfang	<p>Skatteministeriets Koncernrevision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område.</p> <p>Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer</p>
Behov for procesændringer i større omfang	<p>Skatteministeriets Koncernrevision 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.</p> <p>Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer</p>
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	<p>Skatteministeriets Koncernrevision 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.</p> <p>Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer</p>

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 fuldt ud 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.