



Skatteministeriet

27. maj 2020
J.nr. 2019 - 6717

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering fremsendes hermed årsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter fra Skatteministeriet.

I forbindelse med, at Statsregnskabet for 2019 er oversendt til Folketinget, vil jeg benytte lejligheden til at give udvalget en status for arbejdet med regnskabet for § 38. Skatter og afgifter.

Rigsrevisionen har i en årrække vurderet, at der var betydelig usikkerhed i aflæggelsen af regnskabet for statens indtægter for § 38. Skatteministeriet har derfor gennem de seneste år - i en tæt og konstruktiv dialog med Rigsrevisionen - arbejdet kontinuerligt med at nedbringe usikkerhederne i årsregnskab for § 38.

De senere år er der sket en betydelig styrkelse af den regnskabsfunktion, der varetager regnskabet for § 38, både organisatorisk og i forhold til ressourcer og kompetencer. Siden 2017 er der udarbejdet og offentliggjort årsregnskaber for § 38, hvor der er redegjort for problemernes omfang og status for nedbringelsen af usikkerhederne. Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2018 var der allerede sket betydelige fremskridt i løsningen af problemstillingerne og en reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder.

Skatteministeriet har i lighed med sidste år udarbejdet et samlet regnskab for § 38.

Årsregnskabet for § 38 for 2019 viser resultaterne af den ekstra fokus, der har været på regnskabet for § 38 gennem en årrække. I 2019 er der sket markante fremskridt i løsningen af de regnskabsmæssige problemer og en markant reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder relateret til flere af de forhold Rigsrevisionen og Statsrevisorerne fremhævede ved regnskabet for 2018 og tidligere år.

Der er således sket en betydelig forbedring i forhold til årsregnskabet for 2018, men der er stadig usikkerheder, som der skal arbejdes på at fjerne. Det forhold, at der fortsat er usikkerheder i regnskabet, er ikke udtryk for, at der er opstået nye problemer eller tab af indtægter, men reflekterer kendte usikkerheder. Af de områder, hvor usikkerheden er reduceret, kan nævnes:



- Dokumentation for kontrol af regnskabsdata i regnskabsbærende it-systemer, som er dokumentation for applikationskontroller, som sikrer fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i it-systemer, der administreres af eksterne leverandører. I 2018 blev der indhentet revisorerklæringer vedrørende applikationskontroller for to af de væsentligste regnskabsbærende it-systemer og foretaget egne kontroller af yderligere et centralt it-system. I 2019 indhentes 26 revisorerklæringer vedrørende i alt 29 it-systemer, som understøtter alle hovedkonti i regnskabet for § 38. Der er ved aflæggelse af årsregnskabet for 2019 indhentet 24 af de 26 revisorerklæringer. Erklæringerne er uden forbehold og dokumenterer, at applikationskontrollerne i alle væsentlige henseender har været hensigtsmæssigt udformet og effektive for hele regnskabsåret. De sidste to revisorerklæringer vil blive indhentet frem mod medio april 2020, hvorefter det kan endeligt vurderes om, der har været fuldstændighed og nøjagtighed af regnskabsdata i it-systemer, der administreres af eksterne leverandører.
- Regnskabsmæssige afstemninger er afstemning af balancekonti. Den regnskabsmæssige usikkerhed relateret til udestående regnskabsmæssige afstemninger udgjorde pr. 31. december 2018 i alt 47,7 mia. kr., hvilket pr. 31. december 2019 er reduceret til 0,4 mia. kr. Der er således for enkelte regnskabskonti fortsat ikke foretaget opløsning og afstemning. Som eksempler på regnskabsområder, hvor usikkerheden er helt eller væsentligt reduceret, kan nævnes:
 - Mellemlægning mellem opkrævningssystemet DMO og inddrivelsessystemet DMI indeholdende tre uafstemte konti med en samlet saldo på 18,8 mia. kr. pr. 31. december 2018, hvor bruttousikkerheden ikke kunne opgøres i 2018, er i 2019 opløst og fuldt regnskabsmæssigt afstemt, så der ikke længere er en regnskabsmæssig usikkerhed.
 - Mellemlægning mellem opkrævningssystemet KOBRA og inddrivelsessystemet DMI indeholdende tre uafstemte konti med en samlet saldo på 27,1 mia. kr. pr. 31. december 2018, hvor bruttousikkerheden ikke kunne opgøres i 2018, er i 2019 blevet opgjort og den regnskabsmæssige usikkerhed er reduceret til 124 mio. kr. pr. 31. december 2019.
- Systemafstemninger er afstemninger af data, der bevæger sig mellem to eller flere af Skatteforvaltningens mange regnskabsbærende systemer. Pr. 31. december 2018 var 40 af de 49 planlagte systemafstemninger gennemført og i løbende drift. I 2019 er yderligere syv systemafstemninger udviklet og gennemføres ligeledes i løbende drift. For de resterende to systemafstemninger gennemføres relevante kompenserende handlinger. Det er vurderingen, at den regnskabsmæssige usikkerhed ikke overstiger den usikkerhed, som er opgjort ved de regnskabsmæssige afstemninger. De resterende to systemafstemninger forventes gennemført inden udgangen af 1. halvår af 2020.
- Periodiseringsprincipper er principper for, hvilket regnskabsår indtægter omkring årsskiftet skal henføres til. I 2019 er der i samarbejde med Økonomistyrelsen og

efter dialog med Rigsrevisionen foretaget en udvidelse af principper for periodisering, så flere skatter og afgifter er periodiseret i regnskabsåret.

Ved aflæggelsen af årsregnskabet for 2019 er der således sket markante fremskridt i løsningen af problemerne og en betydelig reduktion af de regnskabsmæssige usikkerheder. Det er dog desværre ikke alle usikkerheder, som er håndteret.

I opgørelsen af tilgodehavender kan der ikke opgøres et præcist beløb for inddrivelsesfordringer, som ikke bliver dækningsparate, da der er en andel af fordringer, som for nuværende er låste, da der er tvivl om retskraft og utilstrækkelig datakvalitet.

Der udestår forretningsmæssig opfølgning på en række regnskabskonti, hvor der ikke kan udelukkes at være en regnskabsmæssig effekt, når den endelige forretningsmæssige afklaring finder sted.

Endelig er inddrivelsesfordringer indregnet til kursværdi, hvilket indebærer en mere retvisende opgørelse af værdien af tilgodehavender, men der er også usikkerheder forbundet med en model, der skønner over fremtidige betalinger, da den er baseret på en række antagelser, bl.a. en normaliseret gældsinddrivelse, hvor der fx kan foretages fuld lønindeholdelse. Modellen tager således ikke højde for den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet.

Skatteministeriet vil i 2020 fortsat fokusere på at reducere de sidste større usikkerheder i regnskabet for § 38. Herudover vil fokus være på at konsolidere den fremdrift, der har været de seneste år og fortsat styrke regnskabsaflæggelsen bl.a. ved at videreføre tiltag, der er igangsat for at forbedre rammebetingelserne for arbejdet med regnskabet.

Det tætte og konstruktive samarbejde med Rigsrevisionen og Finansministeriet ved Økonomistyrelsen er fortsat i 2019 og vil blive fortsat i 2020, herunder i det faste mødeforum med Økonomistyrelsen, hvor blandt andet fremdriften i arbejdet med at forbedre regnskabet for § 38 drøftes som fast punkt.

Årsregnskabet for § 38. Skatter og afgifter for 2019 er vedlagt denne orientering.

En tilsvarende orientering er sendt til Finansudvalget.

Morten Bødskov

/ Jens Madsen