Beslutningsprotokol JUF 121206

Dato	Punkt	Emne	Beslutning/drøftelse	Ansvarlig	Opfølgnin	Status
121206	1	Godkendelse af beslutningsprotokol	Beslutningsprotokollen for sidste møde blev godkendt.	Birgitte		
121206	2	Produktionsplan for 2013	Materiale, som har været forelagt for Produktionsforum den 26. november 2012, var sendt ud til mødet. Jan Lund orienterede om produktionsplanen for 2013, som er på vej til ministeren. Skatterådet orienteres inden jul og Skatteudvalget efter nytår. Der bliver i højere grad tale om rullende planlægning med fortsættende projekter. Der er hermed mindre plads til nye projekter. Et gennemsnitligt projekt varer lidt over et år. Som udgangspunkt starter nye projekter efter 1. april, så der er tid til at forberede projektet. McKenzie har anbefalet, at man i højere grad arbejder med segmentstrategier. I 2013 er der fokus på store selskaber og bilområdet. Det blev aftalt, at Thomas Høgh Olesen sender en oversigt over ca. 25 nye projekter til Eva med henblik på at få kontaktpersoner fra Jura så	Jan Lund		
121206	3	Opfølgning på evaluering af de faglige netværk	Forelæggelse og notat om evaluering af de landsdækkende faglige netværk var sendt ud til mødet. Juridisk Forum godkendte indstillingerne om at nedlægge tre ERFA-grupper, fremover at kalde både de hidtidige ERFA-grupper og netværk for netværk og at styrke samarbejdet mellem relevante netværk og kompetencegrupper i Store Selskaber.	Birgitte/Winnie		
121206	4	Faglige netværk i ny struktur	Forelæggelse for styregruppen for ny struktur og oplæg om tilpasning af Skatteministeriets faglige netværk til ny struktur var sendt ud til mødet. De landsdækkende faglige netværk forankres i Jura, og de skal beskæftige sig med både lovgivning, lovfortolkning, processer, arbejdsgange og administration. De vil få repræsentation fra departementet på medarbejderniveau, og de vil som hidtil ikke beskæftige sig med konkrete sager. De regionale faglige netværk videreføres ikke.	Birgitte		

UKS

121206	5	Early warning i den nye struktur	Oplæg om early warning i den nye struktur og udkast til ny early warning-vejledning var sendt ud til mødet. Det foreslås bl.a., at den interne koordinering af early warning-sager i SKAT forankres i Jura. Juridisk Forum tilsluttede sig forslagene til tilpasninger, dog med den ændring, at oversigten over early warning-sager fra SKAT alene føres i SKAT.	Birgitte		
121206	6	Placering af opgaver fra Juridisk Forum m.m. i den nye struktur	Notat om placering af opgaver fra Juridisk Forum m.m. i den nye struktur var sendt ud til mødet. Der var en generel drøftelse og enighed om, at opgaverne ville blive løftet i andre sammenhænge.	Birgitte		
121206	7	Lovprogrammet 2012/2013	Birgitte orienterede om status for de enkelte lovforslag.	Birgitte		
121206	8	Orientering fra Borger og Virksomhed	Der var ikke noget nyt.	Jan Lund/Richard		
121206	9	Early warning-sager	Early warning-liste, indstilling og materiale til early warning nr. 26, lovforslag vedrørende early warning nr. 27 og ny early warning nr. 28 var sendt ud til mødet. For early warning nr. 26 var der enighed om at satse på model nr. 2. Early warning nr. 28 vurderes i Moms og afgifter.	Birgitte		
121206	10	Opfølgningsliste	Opfølgningslisten blev gennemgået, og det blev konstateret, at der ikke er behov for yderligere opfølgning af nogen af punkterne.	Birgitte		
121206	11	Eventuelt	Der var ikke noget til eventuelt.			

UKS

SKAT

Notat

Koncerncentret
Borger og virksomhed
Projektledelse

12. december 2012

Udbyttebeskatning – status og fremtid

Der har dags dato været afholdt statusmøde for Udbytte (diverse forbedringer af afregningen for aktieudbytte). Til stede var procesejer Jeanette Nielsen og systemejer Linnea Nissen samt Lasse Hartmann.

Status på opgaven
På baggrund af fremsendt materiale til CSC har der været afholdt møder med CSC for at få afklaring på forskellige problemstillinger. Herefter er der fra CSC fremsendt løsningsbeskrivelse og estimat. Det af CSC fremsendte var imidlertid ikke tilstrækkeligt overskueligt og dækkende for forretningens ønsker, og det blev derfor besluttet, at CSC skulle anmodes om at give et nyt bud på løsning og pris baseret på en opdateret kravspecifikation.

Arbejdet med den opdaterede kravspecifikation er imidlertid blevet forsinket på grund af ressourcemangel, og der er med den nuværende ressourcetildeling ikke foreløbigt udsigt til, at den opdaterede kravspecifikation bliver klar til afsendelse i nær fremtid.

På baggrund af indstilling fra procesejer og systemejer er det af Susanne Thorhauge og Jan Telling på grund af opgavens omfang og kompleksitet blevet besluttet, at opgaven skal løses i projekt. Indtil en projektorganisation er på plads, skal der dog arbejdes videre med opgaven som hidtil.

På nuværende tidspunkt vurderes det, at løsningen ikke længere kan være klar til at gå i produktion, inden EKKO går i produktion den 21. maj.

Den nuværende løsning fungerer og fortsat vil fungere efter EKKO går i produktion.

Revurdering af opgaven
Procesejer og systemejer er nået langt i processen med at få beskrevet forretnings- og systemkrav til en løsning, men processen har været præget af skiftende bemanding, løbende nye ønsker, manglende bemanding til varetagelse af arkitektur og en manglende overordnet afklaring af løsningens omfang. Opgaven har nu nået et estimeret budget på 7-10 millioner.

UKS

Procesejer og systemejer har derfor i lyset af, at opgaven skal løses som projekt foretaget en revurdering af opgaven og udgangspunktet i lyset af nuværende status.

Det er et væsentligt problem i forhold til EKKO, at den nuværende TastSelv-løsning kun anvendes i begrænset omfang af virksomhederne (ca. 30 %). Udbytteangivelserne indsendes hovedsagligt på papir og disse indtastes efterfølgende af SKAT.

Baggrunden for at gennemføre en forbedret TastSelv-løsning er et lovkrav om obligatorisk digital indberetning. Man har således ønsket at tilbyde virksomhederne en forbedret løsningen inden kravet om obligatorisk digital indberetning blev gennemført på udbytteområdet.

I bemærkningerne til lovforslaget er oplyst, at SKAT forventer at en ny indberetningsløsning kan være klar ved udgangen af 2012.

Loven stiller ingen konkrete krav til den nye løsning. Den løsning der p.t. arbejdes på forbedrer den nuværende løsning ved at samle to adskilte indtastninger i et samlet flow; der etableres kladdefunktion; tidligere indberettede aktionæroplysninger kan hentes frem ved indberetning; der kan fejlrettes i tidligere indberetninger, og visse sagsbehandlerfunktioner forbedres.

Hovedgevinsten for SKAT er en højere andel af tastselvangivelser og dermed færre blanketangivelser, nogle bedre systemunderstøttede forretningsgange hos sagsbehandlerne og færre fejlrettelser.

Etablering af en ny tastselvløsning løser ikke i sig selv problemet i forhold til EKKO, medmindre virksomhederne selv søger denne indberetningsløsning. Procesejer undersøger p.t. mulighederne og udfordringerne ved at gøre den nuværende tastselv-løsning obligatorisk.

Fremtid
Revurderingen har ført til følgende overvejelser og anbefalinger:

Der er overodnet to muligheder for planlægningen af det kommende projekt:

- Projektet arbejder med hovedfokus på tid og går efter at få det eksisterende materiale tilpasset med henblik på så hurtigt som muligt at sætte nogle få udvalgte forbedringer af tastselv i produktion
- Projektet arbejder mere langsigtet med hovedfokus på kvalitet og pris med henblik på at etablere en gennemtænkt løsning, der bedre tilgodeser kunder og forretning. Enkelte funktioner kan eventuelt sættes i produktion allerede i sommeren 2013.

Som nævnt vil det efter al sandsynlighed være meget svært at få implementeret andet end små ændringer i tastselv, inden EKKO går i produktion, hvis dette sker som planlagt.

UKS

Procesejer og systemejer foreslår på baggrund af ovennævnte overvejelser, at det kommende projekt tænkes mere langsigtet, og arbejder mod en mere gennemtænkt og bedre afgrænset løsning, fremfor at projektet udelukkende koncentrerer sig om at få en løsning klar så hurtigt som muligt.

Projektet skal tage udgangspunkt i de allerede udførte krav og beskrivelser arbejde grundigt videre med opgaven, herunder

- lave en nærmere vurdering af business casen
- foretage en grundig analyse af opgavens samlede omfang og skære opgaven til
- arbejde videre med obligatorisk tastselvangivelse
- inddrage brugerne
- inddrage Arkitektur og sikre systemsammenhæng (særligt back end)

Dette betyder først og fremmest, at der ikke vil være en løsning klar til sommeren 2013 men nok nærmere efterår/slutning af 2013.

At løsningen ikke bliver klar inden EKKOs idriftsættelse, betyder først og fremmest for forretningen, at der vil være et forøget ressourcetræk hos den sagsbehandlende enhed. Et mere langsigtet projekt vil forlænge denne periode men vil samtidig bedre kunne understøtte og aflaste sagsbehandlingen på længere sigt ved at levere et mere gennemtænkt produkt, end et hastigt gennemført projekt med hovedfokus på at gå i produktion så hurtigt som muligt vil kunne.

/Jeanette Nielsen
Linnea Nissen
Lasse Hartmann

UKS

RIGSREVISIONEN SKATTEMINISTERIET

Aftale i henhold til rigsrevisorlovens § 9 om den interne revision inden for Skatteministeriets område

Kapitel 1
Indledning

1. I henhold til § 9, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber mv. (rigsrevisorloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012, er der mellem rigsrevisor og skatteministeren indgået aftale om rammerne for den interne revision inden for Skatteministeriets ressort, opgaverne for den interne revision og den interne revisions samarbejde med Rigsrevisionen.

Kapitel 2
Formål

2. Den interne revision er et led i Skatteministeriets overordnede styring og varetager de i kap. 4 anførte opgaver.

Kapitel 3
Organisation og kompetence

3. Den interne revision (benævnt Skatteministeriets Interne Revision) er placeret som en selvstændig enhed under departementschefen i Skatteministeriet.

4. Den interne revision rapporterer til departementschefen og Rigsrevisionen om den udførte revision. Den interne revision rapporterer ligeledes til den reviderede virksomheds ansvarlige ledelse.

Den interne revision har over for departementschefen ansvaret for den samlede interne revisionsindsats i Skatteministeriet.

5. Den interne revisions bemærkninger vedrørende revisionen skal besvares inden for den fastsatte tidsfrist, dog senest efter 4 uger, såfremt intet andet er aftalt.

UKS

6. Departementschefen sikrer i samarbejde med revisionschefen, at den interne revision har en sådan kapacitet og kompetence, at den til enhver tid kan løse sine opgaver på en for departementschefen og Rigsrevisionen tilfredsstillende måde.

7. Medarbejdere i den interne revision må ikke udføre arbejde, der er uforeneligt med varetagelsen af deres revisionsmæssige opgaver.

8. Den interne revision har adgang til alle oplysninger, dokumenter, registreringer, beholdninger, it-systemer mv., som efter den interne revisions skøn er af betydning for løsning af dens opgaver. Sådan adgang skal gives hurtigst muligt. Intern revision kan fastsætte en frist herfor.

9. Den interne revision skal af virksomhederne holdes underrettet om alle bestemmelser vedrørende regnskabsforhold og andre forhold, der har betydning for revisionens gennemførelse, herunder lovovertrædelser eller tilsidesættelse af væsentlige forskrifter i forbindelse med forvaltningen, jf. også pkt. 19.

Den interne revision skal på det tidligst mulige tidspunkt informeres om planlægning og ændringer af regnskabssystemer samt ved tilrettelæggelse af forretningsgange, der har betydning for revisionsarbejdet. I forbindelse hermed påser den interne revision, at kontrol- og revisionsmæssige hensyn tilgodeses.

UKS

Kapitel 4
Opgaver

10. Den interne revision skal udføre sin virksomhed under iagttagelse af principperne for god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorlovens § 3. Revisionen skal planlægges, udføres og rapporteres efter principperne i Rigsrevisionens revisionspolitik, jf. retningslinjerne i "Statslig revision" (Rigsrevisionens digitale samling af revisionsstandarder).

11. Den interne revision udfører revisionen af regnskaberne under Skatteministeriets område og forvaltningen af de opgaver, der er henlagt til administration under samme, med undtagelse af Skatteministeriets departement, der revideres af Rigsrevisionen.

Inden for Skatteministeriets område udfører intern revision alle revisionsopgaver med undtagelse af nedenstående opgaver:

Rigsrevisionen varetager revisionen af lønninger og pensioner ved undersøgelse af forretningsgange og gennemgang af konkrete løn-, personale- og pensionssager for at sikre, at de udbetalte ydelser er i overensstemmelse med love, overenskomster og andre aftaler.

Den interne revision varetager dog revisionen af de opgaver på løn- og pensionsområdet, som skal sikre korrekt optagelse i regnskabet (udkontering til driftskonti) og herunder sikre, at administrationen jævnligt foretager afstemning af statuskonti på området (versurkonti). Den interne revision er ligeledes ansvarlig for revision af andre anviste ydelser på standardkonto 18 bogført uden for lønsystemet (SLS), samt for ydelser udenfor standardkonto 18 (fx omkostningsdækkende ydelser), selvom disse anvises over SLS.

Rigsrevisionen varetager bevillingskontrollen.

Der kan aftales en ændret fordeling af arbejdsopgaver mellem den interne revision og Rigsrevisionen.

12. Den interne revision planlægger revisionen ud fra væsentlighed og risiko, jf. God Offentlig Revisionsskik.

13. Den interne revision skal foretage uanmeldte beholdningseftersyn af likvider, værdipapirer samt øvrige beholdninger mv., jf. § 2, stk. 3, i bekendtgørelse nr. 696 af 14. juli 2000 om afholdelse af eftersyn af likvide beholdninger, varebeholdninger og andre aktiver ved statslige institutioner m.fl. Den interne revision skal endvidere påse, at forretningsgange vedrørende sikring af aktiver og andre midler i virksomhedernes varetægt er betryggende.

14. Den interne revision skal ved revisionen danne sig en begrundet overbevisning om, at regnskaberne er rigtige, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, om der foreligger hensigtsmæssige forretningsgange (instrukser), der efterleves, og om den interne kontrol fungerer tilfredsstillende. Videre skal den interne revision foretage revision af årsrapporter samt foretage en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de enheder, der er omfattet af regnskabet.

UKS

15. Efter departementschefens godkendelse kan den interne revision udføre rådgivningsopgaver for Skatteministeriets virksomheder. Ligeledes kan departementschefen anmode den interne revision om at udføre særlige revisionsopgaver internt på Skatteministeriets område. Rigsrevisionen underrettes om sådanne opgaver, der ikke må antage et sådant omfang, at den interne revision ikke kan udføre de opgaver, der er omfattet af nærværende aftale.

16. Den interne revision supplerer denne aftale med nødvendige instrukser for og beskrivelser af revisionsarbejdets udførelse.

Kapitel 5
Samarbejde med og rapportering til Rigsrevisionen

17. Samarbejdet mellem Rigsrevisionen og den interne revision tilrettelægges bl.a. ved periodiske møder. Rigsrevisionens og den interne revisions samlede revisionsindsats koordineres, så resultatet af den interne revisions arbejde kan indgå ved Rigsrevisionens afgivelse af erklæringer, herunder i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

18. Den interne revision forelægger sine revisionsplaner for Rigsrevisionen samt holder Rigsrevisionen underrettet om væsentlige ændringer heri.

19. Når virksomhederne på Skatteministeriets område forelægger for eller underretter Rigsrevisionen efter rigsrevisorlovens § 10, fx om påtænkte væsentlige ændringer af regnskabssystemer eller forretningsgange, der har betydning for revisionen – og som er omfattet af nærværende aftale – fremsendes samtidig den interne revisions vurdering af ændringerne, jf. herved pkt. 9. Forelæggelser af og orienteringer om mindre ændringer af regnskabssystemer, forretningsgange og it-systemer sendes ikke til Rigsrevisionen, men vurderes alene af den interne revision.

20. Det påhviler den interne revision straks at underrette Rigsrevisionen om væsentlige bemærkninger vedrørende regnskabs- og revisionsmæssige forhold.

21. Den interne revision skal holde Rigsrevisionen underrettet om den udførte revision. Den interne revisions rapporter, bemærkninger o.l. med de dertil hørende be-

UKS

svarelser og afgørelser samt rapporter om beholdningseftersyn indsendes til Rigsrevisionen.

22. Efter afslutningen af revisionen af hvert regnskabsår afgiver den interne revision senest den 1. juni en erklæring og en beretning om den udførte revision vedrørende den enkelte virksomhed. Inden afgivelse af disse erklæringer og beretninger drøftes disse med Rigsrevisionen. Erklæringer og beretninger afgives til virksomhedens ledelse og fremsendes tillige til departementet og Rigsrevisionen.

Erklæringen skal oplyse, om revisionen er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og omfatte den interne revisions vurdering af regnskabsaflæggelsen. Erklæringen skal følge Rigsrevisionens til enhver tid gældende praksis.

Beretningen skal indeholde en samlet og afbalanceret redegørelse for indholdet af den udførte revision og resultaterne heraf, herunder oplysninger om revisionens omfang og gennemførelse, væsentlige fejl og mangler, gennemførte forbedringer af regnskabsvæsenet samt principielle spørgsmål i øvrigt, som ledelsen har taget eller skal tage stilling til.

UKS

Kapitel 6

Ikrafttrædelse og revision af aftalen

23. Aftalen træder i kraft pr. 1. januar 2013. Den erstatter aftalen fra 18. december 2009.

Aftalen tages op til vurdering, når en af parterne ønsker dette.

RIGSREVISIONEN

København, den 5/12 2012

Rigsrevisor

SKATTEMINISTERIET

København, den 13/12 2012

Skatteminister

SKATTEMINISTERIET

Intern revision

Toldbuen 2
4700 Næstved

Telefon 33 92 33 92
internrevision@skat.dk
www.skat.dk

4. januar 2013

J.nr. 13-0005403

Til
SKAT Midtjylland, Regnskabscentret
Att.: Viceskattedirektør Frank Høj Jensen

Borger og Virksomhed, Afregning Person
Att.: fg Kontorchef Jochim Behrend

Revision af udbyttebeskatning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) gennemfører en revision af regnskabsaflæggelsen for udbyttebeskatningen.

Formål

Formålet med revisionen er at vurdere:

- Om forretningsgange og interne kontroller opfylder de krav, der stilles til god og pålidelig regnskabsforvaltning og dermed medvirker til at sikre regnskabsposternes rigtighed.

- Om de initiativer som Skatteministeriet har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser er dækkende og tilstrækkelige.

Revisionens formål er endvidere, at opnå yderligere kendskab til og overblik over den bogføringsmæssige håndtering af udbyttebeskatningen og registrering af udbyttemodtagere.

Revisionen er valgt ud fra væsentlighed og risiko og skal sammen med øvrige revisioner for regnskabsåret 2012 indgå i en samlet konklusion af § 38 regnskabet (erklæring med beretning).

Revisionsområde

Revisionen vil omfatte en gennemgang af bogførings- og afstemningsrutiner samt den månedlige regnskabsgodkendelse vedrørende:

- Udbytteskat (3S)
- Royalty
- Registreringer i eKapital vedrørende udbyttemodtagere

Revisionens gennemførelse

SIR vil gerne aflægge Regnskab 2 og Afregning Person revisionsbesøg. Under besøgene ønsker vi, at blive orienteret om, hvorledes SKAT har tilrettelagt arbejdet. Derudover ønsker vi sammen med relevante medarbejdere, at gennemgå

UKS

dataflowet samt bogførings- og afstemningsrutiner, herunder de kontroller og handlinger, som SKAT gennemfører i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse.

SIR skal bede Regnskabscentret og Afregning Person om, at udpege en eller to kontaktperson(er), som vi kan træffe nærmere aftale med vedrørende revisionsbesøg, og/eller som kan hjælpe os med at finde de rette personer og afdelinger som vi skal drøfte de enkelte emner med.

Deltagere

Revisionen vil blive gennemført af Søren Kristensen og Lars Kørvell.

Muligvis vil Rigsrevisionen også deltage med 1-2 medarbejdere.

Materiale

Til brug for vores forberedelse skal vi anmode om at få tilsendt følgende materiale senest tirsdag d. 15. januar 2013, evt. i form af links:

- Afstemning mellem SAP og Fødesystemer (seneste afstemninger)
- Procesbeskrivelser/forretningsgangsbeskrivelser for området
- Kort beskrivelse af status på de tiltag, der er iværksat/implementeret på baggrund af SIRs rapport d. 10.05.2010 (j.nr. 09-172022)
- Afstemning af eKapital til øvrige systemer - kontrol i forhold til fuldstændighed (seneste afstemninger)

SIR vil muligvis anmode om yderligere materiale inden besøget og materiale fremlagt under besøget.

Hvis ovenstående giver anledning til spørgsmål, er I velkomne til at rette henvendelse til undertegnede eller Søren Kristensen på tlf. 8 43 50.

Med venlig hilsen

Lars Kørvell

Lars.koervell@skm.dk
Direkte telefon 72 37 74 98

UKS

SKAT

Notat

Midtjylland
Regnskab 2 - Udbytteskat
Udbytteskat

28. januar 2013

Udbytteskat

Selskabers udlodning af udbytte er meget konjunkturbestemt. Der er intet mandtal, da der ikke skal indsendes 0 angivelse, såfremt selskabet ikke udlodder.
I 2007 blev der betalt mere end 15 milliarder i udbytteskat, de efterfølgende år dalede beløbet, og i 2012 kom det op på knap12 milliarder. Da udbytteskatten i 2007 var 28 % (i begrænset omfang 25 % og 15 %) kan den med udbytteskat udloddede mængde opgøres til ca 50 milliarder.

Der udloddes på gode år ca 300 milliarder, som bl.a. strømmer gennem Danmark, fordi vi ikke, som OECD modellen giver mulighed for, forlanger 5 % af transaktionerne, hvilket er udmøntet i de væsentligste Dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Fristen for at angive udbytte og indberette udbyttemodtagere har indtil 1.1.2012 været forskellig og der har ikke været en systemmæssig afstemning mellem angivelse (udbytteskat og betaling) og indberetning af udbyttemodtagere (godskrivning af udbytteskat).

Påstanden om at administrationen af udbytteskat ikke var optimal, blev bekræftet i et indsats pilotprojekt i Indsats Kbh, Erhverv 1.
For indkomståret 2008 udsøgte man 68.000 selskaber, hvoraf der for 20.000 var konstateret fejl i afstemningen angivelse og indberetning.
Nogle fejl skyldes vanskeligheder med TastSelv, hvor selskabet kun indberetter udbyttemodtager og tror, at det har angivet.
Projektet undersøgte 1500 selskaber, hvoraf 160 selskaber endte i forhøjelser på i alt 58 mill. Forhøjelsen for enkelte selskaber dækkede flere år

Når de nu ændrede frister for indberetning af udbyttemodtagere er implementeret i TastSelv, vil angivelse og indberetning automatisk være afstemt, så godskrivning af udbytteskat hos modtagerne ikke kan ske udover, hvad der er angivet. Feltet på Selvangivelsen skal så være låst.

Implementeringen af de fælles frister for udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere vil medføre, at de 20.000 selskaber, hvis angivelse og indberetning af udbyttemodtagere ikke var overensstemmende, vil blive overensstemmende, således at systemet vil medføre, at en direkte kontrol mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere er overflødig.
Det forventes at implementeringen vil give et årligt merprovenue på over 20 mill.

Der vil fortsat være behov for afstemning mellem felt 37 på selskabsselvangivelsen og udbytteangivelsen.

Når tvungen TastSelv er fuldt implementeret, vil medarbejdere i Regnskab 2 svarende til ca 5 årsværk blive frigjort til andet arbejde.

Lisbeth Rømer

UKS

SKATTEMINISTERIET

Intern revision

Toldbuen 2
4700 Næstved

Telefon 33 92 33 92
internrevision@skat.dk
www.skat.dk

19. marts 2013

J.nr. 13-0005403

Referat af mødet den 6. februar 2013 vedrørende revision af udbytte- og royaltyskat

Deltagere:
Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, ansvar for processen selskabsskat
Linnea Nissen, Vejledning og Afregning Erhverv, systemejer NTSE udbytteskat/udbyttemodtagere og 3S
Pia Kolind, Afregning Erhverv, procesejer 3S og Selskabsskat
Bente Klein Fridberg, Regnskab 2
Lena Bardrum, Afregning Person, procesejer UDBY og eKapital
Lisbeth Rømer, Afdelingsleder Regnskab 2
Sven Nielsen, Regnskab 2 og Udbytteskat
Andreas Bo Larsen, Proces og administration, deltog fra 11.15
Lars Kørvell, SIR
Søren Kristensen, SIR

UKS

1) SIR giver kort orientering om revisionen

Lars præsenterede SIR og orienterede om formål og forventet forløb af revisionen, herunder at Rigsrevisionen følger revisionen men kunne ikke deltage i dag. De øvrige deltagere præsenterede sig.

2) Ansvarsfordeling vedrørende udbytte og royaltyskat

Lisbeth oplyste, at royalty er en lille del i forhold til udbytte. Royalty angivelser og ansøgning om fritagelse for royaltyskat kommer løbende gennem året. Den der udbetaler royalty har fradrag for udgiften i modsætning til udbytte. Angivelserne tastes direkte i SAP, som er eneste system der anvendes til royalty.

Værdipapircentralen (VP) skal fremover indberette udlodninger vedr. alle de administrerede aktier mv. Fra 2013 skal VP løbende indberette udbyttemodtagere, mens det udloddende selskab fortsat angiver og afregner indeholdt udbytteskat til sædvanlig frist. Værdipapircentralen administrer de papirer der handles på det regulerede marked (omfatter ca. 200 børsnoterede selskaber samt 1800 investeringsforeninger). Derudover administrerer VP også nogle af de ikke børsnoterede selskaber, som behandles på samme måde. De øvrige selskaber/investeringsforeninger angiver og indberetter selv (hvilket omfatter ca. 70.000 selskaber).

Ikke alle selskaber overholder 5 mdrs. fristen for afholdelse af generalforsamling(fra regnskabsårets afslutning til afholdelse af generalforsamling). Det mister SKAT lidt på i form af rentetab. Lisbeth har gjort ledelsen opmærksom på forholdet.

Det er vedtagelsesdagen på generalforsamlingen, der er styrende for angivelsestidspunktet. Store selskaber skal angive og indberette inden udgangen af den efterfølgende måned, hvor beslutning om udlodning er truffet. Andre selskaber har frist til den 10. i den efterfølgende måned.
Alle angivelser kommer i 3S, enten elektronisk, via TastSelv eller ved tastning af Regnskab 2. Hvis der skal betales udbytteskat sker der en automatisk overførsel til SAP38. Regnskab 2 har siden 2004 arbejdet på at få indberetnings- og angivelsestidspunktet til at være den samme og det er tilfældet fra og med 1. januar 2013. Nu kan der foretages afstemning mellem angivelser i 3S og indberetningerne i eKapital.
Regnskab 2 har oplyst, at de vil foreslå, at der etableres prøveafstemning allerede i foråret 2013 – selvom system implementeringen af de nye sammenfaldende frister ikke er foretaget.

Indberetning af udbyttemodtagere og angivelse af udlodningen er to særskilte handlinger/processer (flows) – begge dele kan tastes i både NTSE og 3S. Derudover indberettes modtagere af aktieudbytte vedr. børsnoterede selskaber i eKapital.
Udbytte har ingen pligtkoder.

Arbejdsgruppens forslag var tvungen TastSelv, og der har været arbejdet herpå siden januar 2012, så indberetning og angivelse kan samles i en arbejdsgang for selskaberne mv. For hvert selskab skal summen af alle indberetninger danne angivelsesbeløbet (den samlede udlodning).

Udvikling af Skattekontoen (EKKO og DMO) har været både dyrere og taget længere tid end forventet. Skattekontoen forventes igangsat 21. maj 2013. Tvungen TastSelv (TSE) indberetning er ikke udviklet – Projektet har på nuværende tidspunkt alene fokus på at færdiggøre kravspecifikation vedrørende den nye TSE-læsning (fase 1). Den nye indberetningsløsning kan ikke idriftsættes inden Skattekontoen sættes i gang. Der arbejdes på en nødløsning i starten.
Skattekontoen vil som udgangspunkt tilbagebetale en indbetaling efter 5 dage, hvis der ikke er registreret et krav.
I peak-perioden kan Regnskab 2 ikke nå at taste angivelser inden 5 dage, det vil give en masse ekstra arbejde med indbetalinger, der skal tilbagebetales og efterfølgende genopkræves. Det er derfor vigtigt, at dette problem løses inden Skattekontoen iværksættes.

Der er pt. ikke taget beslutning om, hvorvidt 3S bliver udfaset, når tvungen TastSelv bliver fuldt implementeret.

Der modtages ca. 75.000 angivelser årligt, højsæsonen er april til juni, hvor ca. halvdelen modtages, alle skal i 3S.

UKS

Indberetning om udbyttemodtagere fra VP går direkte i eKapital. De øvrige indberetninger går i 3S, hvorefter de overføres til eKapital (de registrerede data forbliver i 3S).

Når tvungen TastSelv (TSE) tages i anvendelse vil "åbne poster" (en indbetaling men ingen angivelse) forsvinde. TSE vil beholde de modtagne oplysninger efter disse er overført til 3S, men kan herefter kun redigeres af SKAT.

3) Arbejdsopgaver/forretningsgange
Siden SIRs undersøgelse i 2009/2010 er indberetnings- og angivelsesfristen blevet sammenfaldende. Udlandsområdet, dvs. refusion af indeholdt udbytteskat er stadig lidt besværlig – nettoafregning vedrørende de 12 lande sker fortsat gennem Værdipapircentralen, der indeholder den korrekte udbytteskat, så det ikke er nødvendigt for aktionærerne at søge refusion af SKAT(VP-ordningen).

Nettoafregning sker for danske aktionærer men kun for få udenlandske aktionærer. VP-ordeningen forsøges udvidet til alle DBO lande og til udenlandske selskaber. Der er problemer med omnibusdepoter (de kan evt. bare fritages), JP Morgan står f.eks. selv som ejer, selvom en dansker ejer aktien. I omnibusdepoter kan man ikke se hvem der ejer aktierne.

I 2012 er der refunderet ca. 1.5 mia. kr. For at få refusion skal udbyttenota vedlægges blanket 06.003 sammen med dokumentation for skattepligt til hjemlandet (udbyttemodtagerens).
Der er indgået aftale med et par danske banker, der fremsender en samlet anmodning om refusion til flere af deres kunder (Regnearksordningen). Nogle banker sender specifikation med anmodningen. Alle banker skal sende sende yderligere dokumentation, hvis SKAT beder om det. Der er forskel på detaljelieringsgraden af de specifikationer som bankerne sender/kan sende – på alle specifikationer er aktionær specificeret med udbytte pr. aktie og år.
Der kan være flere udbyttenotaer på samme aktie vedr. samme udlodning, når udlodningen er sendt gennem flere led. Udbyttemodtager kan selv søge refusion og samtidig lade banken søge refusion til samme udlodning (bankerne kan også selv søge refusion af egne beholdninger). Der er ikke nogen umiddelbar kontrol af om en aktionær har søgt om refusion tidligere for samme indeholdte udbytte.

Der kan søges refusion indtil 5 år efter udlodningen.

Når udbyttemodtager selv søger refusion registres det i 3S under udlodning. Refusioner under Regnearksordningen registres ikke i 3S. Alle refusioner bogføres i SAP 38 på udbetalingstidspunktet. Mængden af refusioner har været stigende og bevirket indførelse af ordningen. Det er et spørgsmål om ressource anvendelse, som er årsagen til, at oplysningerne ikke tastes i 3S. Bankerne skal være i besiddelse udbyttenota og dokumentation for skattepligt vedrørende deres kunder for at søge refusion for disse. Der foretages almindeligvis ikke stikprøver på, om banker (der ikke medsender bilag) har udbyttenota og dokumentation for skattepligt. Dette sker kun hvis der opstår mistanke til refusionsanmodningen, hvilket er forekommet 2 gange.

UKS

Ifølge SIRs undersøgelse i 2009/2010 var det usikkert, om nettoprovenuet af udbytte til udenlandske aktionærer kunne opgøres eller afstemmes. De ændringer der er sket siden 2010 betyder, at de oplysninger der i dag skal afgives til SKAT i forbindelse med udlodning af udbytte, indeholdelse af udbytteskat og refusion er så fyldestgørende, at SKAT i princippet vil være i stand til at afstemme og opgøre det korrekte nettoprovenu. Dette vil dog kræve yderligere ressourcer til registrering vedrørende refusion af udbytteskat.

Hvis der findes OCR linje sker bogføring direkte i SAP, ellers foretages der manuel bogføring.
Banken afstemmes hver dag med SAP. Tekniske debitorer opløses til "rigtige debitorer". Advis og fejllister behandles, f.eks. når en PBS indbetaling trækkes tilbage, så bogføres kravet på ny.
Der er ingen rykkerprocedure i systemet (Det skyldes, at der ikke er et krav om at sende angivelse, hvis angivelse er lig 0)
Modtages en indbetaling men ingen angivelse, rykkes der for en angivelse.

Fra og med 2014 skal alle selskaber indsende et digitalt regnskab til Erhvervs og Selskabsstyrelsen (E&S). Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT, som ser på, hvordan SKAT evt. kan få virksomhedernes regnskabsdata (udloddet udbytte) elektronisk fra E&S, som så vil kunne bruges ved kontrol af den indberettede udlodning til SKAT.

Den eneste systematiske kontrol SKAT foretager er udbyttekontrollen. Regnskab 2 gennemfører udbyttekontrollen ved at sammenligne felt 37 fra virksomhedernes selvangivelse med virksomhedens angivelse. Ved CSC bestilles en liste, hvor der i felt 37 er selvangivet et positiv beløb (udloddet udbytte) men der er ikke indsendt en angivelse. Differencer mellem felt 37 og angivelsesbeløb udsøges ikke på denne liste.
Står der ikke noget i felt 37 "fanger" SKAT det heller ikke men så befinder vi os i Indsats.

Ifbm. udbyttekontrollen bliver der rykket for en angivelse, hvor der er et positivt tal i felt 37, men ikke indsendt en angivelse (beløb over 5.000 kr.). Der gives ikke dagbøder, hvis selskaberne fortsat ikke angiver.
Udbyttekontrollen fanger også tastefejl i selvangivelsen.
Der kan ske udlodning flere gange i løbet af selskabets regnskabsår.

Tildeling af systemadgange til medarbejdere sker via BRAS og efter behovet i forhold til deres arbejde.
Der anvendes f.eks. 3S, SAP38, TS-Tele, BusinessObjects og Erhvervssystemet.

Arbejdet i forbindelse med interne kvalitetssikringspunkter udføres af Lisbeth, der er tale om partshøring, kvitteringsskrivelser, grundregistrering af krav, "skjulte" registre, autorisationer og ajourføring af regnskabsinstruks. Kontrollerne kan ses i SAP incl. langtekster. Underliggende materiale samt sandsynlighedskontrollerne ligger i Lisbeths kontor.

UKS

Birgitte laver sandsynlighedskontrollerne, disse danner grundlag for regnskabsgodkendelserne som Regnskab 1 får. Regnskab 1 stiller flere spørgsmål end tidligere, der er kommet en ny person på området.
Sandsynlighedskontrol er den del af de månedlige regnskabsgodkendelser. Kontrollen består i at sammenholde det betalte beløb (som er angivet) hver måned med samme måned året før – udlodning af udbytte er imidlertid meget konjunkturfølsomt og kan svinge meget fra år til år. Bankerne må pt. ikke udlodde. Der findes ingen mandtal.

Region København udførte i 2011 et indsatsprojekt for indkomståret 2008, for de selskaber, hvor der er forskel på angivelse og indberetning. Af 68.000 selskaber var der ialt ca. 20.000 selskaber, hvor der var en forskel. Af disse blev 1.500 udvalgt til udvidet kontrol. Projektet medførte, at 160 af de 1.500 selskaber fik en samlet forhøjelse på 58 mio. kr. Projektet førte ligeledes til, at revisorer for nogle af selskaberne blev "trukket" i Revisornævnet, hvor flere af sagerne endte med bøder til revisorerne.

Der har tidligere været problemer med at kunne foretage afstemninger og kontroller, men det er delvis afhjulpet nu. Fra og med 2012 skulle de ikke VP-administrerede virksomheder (ikke børsnoterede selskaber) indberette og angive på samme tidspunkt, og de VP administrerede selskaber (de børsnoterede selskaber) skal fra og med 2013 indberette og angive på samme tidspunkt.
For 2012 kan der for de ikke VP-administrerede virksomheder fortages afstemning mellem angivelse og indberetning. Indtil TSE tages i brug vil angivelser skulle tastes af Regnskab 2. Når TSE tages i brug vil afstemning ikke være relevant (da angivelse er summen af indberetninger og dermed en og samme handling).

Det er Regnskab 2´s vurdering, at projektet har bidraget til at opprioritere tvungen TastSelv.

Et projekt har også resulteret i, at personer har fået deres forskudsopgørelser ændret med ca. 2,6 milliarder.

Tidligere udsendte Regnskab 2 rykkere for manglende angivelser én gang om året, nu rykkes der flere gange om året.
Regnskab udsender op til 2 rykkere. Der er i 2. rykkerskrivelse truet med dagbøder og adskillige selskaber, som ikke har reageret på rykkerne er sendt til Indsats.
Forinden der udsendes rykker kontrolleres det, at der er grundlag for at rykke.
Der er mulighed at pålægge dagbøder for manglede angivelser, men denne mulighed har ikke været taget i brug. Det er uklart om dette er ledelsesmæssig beslutning eller der ikke er taget stilling hertil.
Udbyttekontrol gennemføres ved, at CSC laver udsøgning, hvor felt 37 på selvangivelsen skal være positiv og der findes ingen angivelse, som behandles af Regnskab 2.
Hvis der er beløbsmæssig difference mellem felt 37 og angivelse kan der trækkes en advis. Et opslag i systemerne har vist, at disse differencer hel eller delvis sidst

er blevet behandlet for indkomståret 2009. Regnskab 2 behandler ikke disse advis (skærmadvis).

eKapitalcentret blev etableret i 2010. De indberetningspligtige skal være tilmeldt ordningen. eKapital kontakter de virksomheder der ikke har indberettet for indeværende år, men foretog indberetning året før. Jette Zester kan oplyse mere herom.

SIR bad om at få tilsendt materiale vedrørende tvungen TastSelv – relevante oplysninger om processen og de beslutninger der er blevet truffet, hvilke udestående der fortsat er samt tidplan frem til endelig implementering. Jeanette Nielsen vil sende materiale.

UDBY er en del af eKapital. Lena oplyste, at Afregning Person opfatter eKapital som et lagerhotel, der stilles til rådighed for andre procesejere i SKAT. Afregning Person foretager ikke egentlige kontroller eller afstemninger, der foretages dog sammenligning mellem indberetning for det enkelte år og året før jfr. afsnittet ovenover.
Ved indberetning til systemerne fortages almindelige valideringskontroller mv. Der følges op på afviste indberetninger.
Der foretages ikke kontrol af, om der indberettes det samme i udlodning til udbyttemodtagere som der angives som udlodning.
Selskaber har pligt til at foretage indberetninger, med mindre de er VP administrerede. Det blev aftalt med Lena, at SIR kontakter Jette Zester som er procesejer på eKapital, omkring mere specifikke spørgsmål – ex. hvorledes sikres at alle indberetninger (VP-administrerede selskaber) bliver indberettet korrekt til eKapital.

eKapitals består af en række delsystemer. eKapitals delsystemer overfører ikke data til SKATs øvrige systemer. SKATs øvrige systemer har adgang/henter i stedet oplysningerne i eKapitals delsystemerne. Det er f.eks. SLS-P(procesejer er Pia Vendelbo), Skattemappen, forskud, årsopgørelse(procesejer Trine Jensen). Hvis delsystemerne modtager rettelsesindberetninger (nye 3. partsindberetninger) til felter på årsopgørelsen som er ”låst”, iværksættes en proces, hvor ”SLUT-systemet” på ny henter de nye oplysninger i det pågældende delsystem i eKapital. Delsystemerne i eKapital giver besked til SLUT-systemet om at der skal foretages en ny kørsel til årsopgørelsen.

SIR spurgte, hvilke kontroller der foretages for at sikre, at eksempelvis ”Årsopgørelsen” henter alle data i eKapitals delsystem i forbindelse med dannelsen af årsopgørelsen. Det er Trine Jensen, som er procesejer for ”Årsopgørelsen” som SIR skal snakke med.

4) Regnskabspraksis
Betalingsdato er indtægtskriterium, vedtagelsesdatoen for udlodningen er afgørende for placering i indkomståret og hvis der skal betales renter.
Lisbeth oplyste, at Regnskab 2 ikke bruger supplementsperiode 13. Pr. 31. december ligger der således ikke et stort antal angivelser som ikke er tastet i 3S.

UKS

Ved udgangen af øvrige måneder kan der ligge angivelser, det højeste antal har været ca. 22.000 i peak-perioden.
Lisbeth oplyste, at angivelser/betalinger vedtaget på generalforsamlingen før 31.12 kan komme langt ind i det efterfølgende år. Det er vedtagelsesdagen som er styrende for at angivelsen/betalingen skal falde i den efterfølgende måned.
SKAT kan ikke indtægtsføre angivelser før SKAT kender til dem og det er ikke alle selskaber som overholder fristen.
Udbytteskat bliver registreret, når den er angivet uanset om den er betalt eller ej. Har selskabet gæld, kan det være svært at skelne imellem hvad indbetalingen skal gå til. En indbetaling som selskabet har indbetalt ifbm. betalingen af udbytte kan risikere, at gå til andre krav (ældre debitorrestancer til det offentlige – nogle krav kommer før andre)

Såfremt Indsats konstaterer fejl/ændringer udfylder de en angivelse, som tastes i 3S. SKAT har få sager af den slags (har stort set ikke ansættelsesændringer).
Såfremt Sagscenter Erhverv bevilliger henstand med udbytteskatten restskatten som følge af klagebehandling giver de besked til Regnskab 2, der opsætter en markering så der ikke iværksættes inddrivelse af restskatten. Markeringen fjernes igen når Sagscenter Erhverv meddeler, at henstanden er ophørt. Der er tale om meget få sager, og der har ikke været henstandssager før 2011.
Refusion af indeholdt udbytteskat bogføres (udgiftsføres) på udbetalingstidspunktet.

5) Debitorer
SIR oplyste, at SIR ligeledes foretager en tværgående revisionsundersøgelse vedrørende afskrivning på debitorer, hvor firmakode 6112 indgå, hvorfor dette forhold ikke indgår i denne opgave.
Regnskab rykker så vidt muligt en gang om måneden for manglende betalinger. Betales ikke overgår den til Inddrivelse, der selv trækker oplysningerne. Hvis der laves tilsigelser trækker det på foged ressourcerne.
I det modtagne materiale om Lean er anført "debitorpleje". Der er tale om oprydning/ajourføring/fejlrettelse vedrørende debitorer, så de registrerede oplysninger er rigtige.
Regnskab 2 gennemgår alle åbenstående poster – det kan være lidt af en opgave at "rydde op" i det som folk sender uden nærmere forklaring – det kan vedrøre alt muligt herunder udækkede krav.
I forbindelse med konkurs og tvangsopløsning modtages oplysninger fra Sagscenter Erhverv (insolvens/bo behandling) som registres i SAP38.
Bo behandling tager sig af sager vedrørende konkurs. Regnskab 2 foretager sig først noget når andre melder tilbage eksempelvis Skifteretten eller Insolvensafdelingen i Nordjylland.

6) Arbejdsgruppens analyser/forslag herunder iværksatte tiltag på baggrund af SIRs revisionsrapport d. 10.05.2010
Lisbeth udleverede mødereferat fra 3 af arbejdsgruppens møder.
Medlemmer i gruppen kendte til problemerne, det var ikke nyt stof for dem. Direktør Jens Sørensen er med i styregruppen.

UKS

I 2011 og 2012 er reglerne for henholdsvis de selskaber som ikke administreres af VP samt de selskaber som er administreres af VP, blevet vedtaget/udstedt. Arbejdsgruppen har leveret det, den er blevet anmodet om. Så nu mangler alene implementeringen.

Den nye indberetningsløsning kan ikke idriftsættes inden Skattekontoen sættes i gang. Der arbejdes på en nødløsning i starten. Se ligeledes side 2 ovenover.
I forbindelse med vedtagelse af loven blev der bevilliget 3 mio. kr. til den nye løsning til TastSelv (TSE). De 3. mio. kr. rækker imidlertid ikke til dette.
Jeanette Nielsen har fremsendt notat Status på udviklingen af udbytteskat i TSE. Projektet arbejder nu på dels, at scope, kvalitetssikre og præcisere kravspecifikationen yderligere, sådan at det bliver muligt at få et mere præcist bud på prisen.

Andreas oplyste, at arbejdet i OECD er noget "mudret"/kompliceret. Dels har arbejdet stået på i flere år, der er afleveret diverse rapporter og nedsat flere arbejdsgrupper, dels arbejdes der sideløbende i andre regi. EU har et projekt. FATCA aftalen med USA om gensidig udveksling af oplysninger vedrørende depoter, konti m.v., som er blevet prioriteret højest. I OECD ligger en brugbar model klar, men det uklart hvad EU's holdning er til denne. Modellen fordre, at udenlandske pengeinstitutter skal være med, og det vil kræve IT-udvikling. Tyskland, der har et system a la vores refusionsmodel, ved ikke helt endnu om de vil tilslutte sig modellen. Andreas vurderer, at det først vil være attraktivt for de udenlandske pengeinstitutter at være med, hvis flere lande eller f.eks. et stort land som Tyskland beslutter at tilslutte sig modellen.
Sideløbende arbejder SKAT på at udvide nettoafregningsmodellen til flere lande.

Andreas vil sende et oplæg om indstilling til en højere myndighed i OECD til SIR. Materialet er modtaget.

Det er ikke nøje vurderet, hvilke afstemninger der kan laves nu hvor eKapital er udbygget og indberetning om udbyttemodtagere og angivelse skal foretages samtidig. Regnskab 2 har ikke ændret afstemnings procedure.
Lisbeth oplyste, at der strømmer 300 mia. i udbytte gennem Danmark årligt, i ca. 50 mia. bliver der indeholdt udbytteskat.

Afstemning af indberetninger med angivelser vil aldrig helt kunne afstemmes. Der vil være mulighed for en residual, da der ikke skal foretages indberetning vedrørende kongehusets medlemmer.

Lisbeth er tilbage fra ferie 28. februar.

UKS

Udleveret materiale på mødet:

1) Mødereferat af Udbytteskattens arbejdsgruppe, 27. april, 30. maj og 30. august 2011
2) Oversigt over antal rykkere og tilsigelser, jan 2011 til jan 2013
3) Oversigt over antal udsendte rykkere for manglende angivelse, indkomst-år 2007 - 2011
4) Oversigt over antal refusioner og beløb i 2010 – 2012
5) Udbytteskat, notat af 28. januar 2013 af Lisbeth Rømer
6) Oversigter over angivelser 2010 – 2012, fordelt på måneder, tastet værdi og betalinger
7) Oversigt vedrørende Royaltyskat, 2009 – 2012

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 2. september 2015 06:43
Til: Jens Sørensen
Emne: Fwd: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013
Vedhæftede filer: image001.png

Kategorier: Grøn kategori

TO - Lisbeth fratræder ved udgangen af november 2013.

Mvh René

Start på videresendt besked:

> **Fra:** Lisbeth Rømer <lisbeth.roemer@skat.dk>
> **Dato:** 12. feb. 2013 kl. 14.57.50 CET
> **Til:** René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>
> **Emne: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013**
>
> Kære René,
> Jeg er helt enig.
>
> Med venlig hilsen
>
> Lisbeth Rømer
>
> **Regnskab**
> Regnskab 2
> Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup
>
> E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
> Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 12. februar 2013 14:54
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Jens Sørensen
Emne: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013

Hej Lisbeth
Som aftalt pr. telefon, så er vi enige om at du naturligvis får den nødvendige støtte fra mig og Jens, så vi sikrer en så god implementering som mulig.

Endvidere har vi aftalt, at din fratræden aftales til at være med udgangen af november 2013, så vi imødekommer fokus på opgaven omkring digitalisering af udbytteskatten.

Giv mig venligst besked i dag, hvis du er uenig.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 12. februar 2013 14:41
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Jens Sørensen
Emne: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013

Kære René,

Selvfølgelig fortsætter jeg gerne med udbytteskat. Jeg håber, at du og Jens vil støtte os så meget, at implementeringen og igangsættelsen af tvungen TastSelv kan ske, som vi forventer.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 12. februar 2013 13:48
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Jens Sørensen
Emne: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013

Kære Lisbeth
Tak for det tilsendte.

Jeg bliver dog lidt usikker på din tilbagemelding. Skal jeg opfatte din tilbagemelding som om, at du er enig i mit tilbud, hvori der indgår en fratrædelse ultimo november 2013 - eller skal jeg booke et nyt møde omkring fremtidig indplacering?

Jeg bliver nødt til at få din tilbagemelding i dag.

Mvh René

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 12. februar 2013 12:43
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Jens Sørensen
Emne: SV: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013

Kære René,
Også jeg siger tak for mødet i går. Og bortset fra at du ikke vil rykke min afgang, hvis det mod forventning skulle vise sig at tvungen TastSelv på udbytteskatteområdet ikke er implementeret ca 1. september, er jeg helt enig i en fratræden 30.11.2013.
Skulle igangsættelsen ske senere, har jeg fortalt dig, at det vil være meget vanskeligt for mig at gå, da jeg har været drivkraften i, at vi er kommet så langt, som vi er. Og som jeg også sagde, vil der

UKS

være en lang tid, hvor der skal hjælpes med det nye, fordi selskaberne normalt kun udlodder en gang om året. Men jeg er klar over, at for mig er ca 3 måneder efter igangsættelsen et passende tidspunkt at sige farvel til SKAT.
Og René, jeg medsender et tidligere kommissorium, som forhåbentlig giver dig svar på dine spørgsmål om udbytteskatteadministrationen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 12. februar 2013 12:20
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Jens Sørensen
Emne: Opfølgning fra vores samtale d. 11. februar 2013
Prioritet: Høj

Kære Lisbeth
Tak for et behageligt møde i går.

Som opfølgning, så vil jeg gerne ridse konklusionerne op som jeg ser det.

Det er klart forventningen, at Skattekontoen implementeres omkring d. 1. september 2013, hvilket også er forhåbningen omkring digitaliseringen af udbytteskatteområdet. På det sidste punkt kan jeg dog ikke give garantier.

Implementeringen af Skattekontoen vil helt sikkert give ændringer i de nuværende forretningsgange i Betaling og Regnskab og derved også på de nuværende forretningsgange og bemandingen i Regnskab 2.

Jeg ser at dine kvalifikationer vil være gode at have i denne periode indtil Skattekontoens implementering ca. 1. september 2013 – primært på udbytteskatteområdet, men at du i tiden derefter, ikke vil have den profil i forhold til de forandringer, som jeg imødeser på området.

Mit tilbud er derfor, at du tilbydes at drive det nuværende område (med fokus på digitalisering af udbytteskatten) indtil implementering af Skattekontoen. Det vil rent praktisk sige, at du tilbydes ansættelse som funktionsleder i det nye Betaling og Regnskab til udgangen af november 2013 incl. opsigelsesperiode.

Jeg imødeser din bekræftelse. Hvis du mod forventning er uenig heri, så vil jeg også meget gerne have besked omkring dette, da jeg således skal have booket en samtale nr. 2 med dig omkring fremtidig indplacering. Hvis en sådan samtale skal afholdes, vil jeg ikke kunne tilbyde dig en afklaring på nuværende tidspunkt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

UKS

Brændgårdvej 10, 7400 Herning

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Opfølgningsprocedure for Intern Revisions rapporter i SKAT.

Sammenfatning

Rigsrevisionen reviderer Skatteministeriets departement. På vegne af Rigsrevisionen reviderer Intern Revision SKAT, Spillemyndigheden og Landskatteretten jævnfør § 9-aftale med virkning pr. 1. januar 2013.

Rigsrevisionen godkender Intern Revisions revisionsplan samt ændringer til denne. Intern Revision rapporterer om den udførte revision til både departementschefen og Rigsrevisionen.

Intern Revision er en selvstændig enhed under departementschefen.

Intern Revision har således ansvaret overfor departementschefen jævnfør ovenstående. Departementschefen sikrer i samarbejde med revisionschefen, at Intern Revision har kapacitet og kompetencer til at udføre sine opgaver tilfredsstillende.

Departementet sender rapporter, der vedrører SKAT til Budget og Regnskab i SKAT. Kritiske rapporter (kritikhøjde: "ikke helt tilfredsstillende" og "ikke tilfredsstillende") drøftes i SKATs direktion, hvor den relevante direktør til opfølgningen findes. Hvis rapporten ikke er kritisk sender Budget og Regnskab den direkte til den relevante direktør til opfølgning.

Direktørerne har tre uger til at melde tilbage til Budget og Regnskab om, hvilken opfølgning revisionsrapporten giver anledning til.

Status fra direktørerne på opfølgningen, herunder Budget og Regnskabs vurdering af om opfølgningen er dækkende, opsamles i en opfølgningsprotokol, som forelægges SKATs direktion inden den sendes til departementet til evt. videre foranstaltning. Der udestår at aftale en frekvens for aflevering af opfølgningsprotokollen med departementet. Hidtil er den blevet udarbejdet kvartalsvist.

Høringsproceduren i forbindelse med udarbejdelsen af revisionsrapporter er ikke omfattet af denne beskrivelse, idet høring henhører under Intern Revisions ressort. Høringsproceduren ligger forud for opfølgningsproceduren.

UKS

Revisionschefen holder kvartalsvist møde med direktionen i SKAT.

Revisionschefen deltager ca. kvartalsvist i et punkt på direktionens møde. Her drøftes regnskabs- og forvaltningsmæssige problemstillinger og løsningsmuligheder samt SKATs initiativer til opfølgning på kritikken. Indholdet på møderne varierer delvis over året efter følgende model:

1. kvartal: Revisionschefen orienterer om revisionsstrategien og -planen for året. Direktionen og Intern Revision præsenterer hver især sit risikobillede for SKAT for det kommende år. Risikobillederne drøftes og afstemmes. **Fast punkt**: Opfølgning på væsentlig kritik i de løbende revisionsrapporter.

2. kvartal: Revisionschefen orienterer om sit foreløbige udkast til årsberetning. Efter behov drøftes revisionschefens møder med Rigsrevisionen. **Faste punkter**: 1) Opfølgning på væsentlig kritik i de løbende revisionsrapporter. 2) Ændringer i risikobilledet.

3. kvartal: Drøftelse af særlige opfølgningspunkter i forhold til Intern Revisions årsberetning og erklæring om regnskaberne. **Faste punkter**: 1) Opfølgning på væsentlig kritik i de løbende revisionsrapporter. 2) Ændringer i risikobilledet.

4. kvartal: Faste punkter: 1) Opfølgning på væsentlig kritik i de løbende revisionsrapporter. 2) Ændringer i risikobilledet.

Fakta-boks.

Intern Revision forventer at udarbejde mellem 50-60 revisionsrapporter og notater årligt. Langt de fleste omhandler SKAT.

Intern Revision arbejder med en 4 trinsskala for kritikhøjde, der følger de revisionsstandarder som Rigsrevisionen benytter.

Meget tilfredsstillende gives, hvis alle væsentlige standarder er opfyldt, og der alene er basis for forbedringer af ordensmæssig karakter.

Tilfredsstillende gives, hvis hovedparten af de væsentligste standarder er opfyldt, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.

Ikke helt tilfredsstillende, gives, hvis flere af de væsentligste standarder ikke er opfyldt. Der bør foretages forbedringer.

Ikke tilfredsstillende gives, hvis hovedparten af de væsentligste standarder ikke er opfyldt. Der skal snarest foretages forbedringer.

Opfølgning på kritiske revisionsrapporter.

Budget og Regnskab koordinerer indsatsen med de endelige revisionsrapporter og opsamler status fra direktørerne om deres opfølgning på revisionsrapporterne, vurderer om opfølgningen er dækkende samt anfører oplysningerne i opfølgningsprotokollen. Opfølgningsprotokollen forelægges SKATs direktion med

UKS

faste intervaller med henblik på at kunne sendes til departementet til evt. videre-behandling.

Hvis Intern Revision under revisionsprocessen vurderer, at der kan være væsentlige problemer på et område, orienterer revisionen direktøren for SKAT herom i notatform (early warning), således at direktøren for SKAT får mulighed for at reagere/tage stilling på det tidligst mulige tidspunkt. Departementet og Rigsrevisionen får kopi af notatet med direktøren for SKATs reaktion.

Opfølgningsprotokollen.

Budget og Regnskab noterer opfølgningen på kritiske revisionsrapporter samt øvrige revisionsrapporter i opfølgningsprotokollen med bl.a. oplysning om:

1. Dato for rapporten er indgået til departementschefen.
2. Dato for rapporten er indgået til SKAT.
3. Revisionsnummer i forhold til revisionsplanen.
4. Emne for den udførte revision.
5. Enhed/område/sted afhængig af revisionsrapportens undersøgelsesfelt, der er omfattet af den enkelte revision.
6. Kritikhøjde (ikke tilfredsstillende, ikke helt tilfredsstillende, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende).
7. Revisionens anbefalinger.
8. Tilkendegivelse af, hvorvidt og i givet fald hvornår direktøren vil følge revisionens anbefalinger og baggrunden for de tilfælde, hvor anbefalingerne ikke følges.
9. Væsentlighed, så vidt muligt økonomisk omfang og evt. principielt.
10. Ansvarlig direktør.

Protokollen afleveres med faste intervaller efter behandling i SKATs direktion til departementet. Revisionschefen videresender opfølgningsprotokollen til Rigsrevisionen.

Intern Revision afgiver årligt revisionsberetning og en erklæring om regnskabet.

Efter afslutningen af revisionen af hvert regnskabsår afgiver den interne revision en erklæring og beretning om det udførte revision, jf. § 9-aftalens punkt 22. Årsberetningen afgives til Rigsrevisionen senest 1. juni. Revisionschefen sender forud herfor et udkast til årsberetning til departementschefen.

Departementschefen har det formelle ansvar for den del af revisionen, der ikke ligger i Rigsrevisionen.

UKS

Departementschefen har med § 9-aftalen det formelle ansvar for den interne revision og den del af instruksbeføjelsen, der ikke ligger hos Rigsrevisionen. Det revisionsfaglige niveau vurderes af Rigsrevisionen i den årlige beretning om statens regnskaber. Departementschefen har ansvar for revisionens kapacitet og for, at revisionen har tilstrækkelige kompetencer til at honorere Rigsrevisionens krav til det faglige niveau, jf. § 9-aftalen. Departementschefen har dermed både det personale- og budgetmæssige ansvar for Intern Revision.

Departementschefen kan ønske særlige undersøgelser og kan tillade rådgivning.

Formålet med § 9-aftalen er at sikre, at Intern Revision kan planlægge og udføre den interne revision i overensstemmelse med "God offentlig revisionsskik" og øvrige retningslinjer fra Rigsrevisionen. Aftalen åbner mulighed for, at departementschefen kan anmode den interne revision om at udføre særlige undersøgelser. Intern Revision kan også udføre rådgivningsopgaver for institutionerne, hvis departementschefen har godkendt anmodningen. Rigsrevisionen skal underrettes i disse tilfælde, og opgaverne ikke må have et omfang så det hindrer Intern Revision i at opfylde § 9-aftalen. Den praktiske orientering sker via Departementet

Intern Revision har adgang til alt materiale.

Det er fastlagt at Intern Revision har adgang til alle oplysninger, som efter dens skøn er nødvendige for løsning af opgaverne, jf. pkt. 8 i § 9-aftalen. Intern Revision skal tidligst muligt inddrages i planlægning og ændring af regnskabssystemerne og tilrettelæggelse af forretningsgange, jf. § 9-aftalens pkt. 9.

UKS

Bilag 1.

Regnskabsbekendtgørelsen og departementets tilsyn

Finansministeriets krav til departementets tilsyn fremgår af Økonomistyrelsens ØAV (www.oav.dk). Tilsynet med den økonomiske forvaltning er også fastlagt i regnskabsbekendtgørelsen. Uddrag er indsat nedenfor.

Departementerne skal kontrollere og lave opfølgning på institutionernes målopfyldelse og resultatkrav samt føre tilsyn med den økonomiske forvaltning i institutionerne. Tilsynet omfatter dels den overordnede kontrol med at givne bevillinger ikke overskrides og at love og retningslinjer overholdes, dels at der disponeres fornuftigt og effektivt. Dette tilsyn angår den finansielle kontrol og aktivitetsstyringen i institutionerne.

Tilsynet med den økonomiske forvaltning er normeret i regnskabsbekendtgørelsen, hvori bl.a. fastlægges følgende departementale opgaver:

- *Tilrettelæggelse af regnskabsvæsenet inden for ministerområdet og kontrol med overholdelsen af reglerne for regnskabsvæsenet (regnskabsbekendtgørelsen § 7)*
- *Sikring af at oplysninger til brug for økonomisk styring, planlægning og kontrol tilvejebringes (§ 7)*
- *Kontrol med at forbruget på givne bevillinger er opført korrekt, og at de forretningsgange, der er fastlagt i institutionernes regnskabsinstrukser, er overholdt (§ 34-37)*
- *Godkendelse af regnskaber, herunder vurdering af, hvorvidt forbruget forekommer rimeligt under hensyn til aktiviteterne i den forløbne periode (§ 34-37)*

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 13. maj 2013 11:27
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: VS: LL §§ 16 A og B

Kære René,
Så lysner det!!!!!
Tvungen digitalisering for udbytteskat er sendt i ekstern høring den 8. ds, ikrafttræden 1.7.2013. Men det er den gamle uhensigtsmæssige ordning, der ophøjes. Den løser ikke vores afstemningsproblem. Så det arbejder vi fortsat på for fuld kraft.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 13. maj 2013 11:06
Til: Lisbeth Rømer
Emne: VS: LL §§ 16 A og B

Kære Lisbeth,

Hermed svar på det med den obligatoriske digitalisering.

Mvh
Andreas

Fra: Bjørg Lilja
Sendt: 13. maj 2013 11:00
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: SV: LL §§ 16 A og B

Det blev sendt på ekstern høring onsdag d. 8. med henblik på ikrafttrædelse 1. juli 2013.

Med venlig hilsen

Bjørg Lilja
Chefkonsulent

SKATTEMINISTERIET
Skatteministeriet
Lovgivning, Politik og Samfundsøkonomi

Proces og administration
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: Bjoerg.Lilja@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 47 65

Fra: Andreas Bo Larsen
Sendt: 13. maj 2013 10:57
Til: Bjørg Lilja
Emne: VS: LL §§ 16 A og B

Kender du svaret på hendes spørgsmål om obligatorisk digitalisering af indberetninger og angivelser vedrørende udbytter?

Mvh
Andreas

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 3. maj 2013 10:39
Til: Andreas Bo Larsen
Emne: LL §§ 16 A og B

Kære Andreas,
Her er et lille papir. Håber det kan inspirere jer.
Kender du til hvor langt de er nået med tvungen digitalisering af udbytteskatten?????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

SKAT
Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

SKATTEMINISTERIET

Departementschef Jens Brøchner

Rapport

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skm.dk

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Læst 31.5.13

Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

1. Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Formålet med revisionen er at vurdere:

- Om SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirker til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.
- Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelser er dækkende og tilstrækkelige, jfr. SIRs revisionsrapport af området d. 10. maj 2010 jnr. 09-272022, hvori der blev givet en række anbefalinger.

2. Forudsætninger

Revisionen har omfattet:

- Udbytteskat (Forretningsområde 1156, 1157 og 1158)
- Royaltyskat (Forretningsområde 1160 og 1161)

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr., mens indtægterne for royaltyskat er på i alt 130,0 mio. kr.

SIR har holdt møder med Regnskab 2, Proces og Administration, Afregning Person eKapital, Afregning Erhverv samt Afregning Erhverv og Vejledning.

Revisionen har endvidere omfattet besøg hos Regnskab 2, hvor vi blev orienteret om arbejdstilrettelæggelsen og sammen med relevante medarbejdere gennemgik bogførings- og afstemningsrutiner samt efterprøvede forretningsgange og kontroller som sikrer regnskabets rigtighed.

UKS

Ved siden af gennemgang af bogførings- og afstemningsmateriale har SIR foretaget indsamling, gennemgang og vurdering af relevant materiale i form af interne beskrivelser, vejledninger og forretningsgange.

Revisionen har ikke omfattet revision af IT-systemer.

Revisionen er gennemført af Søren Kristensen og Lars Kørvell i perioden januar til maj 2013.

3. Observationer

3.1 Debitorer

SIR har gennemgået debitorkontiene. Alle angivelser kommer i 3S, via TastSelv eller ved tastning af Regnskab 2. Angivelser, hvor der skal betales udbytteskat, overføres dagligt automatisk fra 3S til SAP38[1]. Det er ved tidspunktet for registrering af angivelsen, at indtægten registres i SAP38 med modpost på et debitornummer under debitorkonto 3000.

Ved indbetaling af udbytteskat, efter indsendelse af papirangivelse, foretages en automatisk registrering på bank med modpost teknisk debitor. Medarbejdere i Regnskab 2 sørger løbende for at flytte poster fra teknisk debitor til de rigtige debitornumre på debitorkonto 3000. SIR har gennemgået Regnskab 2´s forretningsgange omkring behandling af debitorer. Gennemgangen har vist, at langt de fleste fordringer bliver udlignet inden for relativ kort tid. Ved brug af TastSelv får udlodder en OCR linje, som medfører at betalingen går direkte på debitorkonto 3000.

Revisionen har vist, at Regnskab 2 rykker løbende for fordringer. Regnskab 2 rykker 2 gange inden fordringen overdrages til Inddrivelse.

Fordringerne bliver stående på de enkelte firmakoder, selvom de bliver overdraget til Inddrivelse. I SAP 38 foretages en automatisk ændring af status på disse fordringer, så de fremkommer på de rapporter Inddrivelse trækker.

Revisionen har vist, at der henstår få saldi af ældre dato. Ved gennemgang af de væsentligste åbentstående saldi konstaterede SIR, at de alle var retskraftige og under behandling. Heriblandt en fordring inkl. renter på 620 mio. kr. som vedrører en konkurssag som endnu ikke er afsluttet.

Under gennemgang af Regnskab 2´s månedlige kontroller i forbindelse med regnskabsgodkendelsen konstaterede SIR, at Regnskab 2 undersøgte og opløste åbentstående poster på teknisk debitorer, indbetalingskonti mv.

[1] Selskaber skal angive udlodningen til SKAT. Samtidig skal den indeholdte udbytteskat af udlodningen indbetales til SKAT.

Det er derudover SIRs opfattelse, at udbyttekontrollen[2] ligeledes bidrager til at få opløst ældre åbenstående poster. En væsentlig del af de fejl Regnskab 2 konstaterer under udbyttekontrollen skyldes, at selskaber har betalt og indberettet oplysning om udbyttemodtagere[3] i TastSelv, men ved en fejl mangler at angive beløbet. Det er SIRs opfattelse, at den type fejl behøvede Regnskab 2 ikke at vente med at finde ved den halvårlige udbyttekontrol. Efter SIRs opfattelse kunne det ske ved løbende at holde debitorkonti med åbentstående kreditposter op imod indberetninger i 3S.

Regnskab 2 har hertil oplyst, at *"I forbindelse med behandlingen af åbne poster rykkes for angivelser, som vedrører perioder, som ikke indgår i forstkommende udbyttekontrol. TastSelv fra juli 2010 har været udformet på en måde, så selskaberne troede de havde angivet, når de havde indberettet udbyttemodtagere, hvilket har øget mængden af åbne poster. Rykning for angivelser har altid altovervejende været i forbindelse med udbyttekontrollen, hvor udsøgningen altovervejende sker maskinelt"*.

Delkonklusion
Det er SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede og retskraftige.

Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 løbende bør opløse de poster, hvor selskaber har betalt og indberettet oplysning om udbyttemodtagere, men mangler at angive.

3.2 Regnskabspraksis - Indregningskriteriet

Selve bogføringen af indtægt for udbytteskat sker i forbindelse med registreringen af angivelsen. Udbytteskat bliver således bogført, når den er angivet uanset om den er betalt eller ej. Regnskab 2 foretager ikke nogen periodisering ved tastning af angivelser. Det er tidspunktet for registrering af angivelsen som afgør, hvornår indtægten bliver indtægtsført i regnskabet.[4]

Ved indbetalingen af udbytteskat er det ligeledes tidspunktet for registreringen der afgør, hvornår indbetalingen bliver indregnet i regnskabet. Registreringen af indbetalingen i SKATs regnskab sker samtidig med indbetalingen, idet alle indbetalinger, hver dag bliver registreret på bank med modkonto teknisk debitor.

Selskaber skal senest angive og betale udbytteskat den 10. i måneden efter, at det er vedtaget at udlodde udbytte – hvis selskabets frist for betaling af A-skat er den sidste bankdag i måneden, er fristen udsat til den sidste bankdag i måneden efter den måned, hvor udlodningen er vedtaget.

---

[2] SKAT foretager 2 gange om året en udbyttekontrol, hvor felt 37 på selskabernes selvangivelse holdes op imod angivet udbytte registreret i 3S – se afsnit 3.6.
[3] Udover at angive og betale udbytteskat, skal selskabet indberette oplysning om den enkelte udbyttemodtager.
[4] For selskaber som angiver via TastSelv er registreringstidspunktet lig med angivelsestidspunktet.

Rejser SKAT krav om indeholdelse af udbytteskat af en udlodning bogføres kravet som en indtægt i forbindelse med at kravet bliver rejst. Taber SKAT sagen udgiftsføres kravet på tidspunktet, hvor sagen tabes.

For Royaltyskat er det ligeledes tidspunktet for bogføring af royaltyskat som afgør, hvornår indtægten bliver indregnet i regnskabet. Der foretages ingen periodisering.

Ved renteberegning tages der udgangspunkt i betalingsfristen, som afhænger af vedtagelsesdatoen.

Ved refusion af udbytteskat er det tidspunktet for udbetaling af refusion, der afgør, hvornår refusionsbeløbet bliver udgiftsført. Det er SIRs vurdering, at der foretages løbende udbetaling af refusion, umiddelbart efter at sagsbehandlingen om anmodning er afsluttet.

Af regnskabsgodkendelsen for firmakode 6112 december 2012 fremgår, at Regnskab 2 ultimo 2012 havde knap 1.300 angivelser som manglede at blive tastet. Ultimo 2010 og 2011 manglede henholdsvis ca. 4.000 og 2.000 angivelser at blive tastet. SIR kan således konstatere, at antallet af angivelser der mangler at blive tastet, er faldende.

SIRs har analyseret bogføringen og foretaget et skøn af de samlede indtægter for de 1.300 angivelser, som først bliver tastet og indtægtsført i 2013. Skønnet er ca. 56 mio. kr. og er forbundet med en vis usikkerhed.

Delkonklusion
SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab 2) ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SIR er bekendt med, at der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.

3.3 Afstemning til fødesystemer

SIR har konstateret, at SKAT ikke foretager afstemning mellem 3S og SAP38. Ved gennemgang af de månedlige regnskabsgodkendelser fremgår, at der i maj måned 2012 er tastet angivelser svarende til ca. 1,6 mia. kr. i 3S som ved en fejl ikke tømmes til SAP38. Fejlen bliver opdaget ved at Regnskab 2 har mange indbetalinger fra debitorer som ikke bliver udlignet. Fejlen er efterfølgende blevet rettet.

SIR har fået oplyst, at SKAT ikke foretager afstemning mellem 3S og delsystemerne UDBY og IFPA under eKapital.

UKS

Det er ligeledes oplyst, at der ikke foretages afstemning eller anden form for kontrol af, at relevante oplysninger i UDBY og IFPA overføres korrekt til årsopgørelserne. I 2012 har der været poster i eKapital som SLUT-systemet ikke har hentet og som dermed i første omgang ikke kom med på årsopgørelser. Fejlen skyldes at udbytteskatteprocenten var blevet ændret fra 28% til 27%. Den konkrete fejl blev opdaget og SLUT-systemet er efterfølgende blevet rettet.

Delkonklusion
Revisionen har således vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle relevante data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelser for personer. Fejlene er i begge tilfælde blevet opdaget af anden vej end egentlige afstemning mellem systemer.

Det er SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der er sket fejl i 2012 viser, hvor vigtigt det er, at der bliver foretaget afstemning mellem systemerne. SKAT bør etablerer afstemninger eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

3.4 Refusion af udbytteskat

For udlændige indeholdes der udbytteskat ved udlodningen. Udbyttemodtagere kan søge refusion, hvis de er omfattet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) eller er fra et EU land. Eneste undtagelse er den såkaldte "VP-ordning", for værdipapirer indskrevet i Værdipapircentralen. VP-ordningen er en aftale mellem depotbankerne, Værdipapircentralen, SKAT og depotkunden (udbyttemodtageren). Der er for 12 lande indgået en aftale som betyder, at Værdipapircentralen for de indskrevne danske aktier/beviser sørger for, at der ved udlodning sker indeholdelse af udbytteskat med den korrekte procent/beløb, således at udbyttemodtager ikke skal søge om refusion.

Afregning Person har hertil oplyst, at "den nedsatte udbytteskat kun kan ske, hvis både kunden og kundens depotbank har indgået en aftale. For at kontrollere dette, har eKapital med virkning fra 1. januar 2014 i Skattekontrolloven indført en pligt for depotføreren om at indberette en markering for den såkaldte VP-ordning. En efterfølgende kontrol/afstemning bliver herved mulig".

For at opnå refusion skal udbyttemodtager indsende blanket til Regnskab 2 sammen med dokumentation for skattepligt til hjemlandet samt udbyttemeddelelse om modtaget udbytte og indeholdt udbytteskat.

For at reducere SKATs ressourceforbrug i forbindelse med anmodning om refusion, er der indgået en aftale med 3 pengeinstitutter kaldet "regnearksordningen", hvor disse pengeinstitutter sender refusionsanmodning på deres kunders vegne. Pengeinstitutterne står inde for det refusionsbeløb, som de anmoder om på kundernes vegne.

UKS

SIR har gennemgået og efterprøvet Regnskabs 2´s forretningsgange omkring behandling, bogføring og udbetaling af refusion. Revisionen viste, at der er etableret funktionsadskillelse. Derudover viste revisionen, at de modtagne refusionsanmodninger udenfor regnearksordningen vurderes før refusionsbeløbet bliver udbetalt. I de tilfælde, hvor der ikke var tilstrækkelig dokumentation blev der anmodet om yderligere materiale, ligesom anmodninger blev afslået, hvis betingelserne ikke var opfyldt.

Blanketterne tastes enkeltvis, således at der er et kontrolspor, mens refusion via regnearksordningen tastes som sumposter.

Regnearkene indeholder de samme oplysninger som fremgår af de øvrige anmodninger. Nogle regneark er vedlagt dokumentation for skattepligt og udbyttemeddelelse, mens andre ikke er. Regnskab 2 har oplyst, at de i vid udtrækning har tillid til pengeinstitutterne og bilag indkaldes sjældent. SIR har fået oplyst, at dette kun er sket 2 gange i den tid regnearksordningen har eksisteret[5].

Bliver der via blanket søgt refusion 2 gange for den samme aktie, er systemet sat således op, at der vil komme en advisering 2. gang. Men da refusioner via regnearksordningen tastes som sumposter, vil en udbyttemodtager kunne søge refusion mere end en gang for den samme aktie enten både via blanket og regnearksordningen eller flere gange via regnearksordningen uden at det ville blive opdaget af SKAT.

SIR har konstateret, at refunderet udbytteskat er steget fra ca. 680 mio. kr. i 2010 til ca. 1.452 mio. kr. i 2012. SKAT har overfor SIR oplyst, at stigningen kan skyldes, at danske selskaber udlodder større udbytte til udenlandske aktionærer, men ikke fremlagt dokumentation herfor.

Delkonklusion

Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.

For refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget vurderet før der sker udbetaling af refusion, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig.

Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen. Det er SKATs ansvar, at anmodning om refusion, under regnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.

Det er SIRs vurdering, at SKAT bør sikre sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat. Muligheden herfor er blevet forbedret fra 1. ja-

[5] SKAT har indgået aftalerne omkring "regnearksordningen" med de 3 pengeinstitutter i henholdsvis 2001, 2005 og 2007.

nuar 2013, hvor alle udloddende selskaber skal angive udlodningen og indberette oplysning om udbyttemodtager samtidigt.

3.5 Regnskabsgodkendelse

SIR har gennemgået de kontroller Regnskab 2 har udført i forbindelse med regnskabsgodkendelsen for regnskabet ultimo 2012. Af *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder* fremgår, hvilke interne kontroller Regnskab 2 skal foretage.

Revisionen har vist, at kontrollerne bliver udført, udskrevet, dateret og underskrevet, hvorefter de bliver afleveret til afdelingslederen, som opbevarer dem på sit kontor. Materialet opbevareres også elektronisk.

Det er SIRs vurdering at der løbende bliver fulgt op på de konti, som kontrollen omfatter. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder. Ultimo 2012 står der ikke væsentlige poster på tekniske debitorer, interimskonti mv., ligesom bankkontiene løbende bliver afstemt og udlignet med Moderniseringsstyrelsen.

Af de månedlige regnskabsgodkendelser for firmakode 6112 som fremsendes til Regnskab 1 fremgår, at månedens indtægter og udgifter, samt aktiver og passiver er gennemgået. Indbetalinger samt tastede værdi både for perioden samt år til dato er oplyst, ligesom antallet af angivelser, som mangler at blive tastet er oplyst. Af regnskabsgodkendelsen ultimo 2012 fremgår, at der år til dato er indbetalt knap 12 mia. kr. og den tastede værdi er på ca. 10,8 mia. kr. De oplyste tal svarer til henholdsvis kredit og debet bevægelsen på debitorkontoen (artskonto 3000 – Forretningsområde 1156 og 1157).

Det er SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen i sin nuværende form ikke giver tilstrækkelige informationer. Eksempelvis kan indbetalinger og tastede værdi ikke aflæses som henholdsvis kredit og debetbevægelserne på debitorkontoen, idet tilbageførte indtægter bliver posteret i modsat side på debitorkontoen. Den oplyst tastede værdi indeholder således ikke de tilbageførte indtægter, ligesom det oplyste beløb for indbetalinger også indeholder de udlignede beløb for tilbageførsler. Af regnskabet *Den endelige månedsrapport 2012* fremgår, at indtægterne for udbytteskat er på i alt 8.712 mio. kr. og for royaltyskat er på i alt 130,0 mio. kr.

Af SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder* fremgår, hvorledes regnskabsgodkendelsen skal opbygges og hvad den skal indeholde.
Det fremgår heraf, at der i regnskabsgodkendelsen skal oplyses antal og beløb for de angivelser, som manglede at blive tastet. Efter SIRs opfattelse burde poster hvor SKAT risikerer at få en udgift, være nævnt. Eksempelvis har SKAT i 2011 indtægtsført ca. 620 mio. kr. inkl. renter vedrørende en ikke afgjort konkurssag, som muligvis skal tilbageføres, når sagen afsluttes.

Delkonklusion Det er SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder.

Det er SIRs vurdering, at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen medvirker til at sikre regnskabets rigtighed for udbytte- og royaltyskat.

Det er dog SIRs opfattelse, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*. Derudover er det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikerer at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.

3.6 Afstemninger/sandsynlighedskontrol – angivelse, indberetning og selskabets regnskab

Regnskab 2 foretager 2 gange om året en udbyttekontrol, hvor felt 37 på selskabernes selvangivelse (udloddet udbytte) holdes op imod angivet udbytte tastet i 3S. Et eksternt IT-firma bistår SKAT ved udsøgningen. Ved manglende angivelse udsender Regnskab 2 op til 2 rykkere. Forinden der udsendes rykkere kontrolleres det, at der er grundlag for at rykke. I 2. rykkerskrivelse anføres oplysning om mulige dagbøder. Adskillige selskaber, som ikke har reageret på rykkerne er sendt til Indsats.

SIR har konstateret, at muligheden for at pålægge dagbøder ikke har været taget i brug, ligesom muligheden for skønsmæssigt at fastsætte udbytteskatten heller ikke anvendes af SKAT.

Ved udbyttekontrollen finder SKAT de fejl, hvor selskaber har betalt og indberettet udbytte i TastSelv, men ved en fejl mangler at angive beløbet.

eKapital rykker de indberetningspligtige såfremt de indberetter færre udbyttemodtagere end året før eller hvis indberetningspligtige ikke har foretaget indberetning i indeværende år, men i tidligere år.

SKAT foretager ingen afstemning mellem angivet udbytte og indberetning.

Region København udførte i 2011 et indsatsprojekt for indkomståret 2008, for de selskaber, hvor der er forskel på angivelse og indberetning. Af 68.000 selskaber var der i alt ca. 20.000 selskaber, hvor der var en forskel. Af disse blev 1.500 udvalgt til udvidet kontrol. Projektet medførte, at 160 af de 1.500 selskaber fik en samlet forhøjelse på 58 mio. kr. Projektet førte ligeledes til, at revisorer for nogle af selskaberne blev anmeldt til Revisornævnet, hvor flere af sagerne endte med bøder til revisorerne.

UKS

Der har tidligere været problemer med at kunne foretage afstemninger og kontroller, men det er delvis afhjulpet nu. Fra og med 2012 skulle de ikke VP-administrerede selskaber (ikke optaget til handel på reguleret marked og ikke indskrevet i VP) indberette og angive på samme tidspunkt. Fra og med 1. januar 2013 skal de depotførerne (bankerne) for de VP indskrevne selskaber/ investeringsforeninger/investeringsselskaber (optaget-/ikke optaget til handel på reguleret marked) indberette senest en måned efter at de udloddende selskaber/ investeringsforeninger/investeringsselskaber har indsendt deres angivelse. For 2012 kan der for de ikke indskrevne selskaber fortages afstemning mellem angivelse og indberetning.

Afregning Person har hertil oplyst, at "at der også vil kunne foretages afstemning mellem angivelse og indberetning for de indskrevne selskaber/investeringsforeninger mv., men først i perioden efter den 20. januar 2013. Fra og med 2013, vil der kunne foretages afstemning ved udgangen af den efterfølgende måned".

Regnskab 2 har hertil oplyst, at *"afstemning skal foretages manuelt for de ca. 75.000 selskaber, som udlodder udbytte ved sammenkøring af forskellige Business Objects universer".*

Delkonklusion
Det er SIRs vurdering, at SKAT nu har mulighed for en effektiv kontrol mellem det som selskaberne angiver og det der bliver indberettet om den enkelte udbyttemodtager. Et tidligere indsatsprojekt for de ikke indskrevne selskaber har vist, at der er mange fejl og et væsentligt beløb bliver ikke angivet og betalt. Det er SIRs vurdering at SKAT bør foretage løbende afstemning af angivet udbytteskat og indberetning.

Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

3.7 Organisering og ansvar på udbytteområdet

Ansvaret for SKATs proces til håndtering af udbytteskat er delt på flere procesejere. Der er ikke defineret et overordnet ansvar for hele processen.

Regnskab 2 varetager bogholderifunktionen omkring udbytteskat. Kontorets arbejdsopgaver er bl.a. at taste blanketter vedrørende indberetning og angivelse, foretage rykkerprocedure vedrørende manglende indberetninger og angivelser, behandling af ansøgninger om refusion, attestation af skattepligt for danskere med udenlandske aktier, bogholderiopgaven vedrørende udbytte samt kontrol og afstemning af betaling og angivelse mv.

Afregning Person er procesejer på eKapital. Center for eKapital drifter eKapital der omfatter de obligatoriske indberetningspligter efter skattekontrolloven, som ikke er omfattet af eIndkomst. Procesejer for eKapital har oplyst, at eKapital i sin

opbygning er en slags "lagerhotel". Et "lagerhotel" hvor alle oplysninger til brug for fx dannelsen af årsopgørelsen, til brug for servicebilaget, til SKATs automatiske opgørelses- og beregningssystem, til kontrol, til compliance, til brug for indsatsprojekter og afstemning af indkomster, udbytte mv. er samlet. eKapital består af en række delsystemer, der har hver sit afgrænsede oplysningsområde, fx renter, udbytter, køb og salg af værdipapirer, indskud på pensionsordninger. Det er op til brugerne, at hente og anvende de indsamlede data.

SLUT-systemet har adgang til at hente oplysninger i de relevante delsystemer i eKapital i forbindelse med dannelse og udskrivning af årsopgørelse for personer.

Afregning Erhverv, som er procesejer på udbytteangivelsen, varetager opgaven omkring udvikling af forbedrede muligheder for TastSelv, der køres som et projekt i Afregning Erhverv. Formålet med forbedringerne er, at etablere et andet indberetningsflow, således at det bliver lettere at foretage en korrekt indberetning.

Delkonklusion
Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for området. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3.8 Opfølgning på SIRs undersøgelse af Provenuet fra Kildebeskatning af udlændige – udbytteskat (maj 2010)

SIRs undersøgelse fra maj 2010 viste bl.a.:

- At der ikke foretages afstemning mellem de udbytter som selskaberne angiver og de udbytter som indberettes for udbyttemodtagerne.
- At der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et tilnærmelsesvist korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen ud fra de oplysninger, der var i SKATs systemer.
- At SKAT mangler indberetninger/oplysninger til at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen.
- At regnskabs- og IT-systemer ikke i tilstrækkelig grad understøtter en korrekt opgørelse af nettoprovenu fra refusionsordningen.
- At der kan refunderes udbytteskat før skatten er indbetalt/indberettet til SKAT.

SIR anbefalede bl.a.:

- At der blev etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatningen.
- At der blev etableret et kontrolmiljø, som sikrede at der var overensstemmelse mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere.

På baggrund af revisionsrapporten besluttede Produktionsforum, at nedsætte en arbejdsgruppe, som skulle komme med forslag til administrative og systemmæssige ændringer, der kunne imødegå de uafklarede forhold i rapporten.

UKS

Arbejdsgruppen udarbejdede en række forslag til bedre håndtering af udbyttebeskatning. I arbejdsgruppens indstilling til Produktionsforum d. 27. juni 2011 er rapportens konklusioner opsummeret til 2 kerneområder:

1. Der mangler afstemning af den udbytteskat som udbyttemodtagere godskrives i forhold til udbytteskatten.
2. Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere og den tekniske behandling heraf mangler revisionsspor.

Ad 1) Manglende afstemning af udbytteskat
Produktionsforum behandlede arbejdsgruppens forslag den 27. juni 2011 og besluttede, at Borger og Virksomheder samt Jura og Samfundsøkonomi arbejdede videre med forslaget om ændring af Kildeskattelovens § 66[6] samt de heraf følgende procesbeskrivelser og eventuelle feltlåsninger. Det blev endvidere indstillet at arbejde videre med forslaget om tvungen TastSelv.

I bekendtgørelse nr. 1315 af 15. december 2011 om indberetningspligter mv. efter skattekontrolloven er der foretaget ændring, således, at fristen for angivelse, betaling og indberetning af udbyttemodtagere er blevet den samme. For de selskaber som ikke er indskrevet i Værdipapircentralen er ændringen fortaget med virkning for 2012, mens ændringen for de selskaber/investeringsforeninger/ investeringsselskaber, som er indskrevet i Værdipapircentralen er foretaget med virkning fra 2013.

Afregning Erhverv har under denne revision oplyst, at håndteringen af forbedringerne af TastSelv køres som projekt i Afregning Erhverv. Det er ønsket, at den nye løsning for indberetning af udbytte overordnet set bl.a. skal indeholde følgende nye/forbedrede funktioner:

- Et nyt indberetnings flow som gør, at selskabet ved angivelse af udbytte samtidig skal oplyse om udbyttemodtager. Løsningen kontrollerer, at der er modtager på hele udlodningsbeløbet, således at der sker en beløbsmæssig afstemning inden indberetning kan foretages. Dvs. ét samlet indberetnings flow mod den nuværende løsnings to indberetnings flows[7].
- Der udvikles en kladdefunktion, hvor indtastede data kan gemmes, redigeres og indberettes senere.
- Tidligere indberettede udbyttemodtagere kan gemmes og hentes frem igen ved nye indberetninger.
- Der registreres årsag for den valgte udbytteprocent, hvis der er valgt en lavere udbytteprocent.

[6] Når Kildeskatteloven § 66 nævnes, skyldes det at der i indstillingen fra arbejdsgruppen anbefales at angivelsestidspunkt og indberetningstidspunktet skal være det samme.
[7] *Afregning Person har hertil oplyst, at "Denne løsning indeholder alene de ikke indskrevne selskaber i Værdipapircentralen, idet de har fælles pligt (angivelse og indberetning om udbyttemodtagere). De øvrige indskrevne selskaber, investeringsforeninger og investeringsselskaber har ikke samme pligt. De har alene pligten til at angive, hvor depotbanken har pligten til at indberette om udbyttemodtageren og pligten til at oplyse, hvilke kunder de har med de forskellige skatteprocentsatser, fx 0, 15, 25, 27 osv".*

Udviklingen af ny TastSelv-løsning ved angivelse af udbytteskat er i proces. I projektet bliver der nu arbejdet på at kvalitetssikre og præcisere kravspecifikationen, med henblik på at få et mere præcist bud på prisen af fase 1. Projektet har på nuværende tidspunkt alene fokus på at færdiggøre kravspecifikation vedrørende den nye TastSelv-løsning (fase 1).[8]

Hensigten har været, at idriftsætte den forbedrede funktionalitet inden Skattekontoen går i drift. Den nye indberetningsløsning kan imidlertid ikke nå at blive sat i drift inden Skattekontoen sættes i gang efter planen i august 2013. Det forventes, at den nuværende TastSelv-løsning, som er 2 separate spor, for angivelse af udbytte og indberetning af modtagere bliver obligatorisk at anvende med virkning fra 1. juli 2013. Bekendtgørelser herom er i ekstern høring på nuværende tidspunkt. SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttemodtagere kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan.

Ad 2) Refusion af dansk udbytteskat til udenlandske udbyttemodtagere
Af beslutningsprotokollen for Produktionsforum den 27. juni 2011 fremgår, at Produktionsforum blev orienteret om, at der i OECD-regi er etableret en arbejdsgruppe, som arbejder på fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer. SKAT er med i et pilotprojekt med 7 andre lande, herunder flere store pengeinstitutter.

SKAT har over for SIR redegjort for, at arbejdet i OECD har stået på i flere år. Der er afleveret diverse rapporter og nedsat flere arbejdsgrupper, dels arbejdes der sideløbende i andre regi. EU har et projekt FATCA aftalen med USA om gensidig udveksling af oplysninger vedrørende depoter, konti m.v., som er blevet prioriteret højest. I OECD ligger en brugbar model klar, men det er uklart hvad EU's holdning er til denne. Modellen fordrer, at udenlandske pengeinstitutter skal være med, og det vil kræve IT-udvikling. Tyskland, der har et system som minder om den danske refusionsmodel, ved ikke helt endnu om de vil tilslutte sig modellen. Det er SKATs vurdering, at det først vil være attraktivt for de udenlandske pengeinstitutter at være med, hvis flere lande eller f.eks. et stort land som Tyskland beslutter at tilslutte sig modellen. Sideløbende arbejder SKAT på at udvide nettoafregningsmodellen til flere lande.

Delkonklusion
SKAT har oplyst, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttemodtagere er i proces og der arbejdes hen imod en idriftsættelse omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er nu blevet ændret således, at fristen for at angive udbytteskat og indberette udbytte er den samme, men at det forsat bliver foretaget i to flows.

[8] Der er pt. ikke taget endelig stilling til tidsplan for udviklingen af den nye TastSelv-løsnings øvrige faser, herunder om der skal være ét samlet indberetningsflow.

Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow, som arbejdsgruppen lagde op til i indstillingen til Produktionsforum[9]. SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivelse og indberetning om udbyttemodtagere. Det er SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

SIR konstaterer, at SKAT sammen med andre OECD-lande arbejder på en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer og at der ligger en brugbar model klar. SKAT er imidlertid afhængig af at udenlandske pengeinstitutter vil deltage samt at større lande tilslutter sig modellen. Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

I undersøgelsen af Provenuet fra Kildebeskatning af udlændige – udbytteskat (maj 2010) anbefalede SIR, at der blev etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbyttebeskatning. Det er fortsat SIRs opfattelse, at der bør etableres et overordnet ansvar.

SIR har herudover ingen bemærkninger i forhold til opfølgningen af undersøgelsen (maj 2010), samt de tiltag SKAT har foretaget i forhold til Produktionsforums indstilling.

4. Konklusion og bemærkninger

4.1 Konklusion

På baggrund af den gennemførte revision er det *samlet* SIRs vurdering, at forvaltningen på udbytte og royaltyområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende.*

Overordnet set er det SIRs vurdering at der løbende bliver fulgt op på relevante konti i forbindelse med den månedlige regnskabsgodkendelse. Åbentstående poster bliver løbende undersøgt, således at de kan blive opløst eller placeret de rigtige steder. Det er SIRs vurdering, at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Derudover er det SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelse konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttemodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes

[9] I dag foretager de ikke VP-indskrevne selskaber både angivelse af udbytteskat samt indberetning om udbyttemodtagere. For de VP-indskrevne selskaber foretager det depotførende pengeinstitut/VP indberetningen til SKAT, mens selskabet selv angiver udbytteskatten til SKAT. Det depotførende pengeinstitut oplyser selskabet om det beløb der skal angives, da disse selskaber ikke kender sine aktionærerne og dermed det beløb der skal angives.

hen imod, at løsningen kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytteskat og indberette om udbyttemodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere. Det er SIRs opfattelse, at nye regler med samme tidsfrist for at angive og indberette, har gjort det væsentligt nemmere at foretage en sådan afstemning. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen har SIR ligeledes lagt vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på (angivelser som bliver tastet af Regnskab 2) ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til Årsopgørelserne. Fejlene er i begge tilfælde blevet opdaget af anden vej end egentlige afstemning mellem systemer. Det er SIRs vurdering, at de konkrete tilfælde, hvor der er sket fejl i 2012 viser, hvor vigtigt det er, at der bliver foretaget afstemning mellem systemerne. SKAT bør etablerer afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs opfattelse, at for refusionsanmodningerne udenfor regnearksordningen bliver grundlaget før udbetaling af refusion vurderet, mens grundlaget under regnearksordningen kun sjældent vurderes. Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen. Det er SKATs ansvar at anmodning om refusion, under regnearksordningen, er korrekt inden der foretages udbetaling.

UKS

- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*. Derudover er det SIRs opfattelse, at regnskabsgodkendelsen burde nævne større sager, hvor SKAT med stor sandsynlighed risikere at skulle tilbageføre tidligere indtægtsførte udbytteskatter.
- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

4.2 Bemærkninger

SIR har under revisionen identificeret forhold, som SIR anbefaler, at SKAT følger op på.

Bemærkningerne, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgning jf. skala i Bilag A.

Afsnit	Bemærkninger	Vigtighed
3.2.	Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	1
3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	1
3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	1
3.6 3.8	Der er behov for at for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	1
3.6	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	1
3.4	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	2
3.5	Der er behov for at justere den månedlige regnskabsgodkendelse, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs V*ejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder.*	2
3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	3

UKS

5. Høring

Rapporten har været i høring i Regnskab 2, Betaling & Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv samt Proces og Administration.

Der er modtaget høringssvar fra Regnskab 2, Betaling & Regnskab, Afregning Person og Afregning Erhverv. Faktuelle præciseringer og bemærkninger er så vidt mulig indarbejdet eller indsat med kursiv i rapporten.

Derudover har Regnskab 2 og Afregning Person afgivet følgende høringssvar (del af høringssvar som er af mere oplysende karakter):

Regnskab 2 har oplyst, *"at når Tast Selv-løsningen, som forventes at blive indført 1. juli 2013 vil det være med de nuværende 2 flows. Der bør derfor fortsat være fokus på at få indført et nyt Tast Selv, som er i et flow".*

Afregning Person har oplyst, *"at Afregning Person har fokus på, at forbedre muligheder for banker og andre indberetningspligtige til at foretage deres indberetninger. Afregning Person er ved at igangsætte et projekt der skal forny de gamle TS-Tele indberetningsordninger og erstatte disse med FTP-gateway og TastSelv løsninger. Det er tanken at se på om der for hele udbytteområdet kan findes en fælles holdbar løsning der kan tilgodese begge typer af indberetningspligtige (banker og selskaber) om udbyttemodtagerne.*

eKapital har løbende fokus på om der kan tages yderligere tiltag til at sikre en korrekt indeholdelse af udbytteskat (den korrekte udbytteprocent). De seneste tiltag har taget fokus på bankernes kunderegistrering af depoterne, og dermed at sikre at modtageren at udbytteskatten nu også er den type som indeholdelsesprocenten peger på, fx

- *en aktiv virksomhed/selskab mv.*
- *et investeringsselskab, en investeringsforening, et selskab osv.*
- *en person*
- *en person med et depot tilmeldt under den såkaldte VP-ordning*

Ligeledes skal den faktiske indeholdte skat indberettes fra og med 1. januar 2011. Det betyder, at SKAT nu har mulighed for over årsopgørelsen at godskrive den faktisk indeholdte skat, og ikke som nu automatisk at godskrive 27 % for en person, eller en personlig erhvervsdrivende mv.

Siden sidste revisionsrapport har eKapital fået ændret skattekontrolloven således, at der er obligatorisk indberetningspligt om udbytte/udlodning til skattefrie pensionsdepoter samt at der generelt i den obligatoriske indberetning fra depotbanken om udlodning af udbytte, skal indberettes CVR/SE nr. på det selskab, eller den investeringsforening/afdeling udlodningen stammer fra.
Sidstnævnte for at angivelsen fra den udlodningen stammer fra kan kobles op mod depotbankernes indberetninger om udbyttemodtagerne, og på den måde at kunne lave en afstemning af de to forskellige indberetninger.

UKS

Sidst men ikke mindst, havde eKapital hudt ind med som en del af skattereform kataloget med yderligere indberetninger, at kunne få indført en hjemmel til de udstedende selskaber af aktier og beviser, at de meget tidligt i indkomstårets start havde pligt til at fortælle SKAT og depotbankerne gennem VP-indskrivningen, hvem de var af type som udloddende for på den måde at binde administrationen af udbytteopgaven udenfor SKAT sammen med udbytteadministrationen i hele SKAT (Årsopgørelsen og godskrivningen, selskabsselvangivelsen og udbytteadministrationen i Regnskab 2 sammen).
Desværre ser det ud til, at dette tiltag ikke lykkedes med virkning fra og med indkomståret 2014, men er udskudt til 2015/2016".

Torben Ersbøll

Lars Kørvell

UKS

Bilag A

Konklusion

De konklusioner, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet med angivelse af nedennævnte karakterskala, jf. Rigsrevisionens Revisions Standard for årsrevision.

- **Meget tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt alle væsentlige standarder, og der er ikke behov for forbedringer på de undersøgte områder.*
- **Tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt hovedparten af de væsentlige standarder, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.*
- **Ikke helt tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt flere af de væsentlige standarder. Der bør foretages forbedringer.*
- **Ikke tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt hovedparten af de væsentligste standarder. Der skal snarest foretages forbedringer.*

Bemærkninger

De bemærkninger, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgningen, efter følgende skala:

1. ***Væsentlig svaghed:*** Dette vurderes som et kritisk problem, som omgående bør vurderes af den ansvarlige direktør for regnskab, da det kan medføre;
   a. *betydelige fejloplysninger i regnskab / bogføring som følge af væsentlige fejl eller mangler og / eller*
   b. *overtrædelse af gældende love, regler og retningslinjer.*

2. ***Betydelig svaghed:*** Dette vurderes som et problem, der bør tages hånd om, da det kan føre til;
   a. *unøjagtigheder i regnskab/bogføring og / eller*
   b. *mangel på kontrol i den reviderede organisatoriske enhed eller proces*

3. ***Mindre svaghed:*** Dette er et problem af mere formel karakter, hvis løsning vil føre til;
   a. *forbedring af kvaliteten af det reviderede område og / eller*
   b. *forbedring af effektiviteten af det reviderede område*

UKS

SKATTEMINISTERIET

Departementschef Jens Brøchner

Revisionsresumé

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skm.dk

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Last
31.5.13

Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Baggrund

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr. og udgør således et væsentligt beløb. I udbytteadministrationen bliver der foretaget mange manuelle registreringer både ved angivelse af udbytteskat, indberetning af udbyttemodtagere samt ved udbetaling af refusion. De manuelle processer er med til at forøge risikoen for fejl på området.

SIR konkluderede i en tidligere undersøgelse af provenuet fra kildebeskatningen af udlændige – Udbytteskatten (maj 2010) bl.a., at der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer, og at SKAT mangler indberetninger/oplysninger for at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen. Derudover manglede der afstemningsmuligheder mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere. SKAT nedsatte en arbejdsgruppe, som skulle komme med konkrete forslag til, hvorledes området kunne håndteres fremover.

Formål

Revisionens formål var:

- At opnå en begrundet overbevisning om, at SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder at der var etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirkede til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.
- At vurdere om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af SIRs tidligere undersøgelse var dækkende og tilstrækkelige.

Konklusion og bemærkninger

SIR vurderer *samlet set* at forvaltningen på udbytte- og royaltyområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

UKS

Overordnet set er det SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti samt at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen, medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Det er ligeledes SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelse konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttemodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod, at løsningen kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret, vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytte og indberette om udbyttemodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen lagde SIR bl.a. også vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor disse retningslinjer/regler.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelserne. SKAT bør etablere afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.
- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*.

UKS

- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

SIR har under revisionen identificeret forhold, som SIR anbefaler, at SKAT følger op på.

Bemærkningerne, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgning jf. skala i Bilag A.

Afsnit	Bemærkninger	Vigtighed
3.2.	Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	1
3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	1
3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	1
3.6 3.8	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	1
3.6	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	1
3.4	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	2
3.5	Der er behov for at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	2
3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	3

UKS

Forvaltningens reaktion

Afregning Erhverv har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttemodtagere kan sættes i drift 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan, ligesom der ikke er truffet endelig beslutning om at ændre TastSelv-løsningen til ét flow.

Med venlig hilsen

Torben Ersbøll

Lars Kørvell

UKS

Bilag A

Konklusion

De konklusioner, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet med angivelse af nedennævnte karakterskala, jf. Rigsrevisionens Revisions Standard for årsrevision.

- **Meget tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt alle væsentlige standarder, og der er ikke behov for forbedringer på de undersøgte områder.*
- **Tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt hovedparten af de væsentlige standarder, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.*
- **Ikke helt tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt flere af de væsentlige standarder. Der bør foretages forbedringer.*
- **Ikke tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt hovedparten af de væsentligste standarder. Der skal snarest foretages forbedringer.*

Bemærkninger

De bemærkninger, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgningen, efter følgende skala:

1. ***Væsentlig svaghed:*** Dette vurderes som et kritisk problem, som omgående bør vurderes af den ansvarlige direktør for regnskab, da det kan medføre;
   a. *betydelige fejloplysninger i regnskab / bogføring som følge af væsentlige fejl eller mangler og / eller*
   b. *overtrædelse af gældende love, regler og retningslinjer.*

2. ***Betydelig svaghed:*** Dette vurderes som et problem, der bør tages hånd om, da det kan føre til;
   a. *unøjagtigheder i regnskab/bogføring og / eller*
   b. *mangel på kontrol i den reviderede organisatoriske enhed eller proces*

3. ***Mindre svaghed:*** Dette er et problem af mere formel karakter, hvis løsning vil føre til;
   a. *forbedring af kvaliteten af det reviderede område og / eller*
   b. *forbedring af effektiviteten af det reviderede område*

UKS

Fra:	Dorthe Pannerup Madsen
Til:	Aino L Villumsen; Annelise Lei Hansen; Annemarie Milling; Annett Henrietta Parelius; Birgitte D Pedersen; Birgitte Normann Grevy; Dorte Ternby Valentin; Dorthe Pannerup Madsen; Helle B Wismer; Helle Vinther; Ina B Meyer; Inge Laugsand Andersen; Inge Lise Baumann; Karin Jensen; Karina Høy-Nielsen; Karina Jensen; Kirsten E Olsen; Kirsten Hultquist Andersen; Lisbeth Juhl; Lise-Lotte Jarlkov; Marianne Sørensen; Pernille Madsen; Ruth Petersen; Susanne Eldrup Krog; Tina Ørregaard
Cc:	Kaj V Steen
Emne:	Regnskabsopgaverne - udbytteskat
Dato:	4. juni 2013 10:03:19
Vedhæftede filer:	image002.png

Kære alle

Jeg kan hermed meddele, at jeg har ansvaret for regnskabsopgaverne vedrørende udbytteskat pr 1. juni 2013.

Det betyder, at Birgitte Grevy og Inge Lise Baumann – fra fredag den 7. juni 2013 deltager i vores driftsmøder.

Endvidere er det aftalt, at Lisbeth Rømer gør regnskabet for maj måned 2013 færdig, som omfatter regnskabsgodkendelse og interne kontroller.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

René Frahm Jørgensen

Notat

Indsats
Indsatsplanlægning og -analyse
Udbytteskat

4. juni 2013

Udbytteskat – Kundeservice

Afstemninger.
Den 1. juli 2013 forventes angivelse og indberetning af udbyttemodtagere at blive tvungen TastSelv. Det nuværende TastSelv er uden de afstemninger, som ændret lovgrundlag har muliggjort fra 1.1.2012 (de ikke VP administrerede selskaber) og fra 1.1.2013 (de VP administrerede selskaber).
De ikke VP administrerede selskaber er de mange, potentielt næsten alle registrerede selskaber, oftest med få aktionærer. Ca 75.000 selskaber udlodder hvert år.
Det udloddende selskab angiver og betaler udbyttet og indberetter hvem udbyttemodtagerne er.
De VP administrerede selskaber er ca 2000, som har mange aktionærer.
Det udloddende selskab angiver og betaler udbytteskat (på baggrund af oversigt fra VP), og VP indberetter hvem udbyttemodtagerne er.
Den manglende afstemning betyder, at en udbyttemodtager kan godskrives udbytteskat, som ikke er angivet (og derved heller ikke betalt).
Der arbejdes på at få et nyt TastSelv, som har løst problemet med den manglende afstemning ved at lade summen af indberetningen være angivelsen
Denne løsning kan kun gælde for de ikke VP administrerede selskaber.

Der er derfor fortsat behov for at etablere en afstemning af de VP indberettede udbyttemodtagere og selskabets angivelse, også når vi får ny TastSelv. Det må kunne gøres maskinelt med manuel opfølgning af differencer.

Pengeinstitutterne har også korrektioner til allerede foretagne indberetninger.

Det er en løbende kontrol med peak april, maj måned, men der er tid til februar det efterfølgende år, hvor printselvangivelsen dannes.

Ikke skattepligtige udloddere
Visse investeringsselskaber er ikke skattepligtige og indsender ikke selvangivelse. Vi kan derfor ikke udføre den normale udbyttekontrol, hvor selskabets selvangivelses felt 37 samkøres med de i 3 S registrerede angivelser. Så der er ingen af os kendt kontrolmulighed.

Det er ikke mange selskaber det drejer sig om, men et problem som må løses via lovgivning, hvis ikke vi skal ud og kontrollere hvert år.

Udbyttekontrol - differencer
Der foretages her i kontoret udbyttekontrol, men den går kun på om der er en angivelse, ikke på om der er differencer mellem felt 37 på selvangivelsen og det angivne udbytte. I "gamle dage" påså kommunerne dette, og SKAT har ikke fuldt ud opfyldt den nye opgave, som ligger som advis ved indtastning af felt 37 på

selvangivelsen. Det burde sammenkøres med DIAS projektet, så det afstemmes i forbindelse med selvangivelsen.

Erfaringsmæssigt en større opgave, som vil blive mindre når den nye TastSelv er i gangsat.

Depotmarkeringer
Desværre har det vist sig, at de depotmarkeringer, som pengeinstitutterne foretager, ikke altid er korrekte og i overensstemmelse med reglerne. Depotmarkeringerne styrer, hvilken skat der skal betales, så det er vigtigt, at det gøres korrekt.
Der er derfor behov for en generel kontrol af depotmarkeringer i pengeinstitutter.

Det bør være en løbende opgave, som er ikke af uvæsentlig omgang.

Øvrige opgaver
Derudover vil der være administration med fejllister, med rettelser til allerede indsendte angivelser, rettelser af indberetninger osv.

Arbejdet med ny TastSelv vil også fortsætte.

Bente Klein Fridberg og Jette Knudsen varetager tastning og udbyttekontrol.
Bente er med i udvikling af ny TastSelv og udsteder frikort og tilladelse til nettoafregning
Jette forestår tilbagebetaling til danske fonde og foreninger.

Kaes Hashem taster udbytteangivelser, og han kunne, hvis opgaven stadig er der,
Attestere skattepligt for danskere, som vil tilbagesøge udbytteskat i udlandet.

Forslag
Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer bør også ligge i Kundeservice. Refusionerne kræver adgang til 3 S og til RKO - eKapital (hvor VP indberetninger lægger sig).
Udbetalingsordrerne kan sendes til SAP, hvor de, der gør det i dag, vil være. Det er en ren bogholderiopgave.

Sven Nielsen varetager refusionsopgaven

Jeg ved ikke noget, men det virker som Laurits Cramer også har set en bagkant.
Han klargør alt og er den, som ved mest om det hele, men er 70 år.

Konklusion
Udbytteskat har indtil nu haft til opgave at taste angivelser og indberetninger, samt sørge for betalinger og refusioner. Vi har også gennemført udbyttekontrol (SA felt 37 overfor udbytteangivelsen).
Der ligger mange opgaver, som ikke løses i dag. Nogle vil forsvinde ved tvungen TastSelv, nye vil komme til (i mindre omgang). Men der ligger en stor opgave i at få bedre styr på området, også ude i pengeinstitutterne.
En del vil kunne løses maskinelt – når der er økonomi til det.

Lisbeth Rømer

UKS

Forelæggelse for Direktionen

Anledning:	Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012
Dir. medlem:	Karsten Juncher
Indstilling:	Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på rapporten.
Problemstilling:	IR vurderer samlet set at forvaltningen på udbytte- og royaltyområdet har fungeret ikke helt tilfredsstillende. Af væsentlige svagheder bemærker IR følgende: - Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. - Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen af håndtering af udbytteskat. - Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne. - Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning. - Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
Løsning:	Direktøren for Kundeservice afrapporterer til Budget og Regnskab senest tre uger efter behandling af rapporten i direktionen.
Kommunikation:	
Økonomi:	
Materiale:	Vedlagt som bilag er revisionsresume.
Godkendt:	Jens Madsen

UKS

SKATTEMINISTERIET

Departementschef Jens Brøchner

Revisionsresumé

Intern Revision

Revisionscenter Næstved

internrevision@skm.dk

30. maj 2013

J.nr. 13-0005403

Plannr. 12-014

Finansår 2012

Last
31.5.13

Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført en revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Baggrund

I regnskabet for 2012 er nettoindtægterne for udbytteskat på i alt 6.363,5 mio. kr. og udgør således et væsentligt beløb. I udbytteadministrationen bliver der foretaget mange manuelle registreringer både ved angivelse af udbytteskat, indberetning af udbyttemodtagere samt ved udbetaling af refusion. De manuelle processer er med til at forøge risikoen for fejl på området.

SIR konkluderede i en tidligere undersøgelse af provenuet fra kildebeskatningen af udlændige – Udbytteskatten (maj 2010) bl.a., at der kun med stor usikkerhed kunne opgøres et korrekt nettoprovenu fra de oplysninger, der er i SKATs systemer, og at SKAT mangler indberetninger/oplysninger for at kunne opgøre et korrekt nettoprovenu fra refusionsordningen. Derudover manglede der afstemningsmuligheder mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere. SKAT nedsatte en arbejdsgruppe, som skulle komme med konkrete forslag til, hvorledes området kunne håndteres fremover.

Formål

Revisionens formål var:

- At opnå en begrundet overbevisning om, at SKAT har tilrettelagt regnskabsfunktionen på en tilfredsstillende måde, herunder at der var etableret forretningsgange og interne kontroller, der medvirkede til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.
- At vurdere om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af SIRs tidligere undersøgelse var dækkende og tilstrækkelige.

Konklusion og bemærkninger

SIR vurderer *samlet set* at forvaltningen på udbytte- og royaltyområdet har fungeret *ikke helt tilfredsstillende*.

UKS

Overordnet set er det SIRs vurdering, at der løbende bliver fulgt op på relevante konti samt at de kontroller og afstemninger SKAT udfører i forbindelse med regnskabsgodkendelsen, medvirker til at sikre regnskabets rigtighed. Det er ligeledes SIRs vurdering, at de åbentstående fordringer pr. 31.12.2012 var til stede samt var retskraftige.

Om de initiativer som SKAT har sat i værk som følge af tidligere undersøgelse konstaterer SIR, at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning om udbyttemodtagere er i proces og SKAT har oplyst, at der arbejdes hen imod, at løsningen kan sættes i drift omkring 1. april 2014. Når den nye TastSelv-løsning er implementeret, vil angivelsen (registrering af indtægten) i højere grad følge betalingen.

Reglerne er blevet ændret således, at fristen for at angive udbytte og indberette om udbyttemodtagere er den samme, men det bliver fortsat foretaget i to flows. Der er i SKAT pt. ikke truffet endelig beslutning om at udvide TastSelv løsningen til ét flow.

SIR konstaterer, at SKAT i dag ikke foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere. SIR finder det nødvendigt at SKAT foretager afstemning mellem angivet udbytte og indberetning om udbyttemodtagere, fordi angivelse og indberetning fortsat foretages i 2 flows.

Det er SIRs opfattelse, at SKAT har gjort en tilfredsstillende indsats i forhold til at indføre en fælles nettoafregning af udbytte til udenlandske aktionærer.

Ved bedømmelsen lagde SIR bl.a. også vægt på følgende:

- SIR finder, at SKATs nuværende måde at indtægtsføre udbytteskat på ikke ligger indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat. SKAT bør sikre sig, at udbytteskat bliver indregnet indenfor disse retningslinjer/regler.
- Revisionen har vist, at der i 2012 er sket fejl, hvor ikke alle data i 3S er overført til SAP38, ligesom ikke alle data i eKapital blev overført korrekt til årsopgørelserne. SKAT bør etablere afstemninger eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.
- Det er SIRs vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange og interne kontroller sikrer en korrekt regnskabsmæssig registrering af refunderet udbytteskat til udlændige.
- Det er SIRs vurdering, at SKATs kontrol med refusionsanmodninger, der kommer via regnearksordningen ikke er tilstrækkelig. Det er SIRs opfattelse, at Regnskab 2 bør beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses inden anmodning imødekommes og i højere grad påse grundlaget for refusion under regnearksordningen.
- Det er SIRs vurdering, at selve regnskabsgodkendelsen ikke giver tilstrækkelige informationer og dermed lever op til SKATs *Vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder*.

UKS

- Det er SIRs opfattelse, at der ledelsesmæssigt bør tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssig fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.
- Det er SIRs vurdering, at der er mange aktører og procesejere for udbytteområdet. Der bør efter SIRs opfattelse etableres et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

SIR har under revisionen identificeret forhold, som SIR anbefaler, at SKAT følger op på.

Bemærkningerne, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgning jf. skala i Bilag A.

Afsnit	Bemærkninger	Vigtighed
3.2.	Der er behov for at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør foretages, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	1
3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	1
3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	1
3.6 3.8	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	1
3.6	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	1
3.4	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	2
3.5	Der er behov for at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning Regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	2
3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	3

UKS

Forvaltningens reaktion

Afregning Erhverv har oplyst, at der arbejdes hen imod at den nye TastSelv-løsning for angivelse af udbytteskat og indberetning af udbyttemodtagere kan sættes i drift 1. april 2014. Der er dog ikke på nuværende tidspunkt taget endelig beslutning om gennemførelse af projektet efter den nuværende tidsplan, ligesom der ikke er truffet endelig beslutning om at ændre TastSelv-løsningen til ét flow.

Med venlig hilsen

Torben Ersbøll

Lars Kørvell

UKS

Bilag A

Konklusion

De konklusioner, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet med angivelse af nedennævnte karakterskala, jf. Rigsrevisionens Revisions Standard for årsrevision.

- **Meget tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt alle væsentlige standarder, og der er ikke behov for forbedringer på de undersøgte områder.*
- **Tilfredsstillende**: *Virksomheden har opfyldt hovedparten af de væsentlige standarder, men der er enkelte områder, hvor der er basis for forbedringer.*
- **Ikke helt tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt flere af de væsentlige standarder. Der bør foretages forbedringer.*
- **Ikke tilfredsstillende**: *Virksomheden har ikke opfyldt hovedparten af de væsentligste standarder. Der skal snarest foretages forbedringer.*

Bemærkninger

De bemærkninger, som er indeholdt i rapportteksten er gengivet nedenfor med angivelse af vigtigheden for opfølgningen, efter følgende skala:

1. ***Væsentlig svaghed:*** Dette vurderes som et kritisk problem, som omgående bør vurderes af den ansvarlige direktør for regnskab, da det kan medføre;
   a. *betydelige fejloplysninger i regnskab / bogføring som følge af væsentlige fejl eller mangler og / eller*
   b. *overtrædelse af gældende love, regler og retningslinjer.*

2. ***Betydelig svaghed:*** Dette vurderes som et problem, der bør tages hånd om, da det kan føre til;
   a. *unøjagtigheder i regnskab/bogføring og / eller*
   b. *mangel på kontrol i den reviderede organisatoriske enhed eller proces*

3. ***Mindre svaghed:*** Dette er et problem af mere formel karakter, hvis løsning vil føre til;
   a. *forbedring af kvaliteten af det reviderede område og / eller*
   b. *forbedring af effektiviteten af det reviderede område*

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 17. juni 2013

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Steffen Normann Hansen, Erling Andersen, Jens Sørensen, Anne Sophie Springborg Stricker, Neel C. Grønlund (referent).
Afbud: Jan Topp Rasmussen

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Kompetencer i SKAT	Direktionen drøftede kompetencer i SKAT. Link til artikel på Indblik med Jespers video. Direktionen drøftede videre med personaleorganisationerne til HSU mødet den 17. juni. Direktionen besluttede, at det grundlæggende argument i afskedigelsesrunden er de medarbejdere der 'bedst kan undværes', men det skal ikke stå alene i kommunikationen – der skal stå noget før eller efter for at præcisere og for at bløde op. MUS samtalerne kommer til at køre i august/september som planlagt. De bliver meget vigtige i hele processen op til afskedigelserne.	WJ/KJ	Der er udarbejdet en procesplan. Der drøftes med personaleorganisationerne.
Samling af uddannelsesbudgettet	Direktionen drøftede samling af uddannelsesbudgettet for 2014.	WJ	Der orienteres på ledersharepoint. HSU orienteres, og der laves en artikel til Indblik.
Medarbejder indflydelsesaftalen	Direktionen tiltrådte oplæg til 'Medarbejder indflydelsesaftalen 2013', som er forhandlet med personaleorganisationerne.	KJ	HSU orienteres, og aftalen lægges på Arbejdsmiljø-organisationens sharepoint.
Chefløn spolitik	Direktionen drøftede chefløn spolitik.	WJ	De enkelte delelementer i en fremtidig chefløn spolitik vil blive diskuteret på kommende direktionsmøder og med personaleorganisationerne.
Effektiviseringsprogram	Direktionen drøftede fremdrift af nuværende initiativer, samt at der i 3. kvartal 2013 gennemføres en foranalyse af Indsats.	KJ	Katalog over initiativer forelægges direktionen 1. juli.
Bemanding af interne konsulenter	Direktionen drøftede oplæg om den fremtidige organisering af interne	KJ/WJ	

UKS

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	konsulenter.		
Status på fleks	Direktionen tog orientering om status på fleks til efterretning.	WJ/KJ	
Ledelsesinformation	Direktionen tog den samlede status for de fire overordnede mål (*faldende ressourceanvendelse, øget brugertilfredshed, uændret skattegab og restancer - øvrige krav*) til efterretning.	KJ	
Styringsmodel	Direktionen godkendte konceptet for det videre arbejde med en samlet styringsmodel.	KJ	Arbejdet drøftes på kvartalsmøde med departementet den 20. juni 2013.
Kvartalsmøde 20. juni 2013	Dagsorden for kvartalsmøde med Departementet den 20. juni 2013 blev drøftet.	KJ	
Lukkedage i motorekspeditioner i forbindelse med forberedelse af DMO	Det blev besluttet at undersøge, om det evt. er muligt med betaling på en anden måde evt. med giro kort. Samtidig skal det sikres, at branchen orienteres bedst og hurtigst muligt.	SNH	Kundeservice arbejder videre med forslaget.
Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012	Direktionen besluttede, at Kundeservice og Inddrivelse følger op på rapport fra Intern Revision.	KJ	
Kulturnat 2013	Det blev besluttes, at Kulturnatten afholdes af SKAT, men at NEG lægger hus til. Kulturnatten afholdes den 11. oktober 2013.	JRS	Program forelægges direktionen inden sommerferien.
Oversigt internationale fora	Direktionen godkendte oversigt over SKATs deltagelse i internationale fora.	SNH	

UKS

Fra: Iben von Hallas
Til: Lisbeth Rømer; Dorthe Pannerup Madsen; Orla H Kristensen
Cc: René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; Mona V Kristensen
Emne: Udbytte- & Royaltyskat
Dato: 19. juni 2013 10:34:40
Vedhæftede filer: Handleplan udbytte- & royaltyskat 2012.docx
image003.png

Kære alle.

Revisionsrapporten vedr. Udbytte- & Royaltyskat blev forelagt direktionen i mandags.
Jfr. opfølgningsproceduren for de kritiske revisionsrapporter vil vi få de efterfølgende 3 uger til tilbagemelding på, hvilke opfølgninger revisionsrapporten giver anledning til.

Jeg har samlet anbefalingerne / bemærkningerne i en handleplan. (se vedhæftede) Jeg har brug for, at handlinger, frister samt ansvarspersoner noteres i skemaet.
Hvis der er punkter, hvor procesejer / systemejer har ansvaret, så giv mig venligst besked, så jeg kan videresende.

Skemaet skal sendes retur til mig **senest den 27.6.2013.**

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Handleplan vedr. Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

J.nr. 13-0005403

Plan nr. 12-014

Captianr.

F.g. 14.06.2013

Prioritet	Område i revisionsrapporten	SIR's anbefaling / bemærkninger	Handling	Frist	Ansvarlig
1	**3.2**	Der er behov for, at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	Fagområde: Betaling & Regnskab: Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab
1	**3.7**	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab
1	**3.3**	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikre, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab.
1	**3.6 + 3.8**	Der er behov for, at for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab.

UKS

1	**3.6**	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab
2	**3.4**	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab
2	**3.5**	Der er behov for, at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab
3	**3.4**	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer:		Fagområde: Betaling & Regnskab

UKS

BEK nr 734 af 21/06/2013 (Historisk) | **Udskriftsdato: 16. januar 2019**

Ministerium: Skatteministeriet
Journalnummer: Skattemin., j.nr. 13-0064112

Senere ændringer til forskriften
BEK nr 1148 af 26/09/2013

Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven

§ 1

I bekendtgørelse nr. 1315 af 15. december 2011 om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven, som ændret ved bekendtgørelse nr. 1078 af 8. november 2012, bekendtgørelse nr. 1123 af 30. november 2012 og bekendtgørelse nr. 1147 af 4. december 2012, foretages følgende ændringer:

1. I *indledningen* indsættes efter »(Kontrol med renteindtægter i pengeinstitutter m.v. og med obligationsrenter m.v.)«: »og § 35, stk. 1 og 4, i skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 175 af 23. februar 2011, som ændret ved lov nr. 649 af 12. juni 2013«.

2. I *§ 42* indsættes som *stk. 3:*

»*Stk. 3.* Indberetninger efter skattekontrollovens § 9 B skal indgives digitalt ved brug af de digitale kanaler, som SKAT anviser.«

§ 2

Stk. 1. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2013.

Stk. 2. § 1, nr. 2, har virkning for indberetninger, der foretages den 1. juli 2013 eller senere.

Stk. 3. For indberetninger, der skal indgives senest den 31. december 2014, vil en indsendelse af indberetningen på anden måde end anvist af SKAT blive anset for modtaget.

Skatteministeriet, den 21. juni 2013

HOLGER K. NIELSEN

/ Per Hvas

UKS

Fra:	Lisbeth Rømer
Til:	Lars Nykjær; Ane-Mette Lauridsen; Anna Andersen; Anna F Sørensen; Anne Bentien Andersen; Anni Præst Andersen; Annita Hvoldal Nielsen; Azra Zvirkic; Bente Trankjær; Birthe Poulsen; Brian Damgaard; Camilla Midtiby; Charlotte Jensen; Dan Vendt Christensen; Dorte Juel Rahbek; Dorthe Iversen; Dorthe Mikkelsen; Elena Vestergaard; Erik Andreassen; Hanne Brorsbøl; Hanne Munck; Hanne Villemoes Hald; Heidi Christensen; Helene Brarup; Helene Nygaard Nielsen; Helle Bank Sørensen; Helle Dufresne; Helle Lauridsen; Inge Hvegholm Jensen; Inger Marie Kiilerich; Jette Balleby; Jette Muff Pedersen; Kirsten Handrup; Klara Kirstine Madsen; Lars Erik Larsen; Leif Aaberg; Lena Mortensen; Lene Krabbe; Lene Markussen; Lili S Jakobsen; Lis Carstensen; Lisbeth Pontoppidan; Lone H Gregersen; Lone Stensgård; Lotte Hvoldal Nielsen; Louise Frølund Kristensen Gejl; Lykke Stouby Jensen; Maja Vandborg; Mariane Jensen; Marianne Ravn; Michelle Rosenkilde Christensen; Mogens Gjelstrup Harpøth; Nana Pedersen; Palle Stefansen; Pauli Møbjerg Thrane; Pia Thonsgaard; Randi Larsen; Rikke Langager Højhus; Rita Carlsen; Ron Grønberg Poulsen; Sonja Drest Nielsen; Susanne Castmar-Jensen; Susanne L Kjær; Susanne Rosager; Tina Bæk; Tina Stage Jeppesen; Tonny Bank Olesen; Torben Jensen; Tove Trankjær; Vicki Krogshede; Yvonne Heiberg Frich
Cc:	Anna Grete Birkjær; Dorthe Pannerup Madsen; Ellen Bach; Eva Sørensen; Frank Høj Jensen; Jette M Bagger Lauritsen; Kaj V Steen; Laurids Olesen; Ole Nørgaard Olesen; Orla H Kristensen; René Frahm Jørgensen
Emne:	SV: Orientering om annoncering mv. i forbindelse med obligatorisk digital indberetning
Dato:	27. juni 2013 11:59:33
Vedhæftede filer:	image001.png image002.jpg

Kære alle,

Bekendtgørelse 731 og 734 af 21.6.2013 gør alle de nævnte angivelser efter 1. juli 2013 tvungent digitale, dog at SKAT accepterer alle papirangivelser indtil 31.12.2014. Så der er åbnet en 1 ½ års stor ladeport for blanketter – desværre.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Fra: Lars Nykjær
Sendt: 27. juni 2013 10:20
Til: Ane-Mette Lauridsen; Anna Andersen; Anna F Sørensen; Anne Bentien Andersen; Anni Præst Andersen; Annita Hvoldal Nielsen; Azra Zvirkic; Bente Trankjær; Birthe Poulsen; Brian Damgaard; Camilla Midtiby; Charlotte Jensen; Dan Vendt Christensen; Dorte Juel Rahbek; Dorthe Iversen; Dorthe Mikkelsen; Elena Vestergaard; Erik Andreassen; Hanne Brorsbøl; Hanne Munck; Hanne Villemoes Hald; Heidi Christensen; Helene Brarup; Helene Nygaard Nielsen; Helle Bank Sørensen; Helle Dufresne; Helle Lauridsen; Inge Hvegholm Jensen; Inger Marie Kiilerich; Jette Balleby; Jette Muff Pedersen; Kirsten Handrup; Klara Kirstine Madsen; Lars Erik Larsen; Lars Nykjær; Leif Aaberg; Lena Mortensen; Lene Krabbe; Lene Markussen; Lili S Jakobsen; Lis Carstensen; Lisbeth Pontoppidan; Lone H Gregersen; Lone Stensgård; Lotte Hvoldal Nielsen; Louise Frølund Kristensen Gejl; Lykke Stouby Jensen; Maja Vandborg; Mariane Jensen; Marianne Ravn; Michelle Rosenkilde Christensen; Mogens Gjelstrup Harpøth; Nana Pedersen; Palle Stefansen; Pauli Møbjerg Thrane; Pia Thonsgaard; Randi Larsen; Rikke Langager Højhus; Rita Carlsen; Ron Grønberg Poulsen; Sonja Drest Nielsen; Susanne Castmar-Jensen; Susanne L Kjær; Susanne Rosager; Tina Bæk; Tina Stage Jeppesen; Tonny Bank Olesen; Torben Jensen; Tove Trankjær; Vicki Krogshede; Yvonne Heiberg Frich
Cc: Anna Grete Birkjær; Dorthe Pannerup Madsen; Ellen Bach; Eva Sørensen; Frank Høj Jensen; Jette M Bagger Lauritsen; Kaj V Steen; Laurids Olesen; Lisbeth Rømer; Ole Nørgaard Olesen; Orla H Kristensen; René Frahm Jørgensen
Emne: VS: Orientering om annoncering mv. i forbindelse med obligatorisk digital indberetning

Kære alle

Vedlagt og nedenfor er der info omkring den igangværende digitalisering. Kommentarer til fremgangsmåden modtages meget gerne.

Med venlig hilsen

Lars Nykjær

Betaling og Regnskab
Datafangst
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Lars.Nykjaer@Skat.dk
Telefon: (+45) 22 60 92 66

Fra: Annemette Wodschow Larsen
Sendt: 26. juni 2013 13:38
Til: Nicolaj Bruhn Breum; Lars Nykjær; Finn Jensen
Cc: Michael Pedersen; Lars Emil Bender-Jacobsen; Lars Tjærby Rasmussen
Emne: Orientering om annoncering i forbindelse med obligatorisk digital indberetning

Kære alle,

Vil lige orientere om, at vi, i forbindelse med obligatorisk indberetning af moms, punktafgifter, lønsumsafgift, udbytteudlodning og udbyttemodtagere for perioder efter 1. juli, annoncerer i en række branchemagasiner fra starten af august og frem. Annoncen er vedhæftet.

Herudover kører vi i DR's OBS en lille video, der fortæller om de nye regler. Den vil formentlig køre fra uge 33 eller 34 og 2-3 uger frem. (Videoen er ikke færdigklippet – derfor medsender jeg ikke et link til denne).

Siden skat.dk/indberetdigitalt er netop opdateret med undersider med indberetningsvejledninger til de forskellige områder.

Med venlig hilsen

Annemette Wodschow Larsen

Vejledning og Kommunikation
Vejledning

UKS

Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Annemette.Larsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 13 34

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 5. juli 2013 12:11
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Handleplan udbytte- & royaltyskat 2012

Det er super fint, Dorthe.

De bemærkninger kan jeg bruge til noget!

Jeg har videresendt handleplanen til procesejer (Jeanette Nielsen – Susanne Thorhauges kontor) og afventer nu tilbagemeldinger derfra.

God tur hjem.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

SKAT

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 5. juli 2013 11:50
Til: Iben von Hallas
Emne: SV: Handleplan udbytte- & royaltyskat 2012

Kære Iben

Hermed retur med mine bemærkninger med grøn tekst.

Jeg tager nu ud til lufthavnen i Ålborg, men du kan bare ringe, hvis du har behov herfor.

Du ønskes en rigtig god sommerferie.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 5. juli 2013 11:17
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Handleplan udbytte- & royaltyskat 2012

Hej Dorthe.

Som lovet ☺

Kommentér endelig også de punkter, hvor vi pt. ikke har skrevet noget..

Mvh Iben

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 3. juli 2013 10:04
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat

OK, Tak Lisbeth.

Da rapporten er kritisk, sker opfølgningen via Jens Madsen i Budget & Regnskab, så det er vigtigt, at vi kan synliggøre, at Betaling & Regnskab har hånd i hanke med de anbefalinger, der er rettet mod os.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

SKAT

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 3. juli 2013 09:53
Til: Iben von Hallas
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat

Kære Iben,
Der er arbejdet med ny Tast Selv i 1½ år, men der har været knaster – økonomiske og også tidsmæssige, da alle ressourcer gik til EFI og Skattekontoen.
Procesejer Jeanette Nielsen, systemejer Linnea Nissen og på det seneste procesejer Henrik Koefod Espersen. Alt er gjort fra vores side med hjælp, men de omtalte personer har jo også andre arbejdsopgaver.
Selvfølgelig satser man mere på de systemer, som vedrører mange flere end de selskaber, som udbetaler udbytte.
Dorthe har bogholderiopgaven, men ikke den daglige udbytteskatteadministration, og bl.a. TastSelv opgaven. Og det er her alle problemerne er.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 3. juli 2013 09:45
Til: Lisbeth Rømer
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat

Kære Lisbeth.

Tak for dine bemærkninger. Jeg vil dog gerne have yderligere fra dig.

De områder, hvor du har været inde over i forbindelse med udvikling af ny Tast-selv, kan du ikke give en status på arbejdet (meget kort). Vi skal virkelig synliggøre, at vi har gjort, hvad vi skulle. Og har vi ikke gjort, hvad vi kunne, så indskriv det, som en handling (noget, der i fremtiden skal løses), så handling matcher SIR's anbefaling.

Jeg sætter dig på CC, Dorthe, da du jo har opgaven fremadrettet.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

SKAT

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 1. juli 2013 14:23
Til: Iben von Hallas; Dorthe Pannerup Madsen; Orla H Kristensen
Cc: René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; Mona V Kristensen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat

Kære Iben,
Det er ikke svar på proces- og systemejer men det bedste jeg kan levere.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 19. juni 2013 10:35
Til: Lisbeth Rømer; Dorthe Pannerup Madsen; Orla H Kristensen
Cc: René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; Mona V Kristensen
Emne: Udbytte- & Royaltyskat

Kære alle.

Revisionsrapporten vedr. Udbytte- & Royaltyskat blev forelagt direktionen i mandags.
Jfr. opfølgningsproceduren for de kritiske revisionsrapporter vil vi få de efterfølgende 3 uger til tilbagemelding på, hvilke opfølgninger revisionsrapporten giver anledning til.

Jeg har samlet anbefalingerne / bemærkningerne i en handleplan. (se vedhæftede) Jeg har brug for, at handlinger, frister samt ansvarspersoner noteres i skemaet.
Hvis der er punkter, hvor procesejer / systemejer har ansvaret, så giv mig venligst besked, så jeg kan videresende.

Skemaet skal sendes retur til mig **senest den 27.6.2013.**

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

SKAT

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Handleplan vedr. Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

J.nr. 13-0005403

Plan nr. 12-014

Captianr.

F.g. 14.06.2013

Prioritet	Område i revisionsrapporten	SIR's anbefaling / bemærkninger	Handling	Frist	Ansvarlig
1	3.2	Der er behov for, at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	Fagområde: Betaling & Regnskab: Procesejer: Systemejer: Nye retningslinjer for håndtering af krav og betalinger i SAP 38 må udarbejdes.		Fagområde: Betaling & Regnskab
1	3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Da området er meget komplekst og mange enheder/kontorer er involveret , hvor udbytteskat for den enkelte kun er en mindre opgave, er fokus mistet undervejs. Hvem?????		Fagområde: Betaling & Regnskab
1	3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Der afleveres data (angivelse og indberetning af udbyttemodtagere) fra TastSelv til 3S, der tastes af SKAT de samme oplysninger fra blanketter i 3S. 3S modtagerindberetninger fra VP om udenlandske aktionærer, som er omfattet af VP ordningen. Alle andre indberetninger fra VP går i RKO (e-kapital). Selskaber kan i e-kapital få tilladelse til at indberette pr fil eller diskette.		Fagområde: Betaling & Regnskab.

UKS

			Der bør være en automatisk sikring af at hvad vi modtager fra 3. mand og vi selv sender interne mellem systemerne er de samme oplysninger. modtager.		
1	**3.6 + 3.8**	Der er behov for, at for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Der er i mere end 1 år arbejdet på at implementeret reglerne om samtidighed i angivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Der arbejdes på et nyt TastSelv, som i sig selv opfylder afstemningen mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Indtil da vil en manuel gennemgang via BO være eneste løsning.		Fagområde: Betaling & Regnskab.
1	**3.6**	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Enig		Fagområde: Betaling & Regnskab
2	**3.4**	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Da der ikke har været adgang til indberetninger af udbyttemodtagere i selskaber som administreres af VP, har eneste mulighed i forbindelse med refusion været, at påse at der ikke udbetales mere refusion end der er udbytte til i det enkelte selskab.		Fagområde: Betaling & Regnskab

UKS

			Da aktier kan ligge i omnibusdepoter, hvor beneficial owner ikke kendes umiddelbart, kan man ikke sikre sig mod urelmæssigheder. Nødløsningen med regnearkordningen nedskriver ikke udbyttet på det udloddende selskab i 3 S.		
2	**3.5**	Der er behov for, at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: Enig		Fagområde: Betaling & Regnskab
3	**3.4**	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	Fagområde: Betaling & Regnskab Procesejer: Systemejer: I forbindelse med refusion kræves en udbyttenota og det pågældende lands attestation for skattepligt (blanket 06.003). I regnearkordningen indestår det enkelte pengeinstitut for at der er dokumentation, som på begæring af SKAT kan leveres.		Fagområde: Betaling & Regnskab

UKS

Fra:	Lisbeth Rømer
Til:	René Frahm Jørgensen; Orla H Kristensen; Dorthe Pannerup Madsen
Emne:	Udbytteskat - Skattekontoen
Dato:	4. juli 2013 13:59:55
Vedhæftede filer:	Notat 1.7.2013, tvungen TastSelv.docx image001.png

Kære René,
Et lille strå, som måske kan redde lidt af Skattekonto/Udbytteskatteproblemet.
Jeg ved ikke, om det er muligt.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

SKAT

Notat

Inddrivelse
Betaling og Regnskab
Udbytteskat

4. juli 2013

Håndtering af betaling af udbytteskat 1.7 2013 - 31.12.2014

Med Bekendtgørelse nr 731 af 21. juni 2013 er der indført tvungen brug af TastSelv på en række angivelser, bl.a. udbytteangivelsen.
Tvungen TastSelv er nødvendig i samspillet med Skattekontoen, som indføres i august 2013, hvorefter indbetalinger uden registrerede krav tilbagebetales virksomheden efter 5 dage.

Sæsonudsving i indsendelse af udbytteangivelser gør, at det i perioder ikke vil være muligt, at have angivelserne tastet indenfor 5 dage, forudsat at indsendelse af angivelse og betaling sker samtidig og til fristen.

Det er erfaringen, at det ikke altid er tilfældet. Der kommer dagligt indbetalinger selvom fristen for at angive og betale er den 10. eller den 30. i måneden.
Der modtages også angivelser med posten hver dag.

Tvungen TastSelv har virkning for afregningsperioder, der begynder 1. juli 2013 eller senere.
For udbytter betyder det, at vedtagelse af udlodning skal ligge efter 1. juli 2013.

Bekendtgørelsen åbner mulighed for at bruge blanketter indtil 1. januar 2015.

Der er årligt ca 75.000 udbytteangivelser, hvoraf ca 25.000 angives digitalt allerede.

Det er forventeligt, at udbytteangivelser, som normalt kun indsendes 1 gang om året og ofte af holdingselskaber, hvor der ikke er andre skattemæssige aktiviteter, vil bruge blanketter, så længe det er muligt.
Oftest er revisorer involveret i udlodningerne, som skal vedtages på selskabets generalforsamling.

Anvender det udloddende selskab TastSelv til at angive udbyttet, får selskabet en OCR linje til brug for betalingen, som herefter automatisk registreres i SAP 38.

UKS

Anvender det udloddende selskab blanketter til at angive udbyttet, kan selskabet betale ved
enten at bruge kortart 73 og konto nummer 82547738
eller at bruge kortart 01 og gironummer 0801 2520

I begge tilfælde skal indbetalingen bogføres manuelt i SAP 38.

Selskaberne får i Skattekontoen en OCR linje, som skal bruges i alle de af Skattekontoen omfattede forhold.
Jeg formoder, at OCR linjen i TastSelv på Udbytte vil blive identisk med den på Skattekontoen.

For selskaber, som fortsætter med at bruge blanketter, som skal tastes i SKAT, kunne man lade disse betale, som de gør i dag, hvor der skal bogføres manuelt, for at indbetalingen overføres til SAP 38. Det ville give mere tid til at taste angivelserne, således at risikoen for at tilbagebetale et udbytteskattebeløb reduceres.

Da det ikke er muligt at lukke de omhandlede konti og da de udloddende selskaber i vidt omfang gør, som de gjorde sidste år, vil vi selv med helt tvungen TastSelv kunne risikere, at der bliver betalt på samme måde, som selskabet plejer.

Der vil i overgangsperioden være en øget arbejdsmængde med at bogføre indbetalinger manuelt, men der vil blive sparet en del tilbagebetalinger. Det er ikke altid er muligt at taste angivelserne så betids, at der ikke skal tilbagebetales og genopkræves med en masse besvær og renteproblemer til følge.
Der er mange angivelser med fejl, og der er i højsæsonerne ikke mulighed for at være a jour med tastningen.

Det anbefales, at der gøres en særlig indsats over for revisorerne, som, hvis de tastede angivelserne ind, kunne reducere mængden af fejl i angivelserne (det skal være rigtigt for at kunne bruge TastSelv). Det vil øge antallet af TastSelv angivelser og derved reducere problemerne.

Lisbeth Rømer

UKS

Fra:	Iben von Hallas
Til:	Jens Madsen
Cc:	Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; Søren Kjær Jensen; Susanne Thorhauge; Linnea Nissen; Jeanette Nielsen; Lisbeth Rømer; Dorthe Pannerup Madsen; Mona V Kristensen
Emne:	Udbytte- & Royaltyskat 2012
Dato:	5. juli 2013 20:56:02
Vedhæftede filer:	Handleplan udbytte- & royaltyskat 2012.docx image003.jpg

Kære Jens.

Betaling & Regnskab har i samarbejde med Afregning Erhverv udarbejdet vedhæftede handleplan på baggrund af revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Opfølgning sker løbende og i tæt dialog mellem kontorerne.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

Betaling & Regnskab
Betalings- & Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Handleplan vedr. Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

J.nr. 13-0005403

Plan nr. 12-014

Captianr.

F.g. 14.06.2013

Redigeret 05.07.2013

Prioritet	Område i revisionsrapporten	SIR's anbefaling / bemærkninger	Handling	Frist	Ansvarlig
1	3.2	Der er behov for, at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab:** Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Frank Høj Jensen.
1	3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring. Arbejdsgruppen skal være sammensat inden udgangen af august 2013.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab. DMO / DMS (SAP38) **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.
1	3.3	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab- Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:**

UKS

					Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Jette Zester, Afregning Person.
1	**3.6 + 3.8**	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling. **Procesejer:** Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere – f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angivelse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere via eKapitals indberetningsløsninger. Procesejer deltager i afklaring af nødvendige afstemninger.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.
1	**3.6**	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne – dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.	31.12.2013	Fagområde: Betaling og Regnskab- Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen,

UKS

					Afregning Erhverv.
2	**3.4**	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.
2	**3.5**	Der er behov for, at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ansvaret for sandsynlighedskontrol og regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 er pr 1. juni 2013 overgået til Dorthe Pannerup Madsen Der vil i juli kvartal 2013 blive arbejde med en forbedring af regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 Udbytteskat.	30.09.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – SAP38 – Dorthe Pannerup Madsen

UKS

3	**3.4**	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodken delsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

UKS

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 9. juli 2013 13:36
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Frank Høj Jensen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat 2012
Vedhæftede filer: Handleplan udbytte- royaltyskat 2012 version 2.docx

Kære Rene

Du får lige den tilrettede handleplan.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 9. juli 2013 13:34
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Frank Høj Jensen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat 2012

Hej Dorthe
Det er fint!

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

SKAT
Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 9. juli 2013 12:41
Til: René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat 2012

Kære Rene og Frank

Frank og jeg har talt sammen pr telefon og jeg kan forstå, at Lisbeth og jeg - begge skal stå for punkterne i handleplanen, men måske kunne handleplanen rettes til, således at 1. person har ansvaret for initiativ for punktet, så Lisbeth også kan se sig selv i planen.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup Madsen

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 9. juli 2013 13:46
Til: Dorthe Pannerup Madsen; Frank Høj Jensen; Lisbeth Rømer
Emne: SV: Udbytte- & Royaltyskat 2012

Hej med jer
Det lyder som en god løsning – på alle områder.

For så vidt angår angivelser – og tastning heraf, så melder Ringkøbing pas.. modregningsopgaven mv. prioriteres frem mod lukkeperiode (ifølge aftale med mig). Jeg håber at de øvrige angivelser kan nås.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

SKAT
Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 9. juli 2013 12:30
Til: René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: VS: Udbytte- & Royaltyskat 2012

Kære Rene og Frank

Lisbeth Rømer og jeg har her til formiddag haft en god snak om handleplanen og det er Lisbeth Rømers ønske, at hun i handleplanen står for følgende punkter:

3.3
3.6 og 3.8
3.4 (gul)
3.4 (grøn)

I forbindelse med Lisbeth Rømers fratræden skal der ske overlevering til "kommende ansvarlig".

Vedrørende pkt 3.7 vil der være behov for at arbejdsgruppen sammensættes af Betaling og Regnskab, procesejer Jeanette Nielsen – Afregning Erhverv og
procesejer Lena Bardrum – Afregning Person.

I den forbindelse vil det være en god ide, hvis der bliver skrevet til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen og vi foreslår, at Frank Høj Jensen tager initiativ hertil.

I øvrigt har vi aftalt, at jeg sørger for transport af angivelser mellem Taastrup – Horsens, mens Lisbeth Rømer holder ferie.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 5. juli 2013 20:56
Til: Jens Madsen
Cc: Jens Sørensen; René Frahm Jørgensen; Frank Høj Jensen; Søren Kjær Jensen; Susanne Thorhauge; Linnea Nissen; Jeanette Nielsen; Lisbeth Rømer; Dorthe Pannerup Madsen; Mona V Kristensen
Emne: Udbytte- & Royaltyskat 2012

Kære Jens.

Betaling & Regnskab har i samarbejde med Afregning Erhverv udarbejdet vedhæftede handleplan på baggrund af revision af udbytte- og royaltyskat for 2012.

Opfølgning sker løbende og i tæt dialog mellem kontorerne.

Med venlig hilsen

Iben von Hallas

SKAT

Betaling & Regnskab
Betalings- & Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Iben.Hallas@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 64 52

UKS

Handleplan vedr. Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012

J.nr. 13-0005403

Plan nr. 12-014

Captianr.

F.g. 14.06.2013

Redigeret 10.07.2013

Prioritet	Område i revisionsrapporten	SIR's anbefaling / bemærkninger	Handling	Frist	Ansvarlig for punktet er anført med kursiv
1	3.2	Der er behov for, at få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de bliver indregnet indenfor de retningslinjer/regler som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen har fastsat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab:** Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder med at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Frank Høj Jensen.*
1	3.7	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring. Arbejdsgruppen skal være sammensat inden udgangen af august 2013 og Frank Høj Jensen sender mail herom til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Lena Bardrum Afregning Person.

UKS

1	**3.3**	Der er behov for, at der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab- *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Jette Zester, Afregning Person.
1	**3.6 + 3.8**	Der er behov for at foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling. **Procesejer:** Ny indberetningsløsning på TastSelv Erhverv vil sikre, at den samlede angivne udbytteskat (og udbytte) er i overensstemmelse med den skat og det udbytte, der henføres til de enkelte modtagere – f.s.v.a. de aktier/selskaber, der ikke administreres via Værdipapircentralen. Der er ikke taget endelig beslutning om gennemførelse af ændringen på TastSelv Erhverv, men der planlægges efter et idriftsættelsestidspunkt medio 2014. Den nævnte løsning bør suppleres med en afstemningsprocedure mellem angivelse af den samlede udbytteskat og den skat, der indberettes på de enkelte modtagere via eKapitals indberetningsløsninger. Procesejer deltager i afklaring af nødvendige afstemninger.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

UKS

1	**3.6**	Der er behov for, at der ledelsesmæssigt tages stilling til hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne – dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.	31.12.2013	Fagområde: Betaling og Regnskab- *Dorthe Pannerup Madsen* **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.
2	**3.4**	Der er behov for, at SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.
2	**3.5**	Der er behov for, at justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ansvaret for sandsynlighedskontrol og regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 er pr 1. juni 2013 overgået til Dorthe Pannerup Madsen Der vil i juli kvartal 2013 blive arbejde med en forbedring af regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 Udbytteskat.	30.09.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – SAP38 – *Dorthe Pannerup Madsen*

UKS

3	3.4	Der er behov for, at der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrive, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodken delsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.	31.12.2013	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv.

UKS

SKAT

Betaling og Regnskab

Løvenørnsgade 25
8700 Horsens

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

29. juli 2013

J.nr. 13-0062524

Skatteministeriet
Att.: Poul Christensen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Regnskabsgodkendelse for juni 2013

Med henvisning til Regnskabsinstruks for Skatteministeriets Koncern, §38 punkt 2.6.1 Den centrale regnskabsaflæggelse skal der meddeles følgende:

Der er foretaget afstemning af regnskabstallene i SAP 38 for juni 2013 på TS-ledgeren med de officielle regnskabstal fra SKS for juni 2013.

Afstemningen giver anledning til følgende bemærkninger:

Afstemning af SKS-konto 3020 Indkomstskat af selskaber
Der er mellem SKS-konto 3020 Indkomstskat af selskaber konstateret difference på år-til-dato saldo på delregnskab 92105014 Afskrivning, selskabsskat på 214.701 kr. mellem Statens Koncern System og SAP38. Differencen kan henføres til periodisering af afskrivning selskabsskat på 214.701 kr. er sket via en interimskonto (statuskonto) i SAP38. Beløbet er tilbageført i januar måned 2013, hvorved differencen neutraliseres ved saldotransport af regnskabsåret 2013.

Der er mellem SKS-konto 9871 Uanbringelige mellemregningsbeløb på delregnskab 94170001 § 38 fælles regnskabsbeholdninger og SAP38 konstateret en difference på 19.231 kr. Differencen skyldes at der på SAP-konto 4300 Tværfirmakodeposteringer var en saldo på 19.231 kr. Saldoen på denne konto skal gå i nul hver måned. Årsagen til saldoen er identificeret og vil blive bogført på plads i juli måned.

Afstemning af SKS-konto 7480 Mellemregning lokale systemer
§38 - Regnskab har foretaget afstemning af konto 7480 Mellemregning lokale systemer.

Specifikation af saldo på konto 7480 Mellemregning lokale systemer:

Betalingsmellemværende vedr. studielån 2007-2013	-3.110.573.665,85 kr.
Saldo konto 7480 i alt	-3.110.573.665,85 kr.

Motorområdet
Der er ikke foretaget månedlig rykning og renteberegning af motorafgifter efter implementeringen i juni måned 2012 og som følge deraf ikke oversendelse af krav til inddrivelse. Større registreringsafgiftsbeløb er dog rykket og renteberegnet individuelt. Rykkerproceduren iværksættes i mindre puljer hen over sommeren 2013 for at sikre, at Kundecentret kan absorbere henvendelserne.

Foreløbige Fastsættelser
SKAT har i juli 2012 sat dannelse og udsendelse af foreløbige fastsættelser i bero, som følge af, at der er konstateret uoverensstemmelse imellem opkrævningslovens § 4 og den faktiske administration i systemerne. Berostillelsen medfører en påvirkning af provenuet på de skatte- og afgiftsområder, hvor der tidligere har været dannet foreløbige fastsættelser. Der er vedlagt bilag til denne skrivelse med oversigt over foreløbige fastsættelser for perioden og år-til-dato ultimo juni måned for 2012 og 2013. På punktafgiftområdet er man siden december 2012 delvist begyndt at genoptage dannelse og udsendelse af foreløbige fastsættelser vedrørende manglende angivelser for 2012.

Det skal bemærkes, at foreløbige fastsættelser generelt udgør en meget begrænset andel af det samlede provenu for de enkelte skatte- og afgiftsområder samt at der er betydelige variationer i saldi for foreløbige fastsættelser mellem de enkelte regnskabsperioder. Dette kan henføres til de valgte kørselstidspunkter for dannelse af foreløbige fastsættelser samt det forhold, at bogføringen af en foreløbig fastsættelse for en given afregningsperiode tilbageføres, når der modtages en angivelse, hvorefter der sker indtægtsregistrering af det angivne beløb som en ordinær indtægt.

Periodeforskydning af punktafgifter
Der er foretaget sandsynlighedskontrol af indtægternes og udgifternes rigtighed for angivelsesperiode maj 2013. Der er ikke konstateret periodeforskydninger, hvor ordinære angivelser er modtaget i juni 2013 og først indtægtsført i juli 2013 og afviger mere end 5 pct. af periodens indtægt pr. forretningsområde.

Sandsynlighedskontrol
Sandsynlighedskontrollen er gennemført efter den udsøgningsmodel som er beskrevet i regnskabsgodkendelsen for juni 2010 og har givet anledning til følgende bemærkninger udover de tidligere beskrevne:

38.11.01.10 Personskat

Pensionsbeskatning
Ordinære indtægter udgør 3,4 mia. kr., hvilket er en stigning i indtægter på 2,5 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde en indtægt på 0,9 mia. kr.

Periodens saldo er udtryk for, at der pr. 1. januar 2013 er kommet nye regler vedrørende afgiften på ophævede kapitalpensioner. Afgiften på disse er således nedsat i 2013, hvorfor man forventer betydeligt flere ophævede kapitalpensioner end i de foregående år. Således budgetterer man i FL § 38.11.01.10.30 med en indtægt på 15,5 mia. kr. i 2013 mod 10,5 mia. kr. i 2012 (seneste skøn fra december 2012).

Udbytteskat
Ordinære indtægter udgør 2,6 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,9 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udviste en indtægt på 1,7 mia. kr.
Ultimo juni måned står der 1,6 mia. kr. i åbentstående, ej indtægtsførte indbetalinger, hvilket er et fald på 1,8 mia. kr. i forhold til åbentstående, ej indtægtsførte indbetalinger ultimo juni sidste år.

Refunderet udgør 738,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 485,6 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 252,5 mio. kr. Der er tale om udbetalinger i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster. Af periodens saldo kan de 533 mio. kr. henføres til to virksomheder.

38.11.01.11 Afskrivninger personskat

A-skat
Uerholdelig A-skat udgør en udgift på 209 mio. kr., hvilket er en stigning på 136,1 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 72,9 mio. kr.
Periodens saldo er udtryk for, at der er ekstraordinær fokus på, at få afsluttet og afgangsført sager i forbindelse med idriftsættelsen af DMO og EFI. Ligeledes er der igangsat løbende opfølgning på ikke retskraftige krav til sikring af, at disse afgangsføres så hurtigt som muligt.

38.14.01.10 Pensionsafkastskat

Ordinære indtægter udgør 1,6 mia. kr., hvilket er en stigning på 1 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 0,6 mia. kr. År til dato indtægterne vedrørende pensionsafkastskat udgør pr. ultimo juni 2013 44,3 mia. kr.

Livsforsikringsselskaber mv. skal senest den 31. maj efter indkomstårets udløb indsende angivelse for indkomståret. Det er muligt at indbetale a conto pensionsafkastskat den 19. februar 2013 for at undgå renteberegning, der foretages fra den 20. februar til betaling sker.
Som følge af ny lovgivning er det ikke længere muligt at få rentegodtgørelse af overskydende beløb og derfor har flere banker og pensionsinstitutter valgt at fremrykke deres afregning *og* angivelse til den 19. februar 2013.
Der forventes på baggrund heraf ikke yderligere væsentlige indtægter vedrørende indkomståret 2012.

38.21.01.11 Afskrivninger moms

Moms ordinære udgifter
Uerholdelig moms bogført på konto for ordinære udgifter, udgør en udgift på 287 mio. kr., hvilket er en stigning på 101,1 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 186,3 mio. kr. Periodens saldo er udtryk for, at der er ekstraordinær fokus på, at få afsluttet og afgangsført sager i forbindelse med idriftsættelsen af DMO og EFI. Ligeledes er der igangsat løbende opfølgning på ikke retskraftige krav til sikring af, at disse afgangsføres så hurtigt som muligt.

Status på tidligere bemærkninger

38.13.11.10 Kulbrinteskat

Indtægter vedrørende kulbrinteskat udgør 5 mia. kr., hvilket er en stigning på 5 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år. Ændringen kan henføres til en periodeforskydning, idet indtægter vedrørende kulbrinteskat i 2012 er bogført i maj 2012.

På baggrund af den foretagne sandsynlighedskontrol er størrelsen af indtægter og udgifter samt aktiver og passiver fundet rimelige.

Med venlig hilsen

Orla H. Kristensen
Kontorchef

Frank Høj Jensen
Kontorchef

UKS

Fra: Frank Høj Jensen
Til: Susanne Thorhauge; Klaus Østergård Jensen
Cc: Lisbeth Rømer; Iben von Hallas; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Handleplan udbytte
Dato: 21. august 2013 14:17:38
Vedhæftede filer: handleplan.docx
image003.png

Kære Susanne og Klaus.

Som det fremgår af handleplanen i forbindelse med SIRs rapport om Revision af udbytte- og royaltyskat for 2012 (se indklip nedenfor i denne mail). Anbefales det i rapporten, at der etableres et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskatten.

Da der jf. vedhæftede bilag er 3 procesejere på området skrev vi ind, at jeg kontaktede Jer med henblik på nedsættelse af en arbejdsgruppe. Om der er behov for en arbejdsgruppe eller om I indbyrdes aftaler det overordnede procesansvar således, at der kan tages de nødvendige tiltag, ved jeg ikke.

Men udbytteskatteområdet er revideret 2 gange indenfor de seneste år (i 2010 og i 2012), og i forbindelse med Rigsrevisionen erklæring til SKATs regnskab for 2012, har RR her i august spurgt specifikt ind til initiativ på dette område. Så jeg tror at området har stor revisionsmæssig bevågenhed, og det er jo også ganske store beløb der opkræves på området.

Fra Betaling og Regnskab er det Lisbeth Rømer der har deltaget i det tidligere arbejde på området, og hun er funktionsleder for udbytteskatteadministrationen. Jeg er imidlertid enig med Lisbeth i, at det er en procesejer der bør tage initiativ i forhold til revisionens anbefaling om placering af et overordnet procesansvar.

Vil en af Jer give et bud på hvem der tager initiativforpligtelsen i forhold til denne anbefaling?

Med venlig hilsen

Frank Høj Jensen

Betaling og Regnskab
Betalings- og Regnskabskontoret
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Frank.Jensen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 22 11

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 21. august 2013 13:33
Til: Frank Høj Jensen
Emne: SV: Handleplan udbytte

Kære Frank,
Jeg synes, at det der stod var irrelevant for Revisionens krav. Det skal gøres uanset om der arbejdes med en ny TastSelv eller ej.
Og om ansvaret skal ligge hos underdirektøren må de i HC finde ud af. Men nogen skal have det samlede ansvar og det er ikke hos os.

Husk på at på gode år udloddes 300 milliarder i Danmark som udbytte. Der skal opkræves ca 15 milliarder og der refunderes mellem 1,5 og 2 milliarder. Og det er årligt!!!!!!!

Og systemerne er ikke optimale!!!!!!!

Du må vende tilbage, hvis du vil have yderligere.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Iben von Hallas
Sendt: 21. august 2013 11:50
Til: Frank Høj Jensen
Emne: Handleplan udbytte

1	**3.7**	Der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.	**Fagområde: Betaling & Regnskab** Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring. Arbejdsgruppen skal være sammensat inden udgangen af august 2013 og Frank Høj Jensen sender mail herom til Susanne Thorhauge og Klaus Østergård Jensen.	30.04.2014	**Fagområde:** Betaling & Regnskab – *Lisbeth Rømer* Dorthe Pannerup Madsen **Procesejer:** Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv. Lena Bardrum Afregning

UKS

					Person.

Hej Frank.

Jeg ved ikke, hvorfor det står skrevet, som det gør. Den blev udfyldt i min ferie.

Mvh Iben

UKS

Der er i dag 3 procesejere for udbytteskatteadministrationen:

1 vedr. angivelsen i Afregning Erhverv

1 vedr. indberetning af udbyttemodtagere i Afregning Person

1 vedr. indberetninger til e-kapital i Afregning Person

De kontorer, som har procesejerskabet, må sørge for, at det overordnede ansvar for udbytteskatteadministrationen placeres, således at der skabes overblik over de mangler, som i dag er konstateret og der skabes styring i øvrigt.

UKS

RIGSREVISIONEN

Erklæring og revisionsberetning om revision af Skatteministeriets regnskaber for 2012

August
2013

UKS
revision
revision
revision

ERKLÆRING OG REVISIONSBERETNING OM
REVISION AF SKATTEMINISTERIETS REGNSKABER FOR 2012

Til Skatteministeriet

Erklæring om revision af Skatteministeriets regnskaber for 2012

13. kontor

J.nr.: 2012-3300-12

Formål med erklæringen
Formålet med erklæringen er at give en samlet vurdering af Skatteministeriets regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning baseret på den udførte revision i regnskabsåret 2012.

Ledelsens ansvar
Årsrapporten påtegnes af virksomhedens ledelse og af ressortministeriets departement, jf. bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Med påtegningen tilkendegives:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Grundlaget for revisionen
Rigsrevisionen har for regnskabsåret 2012 revideret Skatteministeriet. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, som er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999). Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskaberne er rigtige, og om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere er der foretaget en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskaberne.

Rigsrevisionen betragter med denne erklæring revisionen af årsregnskaberne for 2012 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog tage spørgsmål vedrørende disse og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet i denne erklæring og revisionsberetningen, bliver vurderet på ny.

Den udførte revision
Revisionen er tilrettelagt og udført på grundlag af en vurdering af væsentlighed og risiko, og er baseret på stikprøver og en gennemgang af forretningsgange og interne kontroller.

UKS

Revisionen af Skatteministeriet omfattede for regnskabsåret 2012 løbende årsrevision, herunder forvaltningsrevision på udvalgte områder, samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af den løbende og afsluttende årsrevision er afrapporteret til Skatteministeriet.

Forbehold
Rigsrevisionen har taget forbehold for, om forvaltningen på ejendomsvurderingsområdet dels er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og dels er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Revisionen af ejendomsvurderingsområdet har vist, at grundlaget for grundværdifastsættelsen er usikkert, at ejendomsvurderingerne er ude af trit med salgspriserne, og at behandlingen af klagerne i knap halvdelen af tilfældene ikke er sket i overensstemmelse med de grundlæggende forvaltningsretlige principper. Revisionen har endvidere vist, at den meget kritisable forvaltning har stået på i flere år, selv om Skatteministeriet har været bekendt med, at der har været behov for at få rettet op på området.

Fejlagtige vurderinger kan blandt andet have haft indflydelse på størrelsen af de kommunale og statslige skatteindtægter på ejendomsområdet. Endvidere indgår ejendomsvurderingen i en række sammenhænge på skatteområdet og andre områder, og vurderingernes lave træfsikkerhed kan derfor have haft afledte virkninger.

Konklusion
På baggrund af den udførte revision er Rigsrevisionen nået frem til følgende konklusion:

- Skatteministeriets regnskaber (§§ 9 og 38) er rigtige, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.
- Bortset fra virkningen af det i forbeholdet anførte, er der etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen for både Skatteministeriets regnskab for § 9 og Skatteministeriets regnskab vedrørende skatter og afgifter for § 38, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
- Rigsrevisionen er ved den udførte forvaltningsrevision, jf. Statsrevisorernes beretning fra august 2013 om den offentlige ejendomsvurdering, blevet bekendt med forhold, der giver anledning til at konkludere, at forvaltningen på ejendomsvurderingsområdet ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Supplerende oplysning
Uden at det har påvirket Rigsrevisionens konklusion, skal Rigsrevisionen supplerende oplyse følgende:

- Skatteministeriet har i regnskabsåret 2012 fortsat ikke gennemført en systemmæssig understøttelse af inddrivelsesstrategien, idet implementeringen af "Et Fælles Inddrivelsessystem" (EFI) er forsinket, og først forventes taget i brug den 1. september 2013. Skatteministeriet har i 2012 haft en udfordring i forhold til udviklingen i de offentlige restancer, som fortsat er stigende. Skatteministeriet har i sin årsrapport oplyst, at de samlede offentlige restancer ved udgangen af 2012 udgør 79,1 mia. kr. Grundlaget for opgørelsen af dette beløb har været behæftet med usikkerhed og Skatteministeriet har efterfølgende oplyst, at de samlede offentlige restancer mere sandsynligt udgør 81,1 mia. kr. Der er således fortsat usikkerhed i opgørelsen.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 21. august 2013

Michala Krakauer
Kontorchef

UKS

Rigsrevisionens revisionsberetning

Indledning

1. Revisionsberetningen vedrører den udførte revision af Skatteministeriets regnskab (§9) og Skatteministeriets regnskab vedrørende skatter og afgifter (§38) for regnskabsåret 2012. § 09.11.02 Landsskatteretten er ikke omfattet af denne revisionsberetning, da Rigsrevisionen udarbejder en selvstændig erklæring og revisionsberetning for Landsskatteretten.

Skatteministeriet er omfattet af en § 9-aftale om intern revision indgået mellem skatteministeren og rigsrevisor den 13. december 2012 gældende fra den 1. januar 2013. Revisionen er udført i henhold til opgavefordelingen i aftalen.

Revisionens omfang og resultaterne af den udførte revision

2. Årsrevisionen af Skatteministeriets regnskaber for 2012 omfattede:

Løbende årsrevision:

A. Løbende revision
B. Lønrevision
C. IT-revision
D. Forvaltningsrevision på udvalgte områder
E. Juridisk/kritisk revision

Afsluttende årsrevision:

F. Afsluttende revision
G. Gennemgang af årsrapport
H. Bevillingskontrol

3. Revisionen blev udført ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. I den samlede revision indgik både revisioner, som Rigsrevisionen selv havde gennemført, og revisioner, som Skatteministeriets Interne Revision havde gennemført jf. Skatteministeriets Interne Revisions revisionsberetning for Skatteministeriet for finansåret 2012, dateret den 31. maj 2013.

4. Revisionen af Skatteministeriets område er omfattet af en § 9-aftale om intern revision. Rigsrevisionen har ført tilsyn med Skatteministeriets Interne Revisions arbejde. Dette omfattede gennemgang af revisionens planlægning, revisionsrapporter og Skatteministeriets Interne Revisions erklæring og revisionsberetning, stikprøvevis gennemgang af revisionens arbejdspapirer og revisionsmateriale, afholdelse af møder og løbende koordinering af revisioner. I den sammenhæng havde Rigsrevisionen ved revisionen af Skatteministeriets regnskaber for 2012 fortsat ydet omfattende støtte og bidraget til Skatteministeriets Interne Revisions arbejde. Det er Rigsrevisionens vurdering, at Skatteministeriets Interne Revision med støtte fra Rigsrevisionen generelt set havde udført sit arbejde *tilfredsstillende*. Rigsrevisionen kan derfor basere sin vurdering af Skatteministeriets regnskaber på Skatteministeriets Interne Revisions arbejde.

A. Løbende revision

Revision af Skatteministeriets Interne Revisions ordinære driftsudgifter for 2012 i § 9

5. Som en del af løbende revision gennemførte Rigsrevisionen revision af Skatteministeriets Interne Revisions ordinære driftsudgifter for 2012.

Rigsrevisionen vurderede, at Skatteministeriets Interne Revisions forvaltning af ordinære driftsudgifter var *tilfredsstillende*. Rigsrevisionen lagde ved vurderingen vægt på, at Skatteministeriets Interne Revisions interne retningslinjer for disponering og godkendelse af or-

UKS

dinære driftsudgifter levede op til Skatteministeriets relevante bestemmelse, at disse var overholdt, samt at udgifterne var afholdt inden for de udmeldte rammer.

Løbende revision § 9
6. Skatteministeriets Interne Revision gennemførte i 2012 løbende revision af § 9 regnskabet. Skatteministeriets Interne Revisions vurderede, at forretningsgange og interne kontroller på de reviderede områder generelt fungerede *tilfredsstillende*, og at de væsentligste standarder på de reviderede områder var fulgt i regnskabsårets løb. I revisionen blev det dog konstateret, at Skatteministeriet ikke foretog afstemning af momskonti, ligesom konto for anlægsmoms ikke blev anvendt i overensstemmelse med de gældende regler. Endvidere viste revisionen, at regnskabsinstruksen ikke løbende blev opdateret, når der var væsentlige ændringer i afstemningsrutiner, organisation mv. Rigsrevisionen er enig i Skatteministeriets Interne Revisions konklusion og skal supplerende nævne, at Rigsrevisionen i sin revision vedrørende immaterielle anlægsaktiver og køb af it ydelser jf. punkt 64 også har konstateret flere forhold i regnskabsinstruksen, som ikke er tilstrækkeligt beskrevet.

Skatteministeriets Interne Revisions løbende revision i 2012 omfattede revisionen af forretningsgange og interne kontroller på områderne regnskabsgodkendelsesproces, funktionsadskillelse på betalingsforretninger, styring af debitorer, afholdelse af udgifter, afstemning af momskonti samt afskrivningskørsel for materielle anlægsaktiver. Endvidere blev der foretaget en regnskabsanalyse af den udgiftsbaserede del af § 9 regnskabet.

Løbende revisioner § 38
Opfølgning af væsentlige fejl fra erklæringen vedrørende 2011
7. Rigsrevisionen tog i erklæringen vedrørende 2011 forbehold for væsentlige fejl i regnskabsposterne "Debitorer", "Øvrige tilgodehavender", "Likvide beholdninger" og "Anden kortfristet gæld", hvor fejl medførte, at den samlede status, som pr. 31. december 2011 udgjorde 101 mia. kr., var 26 mia. kr. for høj. Ingen af de konstaterede fejl havde dog haft indflydelse på størrelsen af de regnskabsførte indtægter for skatter og afgifter i regnskabet på § 38, ligesom de heller ikke havde påvirket egenkapitalen.

8. Skatteministeriets Interne Revisions løbende revisioner i 2012 viste, at Skatteministeriet havde korrigeret for statusfejlene og foretaget gennemgang af balancekonti, således at lignende fejl ikke blev gentaget i regnskabsåret 2012. Fejlen vedrørende "Likvide beholdninger" herunder pengeforsendelser undervejs i banksystemerne var dog ikke korrigeret, idet Skatteministeriets Interne Revision og Skatteministeriet efter nærmere afklaring under den løbende revision 2012 vurderede, at det ikke var nødvendigt at foretage denne korrektion. På baggrund af de foreliggende oplysninger er Rigsrevisionen enig i dette.

Revision af regnskabsforvaltning vedrørende § 38
9. Rigsrevisionen vurderede, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller på de reviderede områder samlet set fungerede *tilfredsstillende* og opfyldte hovedparten af de væsentlige krav, der stilles til en god og pålidelig regnskabsforvaltning. Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller understøttede således, at regnskabet for § 38 blev rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Rigsrevisionen vil dog henlede Skatteministeriets opmærksomhed på, at revisionerne på flere delområder har vist, at der er væsentlige forhold, som enten er *ikke helt tilfredsstillende* eller *ikke tilfredsstillende*. Som eksempler kan det nævnes:

- Forvaltning af debitorer jf. punkt 11 og 70-76
- Svagheder i forretningsgange og interne kontroller på flere områder jf. punkt 11-20
- Manglende afstemning mellem SAP 38 og fødesystemer på områderne udbytteskat og pensionsbeskatnings- og pensionsafkastbeskatning
- Usikkerheder og uhensigtsmæssigheder i konteringsvejledning, kontobro og anvendt regnskabspraksis
- Manglende tilgængeligt transaktionsspor i et væsentligt fødesystem – Kobra

UKS

- Manglende tilstrækkelig efterlevelse af regler vedrørende autorisationsstyring jf. punkt 37-41 og funktionsadskillelse mellem rollerne for registrerings- og betalingsfunktion i Debitor/restancesystem (DR), Pensionsafkastskatsystem (PAF) og Pensionsbeskatningssystem (PAL)

10. Rigsrevisionens vurdering er baseret på en række løbende revisioner på § 38 regnskabet, som Skatteministeriets Interne Revision har gennemført for 2012. Revisionerne omfattede blandt andet områderne regnskabsforvaltning af personskatter mv., afgifter vedrørende motorkøretøjer, pensionsafkastskat samt pensionsbeskatning, udbytte- og royaltyskat, kommuneafregninger, tinglysningsafgifter, told mv. Endvidere omfattede revisionerne forretningsgange og interne kontroller vedrørende betalingsforretning, månedlige sandsynlighedskontroller samt underliggende nøglekontroller for lokale firmakoder i forbindelse med regnskabsgodkendelse mv.

Forvaltning af debitorer

11. Rigsrevisionen vurderede, at det var *ikke tilfredsstillende*, at Skatteministeriet ikke i tilstrækkeligt omfang havde foretaget løbende gennemgang og oprydning af ikke retskraftige krav i inddrivelsesprocessen, ligesom Skatteministeriet ikke havde gennemført tilstrækkelig regnskabsmæssige kontroller, som sikrede, at åbentstående debitorer med en ældre dato blev undersøgt.

Disse forhold medførte, at Skatteministeriet i forbindelse med regnskabsafslutningen havde efterposteret (udgiftsført) ca. 1 mia. kr. i afskrivninger af ikke retskraftige krav. Skatteministeriets Interne Revisions afsluttende revision viste, at Skatteministeriets gennemgang og gennemførte kontroller ikke var tilstrækkeligt dækkende, idet der efter efterposteringerne fortsat var mange ikke retskraftige krav, som indgik i debitorerne pr. 31. december 2012. Ifølge Skatteministeriets Interne Revisions estimatberegning manglede Skatteministeriet således at afskrive debitorkrav pr. 31. december 2012 for ca. 1,3 mia. kr. Set ud fra den samlede debitormasse, som ved årets udgang udgjorde 58,4 mia. kr., var der dog ikke tale om væsentlig fejl. Se i øvrigt punkt 70-76 i denne revisionsberetning.

12. Skatteministeriets Interne Revisions revision viste endvidere, at Skatteministeriet i forbindelse med forberedelsen til konverteringen til Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI) gennemførte en række oprydningsopgaver. I den forbindelse var der mange krav, som blev afskrevet som følge af forældelse. Skatteministeriets Interne Revision anførte i sin revisionsrapport "Inddrivelse af inddrivelige SAP-krav", at de fandt det betænkeligt og *ikke tilfredsstillende*, at Skatteministeriet på den måde utilsigtet mistede tilgodehavender uagtet omfanget heraf. Skatteministeriet kunne ikke opgøre omfanget af tab, som følge af utilsigtet forældelse. Efter Rigsrevisionens og Skatteministeriets Interne Revisions vurdering bør omfanget og årsagen til, hvorfor kravene utilsigtet blev forældet, opgøres og undersøges med henblik på fremadrettet at afværge dette. Skatteministeriet har taget dette til efterretning.

Revision af afgifter på motorkøretøjer

13. Skatteministeriets Interne Revision vurderede i revisionen vedrørende "Revision af afgifter på motorkøretøjer § 38.23", at de regnskabsmæssige processer vedrørende motorafgifter fungerede *ikke helt tilfredsstillende* efter implementering af Digital Motorregistreringssystem (DMR). Rigsrevisionen er enig i denne vurdering.

14. Revisionen viste blandt andet, at der ikke var tilstrækkelig kontrol/overvågning med dataoverførsler fra DMR til SAP38, ligesom der manglede procedurer, som i et tilstrækkeligt omfang sikrede, at virksomhederne foretog den digitale godkendelse af deres månedsangivelse af registreringsafgifter. Dette medførte manglende rettidig bogføring af registreringsafgifterne i en periode. For at afhjælpe problemet iværksatte Regnskab en opfølgning, hvor de kontaktede de virksomheder, der manglede godkendelse af månedsangivelser. Skatteministeriets Interne Revision havde ved revisionen ikke konstateret væsentlige fejl og mangler i regnskabet.

15. Skatteministeriet havde heller ikke kunnet foretage rykning for manglende indbetalinger af debitorer på områderne vægtafgift/grøn ejerafgift og vejbenyttelsesafgift siden implementeringen af DMR, og havde siden implementering ikke opkrævet rente og gebyr vedrørende de manglende indbetalinger. Efter Rigsrevisionens opfattelse øger de manglende rykkere risiko for tab på debitorer, jo ældre en fordring bliver. Skatteministeriet har oplyst, at rykkerproceduren vil blive iværksat hurtigst muligt, og at rykkeprogrammet allerede er rettet og testet. Skatteministeriet forventer, at den normale månedlige rykkerprocedure gennemføres fra august 2013.

Revision vedrørende pensionsbeskatning og pensionsafkastskat

16. Skatteministeriets Interne Revision vurderede, at forvaltningen af processerne vedrørende pensionsafkastskat (PAL – løbende beskatning af pensionsafkast) i lighed med 2011 var *ikke tilfredsstillende*, og at processerne vedrørende pensionsbeskatning (PBL – afgift på ophævede pensionsordninger mv.) heller *ikke er tilfredsstillende*.

Revisionen viste blandet andet, at der fortsat manglede afstemning mellem de underliggende fødesystemer og SAP38, ligesom funktionsadskillelse mellem registrerings- og bogføringsfunktionen også manglede. Dernæst blev der fundet data, som kunne ændres af uautoriserede brugere. Skatteministeriets Interne Revision kunne dog konkludere, at der ikke havde været uautoriseret dataændring. Derudover konkluderede Skatteministeriets Interne Revision, at kontrolindsatsen på området kunne styrkes.

17. Skatteministeriets Interne Revision konstaterede dog ikke væsentlige fejl og mangler i regnskabet.

18. Skatteministeriet er opmærksomt på problemstillingerne og har oplyst at ministeriet arbejder på at finde løsninger herpå. Rigsrevisionen opfordrer Skatteministeriet til at oppriortitere denne opgave.

Revision af udbytte og royaltyskat

19. Skatteministeriets Interne Revision vurderede, at den regnskabsmæssige forvaltning på udbytte- og royaltyområdet samlet set fungerede *ikke helt tilfredsstillende*.

Revisionen viste, at der manglede placering af et overordnet ansvar for udbytteområdet for eksempel i relation til beslutningstagen omkring implementering af ny lovgivning og ajourføring af kontroller i takt med udvikling i kontrolmuligheder. Revisionen viste endvidere, at bogføringspraksis på udbytteområdet ikke støttede den fastlagte regnskabspraksis, og at udformningen af TastSelv medvirkede til, at selskaberne ikke havde foretaget korrekt angivelse, og hermed rettidige indtægtsføring af udbytteskatter. Endvidere viste revisionen, at der ikke var etableret tilstrækkelig kontrol med dataoverførsler fra fødesystemer til SAP38 eller fødesystemerne imellem samt de refusioner, der blev formidlet af bankerne.

20. Skatteministeriets Interne Revision konstaterede dog ikke væsentlige fejl og mangler i regnskabet.

Skatteministeriet har oplyst, at de nedsætter en arbejdsgruppe, hvis formål bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig intern kvalitetssikring.

Revision vedrørende anvendt regnskabspraksis mv. vedrørende § 38 regnskab

21. Rigsrevisionen har i forbindelse med årsrevisionen de seneste år konstateret usikkerheder og uhensigtsmæssigheder i Skatteministeriets anvendte regnskabspraksis og kontoanvendelse for § 38 regnskabet.

Rigsrevisionen vurderede, at dette blandt andet skyldtes, at Skatteministeriet manglede en klar fastlæggelse og beskrivelse af anvendt regnskabspraksis, en hensigtsmæssig anven-

UKS

delse af statens kontoplan og en dækkende konteringsvejledning mv. for SAP 38. Rigsrevisionen har tidligere anbefalet, at Skatteministeriet skulle løse ovenstående problemstillinger gennem en systematisk gennemgang af anvendt regnskabspraksis og kontoanvendelse. Blandt andet på baggrund af de senere års revisionsresultater nedsatte Skatteministeriet og Moderniseringsstyrelsen en arbejdsgruppe, der skulle arbejde med den anvendte regnskabspraksis for § 38 regnskabet og afklaring af spørgsmål om kontoanvendelse.

Rigsrevisionen finder dette arbejde nødvendigt, da Rigsrevisionen ser det som en grundlæggende forudsætning for en hensigtsmæssig regnskabsforvaltning, at den anvendte regnskabspraksis er fastlagt og er i overensstemmelse med gældende regnskabsregler, som i § 38 regnskabets tilfælde er de udgiftsbaserede regnskabsregler. Ligeledes finder Rigsrevisionen det afgørende for en god regnskabsforvaltning, at der er en hensigtsmæssig kontostruktur og kontoanvendelse, som understøtter aflæggelse af et rigtigt regnskab.

22. Rigsrevisionen har fulgt Skatteministeriets samarbejde med Moderniseringsstyrelsen og de resultater, som er kommet ud af dette arbejde. Desuden har Rigsrevisionen ved årsrevisionen 2012 foretaget en gennemgang af arbejdet.

Rigsrevisionen noterede sig, at flere af de problemstillinger, som Rigsrevisionen havde påpeget, ifølge Skatteministeriet allerede var løst. Efter Rigsrevisionens vurdering er der dog stadig en række problemstillinger, der skal løses. Eksempelvis skal Skatteministeriet fortsætte arbejdet med en systematisk gennemgang af den anvendte regnskabspraksis for § 38 regnskab og kontobro mellem SAP 38 og SKS samt opdatering af konteringsvejledning mv. Skatteministeriet har efterfølgende oplyst, at ministeriet vil beskrive regnskabspraksis og kontoanvendelsen samt tilrette konteringsvejledningen.

23. Under revisionen oplyste Skatteministeriet, at man forventede en lavere intensitet i arbejdsgruppens opgaver i den næste periode frem til primo oktober som følge af den igangværende implementering af systemerne Debitor Motor Opkrævning (DMO) og Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI). Rigsrevisionen opfordrer Skatteministeriet til fortsat at have ledelsesmæssig fokus på og høj prioritering af arbejdsgruppens opgaver. Ifølge Skatteministeriet vil dette arbejde fortsat blive højt prioriteret.

Rigsrevisionen vil fortsat følge dette arbejde.

<u>Opfølgning af supplerende oplysning fra 2011 om ændring i anvendt regnskabspraksis</u>
24. Rigsrevisionen afgav i erklæringen om revisionen af Skatteministeriets regnskaber for 2011 en supplerende oplysning om, at Skatteministeriet havde ændret anvendt regnskabspraksis på de retskraftige og uerholdelige debitorer, uden at Skatteministeriet foretog primokorrektion i egenkapitalen med godkendelse fra Moderniseringsstyrelsen.

25. I forbindelse med Rigsrevisionens opfølgning har Skatteministeriet oplyst, at der er indgået en aftale med Moderniseringsstyrelsen om, at de retskraftige og uerholdelige fordringer (RUF), og restancer vedrørende afmeldte virksomheder (RAV), som tidligere har været afskrevet, optages i regnskabet til kurs 100 med en primokorrektion i statsregnskabet. Dette vil medføre en stor stigning i regnskabsposten "Debitorer", da Skatteministeriet har opgjort de afskrevne RUF og RAV til henholdsvis 7,4 mia. kr. og 4,6 mia. kr. pr. 31/12 2012. Skatteministeriet har oplyst, at denne primokorrektion ikke er gennemført på nuværende tidspunkt, idet der arbejdes på et udkast til aktstykke i forretningsområdet Inddrivelse, som først skal forelægges direktionen i SKAT hen over sommeren 2013 med henblik på fremsendelse til Finansministeriet i efteråret 2013.

26. Skatteministeriet har oplyst, at RUF og RAV efter primokorrektionen i første omgang ikke skal afskrives. I stedet for skal der løbende hensættes til forventet tab på debitorer indtil det endelige afskrivningstidspunkt. Kriterierne for hensættelsen er ifølge Skatteministeriets oplysning defineret og vil blive forelagt Finansministeriet i forbindelse med aktstykket. Derefter vil Skatteministeriet løbende foretage en vurdering af, om opgørelsesmetoden

til hensættelse til tab er hensigtsmæssig, og hvorvidt der – afhængig af de kommende fælleseuropæiske standarder – kan foretages nedskrivning i regnskabet på disse debitorer.

27. Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen i dette arbejde og det øvrige arbejde i arbejdsgruppen.

B. Lønrevision

28. Lønrevisionen viste, at Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder generelt fungerede *tilfredsstillende* og opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning. Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller understøttede således, at lønregnskabet blev rigtigt, og at dispositionerne var i overensstemmelse med love, overenskomster og andre regler, der var gældende for statslige ansættelsesmyndigheder.

Rigsrevisionens vurdering var baseret på en gennemgang af forretningsgangene på områderne: personaleadministration, særlige ydelser, sygdom, ferie og andet fravær, lønadministration samt procedure for opfølgning på lønbudget.

Ved vurderingen lagde Rigsrevisionen især vægt på, at den organisatoriske tilrettelæggelse af løn- og personaleområdet i Skatteministeriet virkede hensigtsmæssig med en klar opgave- og ansvarsfordeling. Desuden vurderede Rigsrevisionen, at forretningsgangene for personaleadministration, særlige ydelser samt sygdom, ferie og andet fravær var tilrettelagt hensigtsmæssigt. Herudover var det Rigsrevisionens vurdering, at de etablerede forretningsgange for lønadministrationen generelt medvirkede til at sikre korrekt løn. Videre fandt Rigsrevisionen det *tilfredsstillende*, at Skatteministeriet havde etableret en fast budgetopfølgningsprocedure.

Rigsrevisionen fandt dog også, at Skatteministeriet i forbindelse med organisationsændringen havde foretaget en række ændringer af åremålskontrakter for chefer uden hensyn til skyldige økonomiske hensyn og med fare for lønglidning. Videre fandt Rigsrevisionen, at der i flere tilfælde blev udbetalt merarbejde med tillæg af 50 % til special- og chefkonsulenter i strid med overenskomsten.

29. Skatteministeriet har oplyst, at det er besluttet at foretage en skærpelse i anvendelsen af åremål. Videre vil Skatteministeriet udarbejde en ny politik for anvendelse af åremål, der forventes drøftet og besluttet i 2013. Endelig har Skatteministeriet oplyst, at ministeriet er ved at udarbejde en egentlig effektiviseringsplan, som blandt andet indeholder en række initiativer på arbejdstidsområdet.

C. IT-revision

Systemovergang fra CRM3 til DMR

30. Rigsrevisionen omtalte senest i notat til Statsrevisorerne af 6. marts 2012 om beretning om revisionen af statsregnskabet for 2010 pkt. 96, at Rigsrevisionen ville følge overgangen fra det Centrale Motorregister (CRM3) til det Digitale Motorregister (DMR). Rigsrevisionen fulgte op på sagen i 2012 og konstaterede, at DMR blev idriftsat 6. juni 2012, og at overgangen fra CRM3 til DMR skete via en detaljeret planlægning på baggrund af en risikovurdering af DMR projektet. Rigsrevisionen konstaterede, at Skatteministeriet havde haft fokus på at sikre en korrekt konvertering af stamdata fra CRM3 til DMR.

Rigsrevisionen betragter sagen som afsluttet.

DMR

31. It-revisionen af DMR i Skatteministeriet viste, at it-sikkerheden på de undersøgte områder samlet set var *tilfredsstillende*.

UKS

Rigsrevisionen lagde ved vurderingen vægt på, at der i DMR var gode nøglekontroller, blandt andet kontrolberegning af mindstebeskatningsprisen og automatisk beregning af registreringsafgift, hvilket understøttede en korrekt beregning af afgifter til staten.

Rigsrevisionen vurderede, at der var et intakt transaktionsspor, hvor enkeltposteringer af motorafgifter mv. kunne følges fra DMR til SAP38, som dannede grundlag for posterne i statsregnskabet. Rigsrevisionen konstaterede, at kontrolsporet i 2012 ikke var intakt, men at ministeriet var ved at implementere en ændring, som fremadrettet ville sikre sporbarheden. Ændringen får dog først virkning for regnskabsåret 2013 og fremefter.

Afstandsberegningssystemet (ABS)

32. It-revisionen af Afstandsberegningssystemet (ABS) i Skatteministeriet viste, at it-sikkerheden på de undersøgte områder samlet set var *tilfredsstillende*.

Rigsrevisionen lagde vægt på, at ABS i al væsentlighed foretog korrekte beregninger af afstande mellem borgeres bopæl og arbejdsplads og korrekte opgørelser af borgernes befordringsfradrag. Desuden viste revisionen, at Skatteministeriet havde sikret en tilstrækkelig systemdokumentation, og at ændringer i systemet var veldokumenterede.

Leverandørstyring

33. It-revisionen af leverandørstyringen i Skatteministeriet viste, at it-sikkerheden på de undersøgte områder samlet set var *tilfredsstillende*.

Rigsrevisionen lagde vægt på, at Skatteministeriet havde gennemført en periodisk og systematisk opfølgning på leverandørernes ydelser, som var fastlagt i drifts- og vedligeholdelseskontrakter samt serviceaftaler. Rigsrevisionen fandt det positivt, at flere af kontrakterne gav adgang til audit af it-sikkerheden hos leverandøren, og at Skatteministeriet i nogle tilfælde havde benyttet sig af denne mulighed.

34. Rigsrevisionen konstaterede, at Skatteministeriet indenfor de seneste par år havde udviklet en projektmodel, der fulgte Statens IT-projektråds model og havde iværksat tiltag for at styrke projektstyringen, som en vigtig forudsætning for styring af udviklingsleverandørerne.

Generelle it-kontroller

35. Skatteministeriets Interne Revisions revisioner af generelle it-kontroller omfattede Skatteministeriets sikring af lokaler og it-udstyr mv. mod uautoriseret fysisk adgang, skader mv. samt logisk adgangssikkerhed i Skatteministeriets netværk for at undersøge om passwordpolitikken var implementeret og blev efterlevet på områder, som ikke var relateret til slutbrugeren.

36. It-revisionerne viste, at den fysiske sikkerhed – bortset fra mindre svagheder – samlet set var *tilfredsstillende*, mens den logiske sikkerhed var *ikke tilfredsstillende* på grund af væsentlige svagheder i efterlevelse af password-politikken. Ved revisionerne blev der dog ikke konstateret misbrug af de fundne svagheder, og Skatteministeriet havde efterfølgende lukket svaghederne og fulgt op på Skatteministeriets Interne Revisions observationer og anbefalinger.

SAP-, e-Eksport-, Import- og DR-systemet

37. Skatteministeriets Interne Revisions it-revisioner af centrale brugersystemer omfattede Debitor/Restance systemet (DR systemet), økonomi- og regnskabssystemet SAP samt e-Eksportsystemet og Importsystemet. It-revisionen havde især fokus på styring af drift af og ændringer i systemerne samt styring af brugernes adgang til systemerne.

38. De samlede konklusioner på it-revisionerne var, at kontrollerne i og omkring systemerne *var tilfredsstillende* for SAP systemet, *ikke helt tilfredsstillende* for e-Eksportsystemet og Importsystemet og *ikke tilfredsstillende* for DR systemet.

UKS

39. It-revisionen viste, at der i alle de nævnte systemer var generelle svagheder i styringen af brugernes adgang. For eksempel udførte Skatteministeriet ikke systematisk kontrol med, at brugerne havde jobrelevante rettigheder. Ved revisionen blev det også konstateret, at en række fratrådte medarbejdere fortsat havde adgang til systemerne, og at Skatteministeriet for eksempel ikke kunne dokumentere, hvem og hvornår adgang og rettigheder til den enkelte bruger var rekvireret. Ved it-revisionerne var der dog ikke konstateret misbrug af de fundne svagheder.

40. Ved revisionen af DR systemet blev der yderligere konstateret meget væsentlige svagheder, idet der var 141 brugere, som havde gennemført 5346 transaktioner med en samlet sum på ca. 1.088 mio. kr., hvor der ikke var etableret tilstrækkelig funktionsadskillelse i forbindelse med registrering af beløbene mv. i DR systemet. Betalings- og Regnskabskontoret i Skatteministeriet udtog en stikprøve på 24 transaktioner dækkende ca. 80 % af totalsummen på 1.088 mio. kr., og undersøgte alle 24 transaktioner i stikprøven ved at kontrollere grundbilag og registreringerne mv. i systemet og fandt ingen væsentlige fejl.

Skatteministeriets Interne Revision havde efterfølgende gennemgået Betalings- og Regnskabskontorets stikprøve. Ud over gennemgangen af stikprøven undersøgte Skatteministeriets Interne Revision også 3 transaktioner, der hver oversteg 1 mia. kr. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

41. Samlet vurderede Skatteministeriets Interne Revision, at den manglende funktionsadskillelse i DR systemet ikke gav anledning til at konkludere, at der var transaktioner, som kunne påvirke det retvisende billede af regnskabstallene for 2012 genereret via DR systemet. Rigsrevisionen er enig i Skatteministeriets Interne Revisions vurdering.

Skatteministeriet har efterfølgende oplyst, at ministeriet er i gang med at løse problemerne vedrørende adgangsstyring.

D. Forvaltningsrevision på udvalgte områder

Ejendomsvurderingen

42. Rigsrevisionen har taget forbehold for, om forvaltningen af ejendomsvurderingsområdet dels er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og dels om forvaltningen er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

43. Rigsrevisionen gennemførte en større undersøgelse af den offentlige ejendomsvurdering, som blev varetaget af Skatteministeriet. Undersøgelsen viste, at Skatteministeriet ikke i alle tilfælde udførte deres opgaver på ejendomsvurderingsområdet i overensstemmelse med vurderingsloven. Ved vurdering af andelsboliger i 2010 havde Skatteministeriet lagt usaglige hensyn til grund for vurderingen for at undgå klager, og ved vurderingen af erhvervsejendomme i 2010 havde Skatteministeriet ligeledes taget usaglige hensyn, idet Skatteministeriet - i stedet for at foretage en reel vurdering af alle erhvervsejendomme - prioriterede at vurdere erhvervsejendomme i kommuner med dækningsafgift over øvrige kommuner.

44. I 2012 karakteriserede Kammeradvokaten Skatteministeriets praksis vedrørende ekstraordinær genoptagelse i sager, der handlede om fradrag i grundværdien for forbedringer, som ulovlig og ansvarspådragende.

45. Skatteministeriet overholdt ikke grundlæggende forvaltningsretlige principper ved behandlingen af klager over de offentlige ejendomsvurderinger vedrørende 2010 og 2011. Rigsrevisionens undersøgelse viste, at Skatteministeriet i knap halvdelen af klagesagerne tilsidesatte officialprincippet, dvs. pligten til at indhente alle relevante oplysninger i en sag, så der forelå et sagligt grundlag at træffe afgørelsen på. Endvidere var Skatteministeriets

UKS

begrundelser for afgørelserne fraværende i hver femte klagesag og i øvrigt mangelfulde i en del af de sager, som Rigsrevisionen gennemgik.

46. Rigsrevisionen fandt, at Skatteministeriet forvaltede ejendomsvurderingsområdet meget kritisabelt. Skatteministeriets tilrettelæggelse af vurderingsopgaven var *ikke tilfredsstillende* og havde ikke den fornødne kvalitet. Grundlaget for at ansætte grundværdierne var, ifølge Skatteministeriets oprindelige vurdering, kun korrekt i 9 ud af 98 kommuner. En efterfølgende ny gennemgang hos SKAT viste dog (juli 2013) et lidt bedre billede, idet grundlaget i 17 ud af 98 kommuner nu var korrekt. Ansættelser af fejlagtige grundværdier påvirkede beregningen af ejendomsskatten trods skatteloft i de tilfælde, hvor ejernes ejendomsskat blev beregnet ud fra den seneste vurdering. Rigsrevisionens undersøgelse viste, at 18 % af parcelhusejerne i 2012 betalte ejendomsskat beregnet ud fra den seneste vurdering. De kommunale og statslige skatteindtægter udgjorde skønsmæssigt 38 mia. kr. i 2012, heraf var ejendomsskatten på 21 mia. kr. og ejendomsværdiskatten på 13 mia. kr.

47. Fejlagtige vurderinger havde også betydning for alle virksomheder mv., der betalte dækningsafgift. Ligeledes havde det betydning for vurderingerne, at mange af de salgsoplysninger, som var fundamentet for vurderingerne, ifølge Skatteministeriet, var fejlbehæftede. Forskellen mellem ejendomsvurderinger og de faktiske handelspriser var efter Rigsrevisionens opfattelse for stor idet 3 ud af 4 parcelhuse i 2011 enten var overvurderede eller undervurderede. Skatteministeriet havde ikke håndteret og rettet op på forholdene på vurderingsområdet, velvidende at der havde været problemer på området gennem flere år.

48. Rigsrevisionen henviser i øvrigt til den netop gennemførte større undersøgelse af den offentlige ejendomsvurdering, jf. Statsrevisorernes beretning om den offentlige ejendomsvurdering.

49. Skatteministeriet har på møder og i høringssvar, senest af 4. juli 2013, til Rigsrevisionen fremhævet, at Skatteministeriet ikke er enige i Rigsrevisionens kritik af manglende kvalitet (træfsikkerhed) i vurderingerne, ligesom Skatteministeriet finder, at der er betydelige usikkerheder i den anvendte metode (spredningsanalyse) til måling af kvaliteten. Endvidere mener Skatteministeriet, at Rigsrevisionens kritik af manglende styring af området er for kategorisk og ikke tager hensyn til de rammebetingelser, der har været for opgaveløsningen.

Skatteministeriet finder derfor ikke, at der er grundlag for forbeholdet i dets nuværende udformning.

Som anført i beretningen er Rigsrevisionen ikke enige i Skatteministeriets bemærkninger. Beretningssagen afgives til Statsrevisorerne ved deres møde d. 21. august 2013, og behandles i overensstemmelse med gældende procedurer.

Inddrivelse

50. Rigsrevisionen fulgte i 2012 op på de tilbageværende spørgsmål fra beretning nr. 13/2009 om SKATs fusion af inddrivelsesområdet, og rigsrevisor konstaterede i et fortsat notat til Statsrevisorerne om beretning om SKATs fusion af inddrivelsesområdet den 4. december 2012, at SKAT, siden beretningen blev afgivet, havde arbejdet for at opfylde målsætningerne for fusionen på inddrivelsesområdet. Til trods for at SKAT siden beretningens afgivelse gennemførte en række målrettede initiativer og fik en styrket lovhjemmel til at inddrive restancer og ekstraordinært fik tilført resurser, var målene for fusionen endnu ikke indfriet, og restancerne i 2012 havde fortsat været stigende. En væsentlig begrundelse herfor var, at implementeringen af EFI endnu engang var blevet udskudt.

51. Skatteministeriet har oplyst, at de nu forventer at kunne tage EFI i brug den 1. september 2013.

UKS

52. Rigsrevisionen har for regnskabet for 2012 bibeholdt en supplerende oplysning om Skatteministeriets inddrivelse, da implementeringen af EFI fortsat ikke er gennemført, og dette system er helt centralt i arbejdet med inddrivelsesstrategien. Ligesom i 2011 har Skatteministeriet løbende gennemført en række forbedringer på inddrivelsesområdet, men har stadig en udfordring i forhold til udviklingen i de offentlige restancer, som fortsat er stigende.

53. Skatteministeriet oplyste i sin årsrapport, at de samlede offentlige restancer ved udgangen af 2012 udgjorde 79,1 mia. kr. Rigsrevisionen havde i samarbejdet med Skatteministeriets Interne Revision gennemgået opgørelsen af dette tal. Gennemgangen har bevirket, at Skatteministeriet nu finder det mere sandsynligt, at de samlede offentlige restancer udgør 81,1 mia. kr. Der er fortsat usikkerhed i opgørelsen af restancetallet. Det er Rigsrevisionens opfattelse, at Skatteministeriets procedurer, dokumentation af delelementernes størrelse og korrekthed, samt kvalitetskontrol på den samlede proces kan forbedres.

54. Skatteministeriet har oplyst, at usikkerheden på restancerne vil blive væsentlig formindsket, når EFI er blevet implementeret.

Revision af Skatteministeriets tilsyn med Landsskatteretten
55. Rigsrevisionen vurderede, at departementets tilsyn med Landsskatteretten i 2012 samlet set var *tilfredsstillende* ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Dog fandt Rigsrevisionen det *ikke helt tilfredsstillende*, at resultatkontakten og Retspræsidentens resultatlønskontrakt ikke var underskrevet ved årets start.

56. Rigsrevisionens vurdering var baseret på revision af områderne: Skatteministeriets tilsyns- og kontrolfunktion, indgåelsen af resultatkontrakten, tilsynet i forhold til mål- og resultatstyringen og den efterfølgende opfølgning, samt Skatteministeriets varetagelse af koncernansvaret for samspillet mellem Landsskatteretten og Skatteministeriets Koncern Servicecenter.

57. Ved vurdering lagde Rigsrevisionen især vægt på, at organiseringen af tilsynsopgaven med Landsskatteretten i 2012 var tilstrækkelig, opgavens størrelse og indhold taget i betragtning, og at Skatteministeriet ved indgåelse af Retspræsidentens resultatlønskontrakt for 2012 havde sikret, at mål og resultatkrav var styringsrelevante. Retspræsidentens resultatlønskontrakt for 2012 var først underskrevet et godt stykke inde i året, og tillægget til resultatkontrakt for Landsskatteretten 2009 – 2012 gældende for 2013, var ikke underskrevet ved årets start. Endvidere lagde Rigsrevisionen vægt på, at Skatteministeriets havde fulgt op på Landskatterettens mål- og resultatstyring, og gennemført kvalitetssikring af Landskatterettens årsrapport for 2012.

Fra 2013 skal Skatteministeriets departementale tilsyn dække flere virksomheder, herunder SKAT, der har en anden størrelse og kompleksitet. Rigsrevisionen anbefaler i den forbindelse, at Skatteministeriets departement sætter det nødvendige fokus på det departementale tilsyn i 2013, og ikke mindst sikrer, at det samlede tilsyn med underliggende virksomheder også understøtter en god økonomistyring.

Tværgående undersøgelse vedrørende Finansministeriets projekt god økonomistyring - fase 1 om periodiserede budgetter og forbedret budgetopfølgning
58. Rigsrevisionen gennemførte en tværgående undersøgelse vedrørende Finansministeriets projekt god økonomistyring - fase 1 om periodiserede budgetter og forbedret budgetopfølgning. Skatteministeriet og Landskatteretten indgik i denne undersøgelse. Det var Rigsrevisionens samlede vurdering, at Skatteministeriets og Landskatterettens implementering af Finansministeriets projekt god økonomistyring fase 1 om periodiserede budgetter og forbedret budgetopfølgning i 2012 var *tilfredsstillende*.

Rigsrevisionen lagde ved den samlede vurdering især vægt på, at Landsskatteretten og Skatteministeriet overholdt reglerne i det nye cirkulære om budgetlægning og budgetop-

følgning, at der var sammenhæng mellem Landskatterettens interne budgetter og de informationer, som var afrapporteret til Skatteministeriet, herunder grundbudgettet, prognoser og afvigelsesforklaringer, samt at der var sammenhæng mellem Skatteministeriets interne budgetter og de informationer, som blev afrapporteret til Finansministeriet, herunder grundbudgettet og prognoser.

E. Juridisk/kritisk revision

59. Skatteministeriets interne revision havde gennemført 6 juridisk-kritiske revisioner vedrørende 2012. I 3 af revisionerne var den samlede vurdering *tilfredsstillende*, i 2 revisioner *ikke helt tilfredsstillende* og i et enkelt tilfælde *ikke tilfredsstillende*.

60. I revisionerne var der fokuseret på retssikkerhed, retskraftighed, lovmedholdelighed og juridisk korrekt sagsbehandlingspraksis, herunder i forhold til forvaltningslovens bestemmelser.

61. Rigsrevisionen skal navnlig fremdrage revisionen af Inddrivelse Erhvervs anvendelse af RKI i forbindelse med inddrivelse af restancer. Skatteministeriets Interne Revision tog udgangspunkt i reglerne om varsling, indberetning og sletning og vurderede, at anvendelsen var *ikke tilfredsstillende*.

62. Rigsrevisionen er enig i Skatteministeriets Interne Revisions vurdering. Rigsrevisionen baserede især sin vurdering på, at et stort antal skyldnere ikke var sikret den retssikkerhedsmæssige beskyttelse, som persondataloven foreskrev, herunder at der ikke var fokus på de oplysninger, der var afgørende for, hvornår skyldneren kunne slettes fra registret.

63. Skatteministeriet oplyste i den forbindelse, at man havde taget Skatteministeriets Interne Revisions rapport til efterretning og iværksat korrigerende tiltag.

F. Afsluttende årsrevision

Revision af immaterielle anlægsaktiver og køb af it-tjenesteydelser

64. Som en del af afsluttende revision gennemførte Rigsrevisionen en revision af immaterielle anlægsaktiver (SKS-konto 50.XX) og køb af it-tjenesteydelser (SKS-konto 22.65). Rigsrevisionen konkluderede, at ledelsen i Skatteministeriet på en *tilfredsstillende* måde havde sikret, at der var foretaget basale regnskabsmæssige afstemninger og kontroller på de nævnte områder. Rigsrevisionen konkluderede, at de nævnte regnskabsposter var opgjort rigtigt i Skatteministeriets regnskab for 2012, dvs. at der ikke var konstateret væsentlige fejl og mangler.

Skatteministeriet havde dog på visse områder ikke fulgt de statslige regnskabsregler, herunder indregning af interne omkostninger og resurser, vurdering af behov for nedskrivning og periodisering. Endvidere var Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller vedrørende aktivering af immaterielle anlægsaktiver ikke tilstrækkeligt detaljeret beskrevet. Rigsrevisionen vurderede ovenstående forhold som *ikke helt tilfredsstillende*.

65. Skatteministeriet har oplyst, at de i andet halvår af 2013 vil tilrette og implementere de nødvendige processer, så fremtidige projekter imødekommer de rejste mangler.

66. Vedrørende periodisering oplyste Skatteministeriet, at de har ændret praksis og fremover periodiserer fakturaer, så man følger budgetvejledningen.

Afsluttende revision § 38

Generelt

67. Den samlede afsluttende revision af § 38 viste, at Skatteministeriets regnskab vedrørende skatter og afgifter var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

UKS

Uden at det påvirker Rigsrevisionens konklusion, vil Rigsrevisionen henlede Skatteministeriets opmærksomhed på, at der i revisionen er konstateret fejl i § 38 regnskabet, som dog samlet er uvæsentlige, men som efter Rigsrevisionens vurdering blandt andet skyldes usikkerheder og uhensigtsmæssigheder i regnskabsforvaltningen især på debitorområdet.

68. Skatteministeriets Interne Revision vurderede i sin afsluttende revision, at det var *ikke helt tilfredsstillende*, at der fortsat manglede afstemninger på nogle områder og kontroller ved regnskabsafslutningen, ligesom Skatteministeriet ikke på alle områder havde den tilstrækkelige fokus på regnskabsafslutningsprocessen i forhold til at vurdere, hvorvidt statusposterne i statsregnskabet udviste et rigtigt billede af aktiver og passiver i § 38 regnskabet.

69. Skatteministeriets oplyste i den forbindelse, at Skatteministeriet ville oprette en funktion i Betalings- og Regnskabskontoret, der med statsregnskabsmæssig fokus skulle foretage en løbende vurdering af regnskab, herunder klassifikation af de enkelte regnskabskonti/poster. Skatteministeriet oplyste endvidere, at Skatteministeriet havde fokus på etablering af afstemninger mellem fødesystemer og SAP 38 blandt andet i forbindelse med de nye opkrævnings- og inddrivelsessystemer.

Konstaterede fejl i debitorer

70. Skatteministeriets Interne Revision vurderede, at det *ikke var tilfredsstillende*, at der var fejl og usikkerhed i regnskabsposten "Debitorer", ligesom der også var en klassifikationsfejl mellem regnskabsposten "Debitorer" og "Anden kortfristet gæld", som medvirkede til, at balancesummen blev for lav. Set i forhold til det samlede § 38 regnskab var fejlene dog ikke væsentlige.

71. I regnskabsposten "Debitorer", som pr. 31. december 2012 udgør 58,4 mia. kr., er følgende fejl og usikkerhed konstateret:

Beskrivelse	Beløb i mia. kr.	Indvirkning på debitorer pr. 31.12.2012	Indvirkning på skatteindtægter i resultatopgørelse 2012
Uafklaret debitorsaldo i SAP 38 regnskab	0,9	Uafklaret	Uafklaret
Manglende afskrivning af ikke retskraftige krav på debitorer	1,3	Debitorer er 1,3 mia. kr. for høj	Skatteindtægter er 1,3 mia. for høj
Klassifikationsfejl vedrørende en række KMD-restancer, som fejlagtigt er medtaget under regnskabsposten "Anden kortfristet gæld"	1,8	Debitorer er 1,8 mia. kr. for lav	Ingen

Uafklaret debitorsaldo i SAP 38 regnskab

72. Beløbet på de 0,9 mia. kr. vedrørte debitorer, og stammede fra en ophørt ordning med indregning af restancer i forskudsskatter. Beløbet havde været uændret siden februar 2010 og kontoen hvori beløbet var bogført, var ikke omfattet af de løbende afstemnings- og udligningsprocedurer. Skatteministeriet havde siden ultimo 2012 forsøgt at afklare saldoen, men der er endnu ikke kommet en afklaring.

73. Skatteministeriet forventer at sagen er afklaret i forbindelse med systemmodernisering i 2013.

74. På det foreliggende grundlag er det vanskeligt for såvel Rigsrevisionen som Skatteministeriets Interne Revision at vurdere den regnskabsmæssige konsekvens.

Manglende afskrivning af ikke retskraftige krav på debitorer

75. Skatteministeriets Interne Revision gennemførte en omfattende revision af, om de indregnede debitorkrav var retskraftige. Revisionen viste mange eksempler på, at krav, som ikke længere var retskraftige, indgik i debitorbeholdningen pr. 31. december 2012. Ifølge Skatteministeriet Interne Revisions estimatberegning var der tale om 1,3 mia. kr., som bur-

de have været afskrevet i regnskabet. Rigsrevisionen er enig i Skatteministeriets Interne Revisions beregning.

Skatteministeriet vil fremadrettet sikre en tilpasning af forretningsgange omkring afskrivning/sletning af ikke retskraftige krav, så disse i højere grad understøtter en mere korrekt opgørelse af debitorerne i regnskabet.

Klassifikationsfejl

76. Klassifikationsfejlene skyldtes fejl i kontobroen, og medførte, at balancesummen pr. 31. december 2012 er for lav med 1,8 mia. kr. Set i forhold til rigtigheden af det samlede § 38 regnskab, anses fejlene som værende uvæsentlige. Ifølge Skatteministeriet er der iværksat en nærmere undersøgelse af fejlene.

H. Gennemgang af årsrapport

77. Skatteministeriets Interne Revision gennemførte revision af målopstilling og rapportering i Skatteministeriets årsrapport for 2012. Skatteministeriets Interne Revisions samlede konklusion var, at målopstillingen og målrapporteringen i forbindelse med årsrapporten var *tilfredsstillende.* Rigsrevisionen var enig i denne konklusion.

78. Revisionen viste, at målsætningerne var styringsrelevante og fulgte SMART-modellens kriterier. Afrapporteringen i Skatteministeriet blev vurderet at være fyldestgørende, dog var styringsrelevansen svækket på grund af det sene tidspunkt for behandling i direktionen.

79. Det vurderedes, at Skatteministeriet efterlever formelle krav for målrapportering i årsrapport 2012 som fastsat i Moderniseringsstyrelsens vejledning herom.

80. Skatteministeriets Interne Revision konstaterede ved revisionen fejl vedrørende en af målsætningerne, og fejlen burde være fundet i forbindelse med kvalitetssikring. Skatteministeriets Interne Revision konstaterede desuden, at operationaliseringen af målene var upræcise og med fordel kunne skelne mellem eksternt givne mål og eksternt rettede mål. Rigsrevisionen er enig i Skatteministeriets Interne Revisions vurdering.

H. Bevillingskontrol

81. Det er Rigsrevisionens vurdering, at ministeriet har overholdt de givne bevillinger, og at ministeriet generelt har redegjort *tilfredsstillende* for de konstaterede afvigelser.

Rigsrevisionens bevillingskontrol har omfattet en gennemgang af årsrapporten for § 9 og regnskabsmæssige forklaringer for §§ 9 og 38, samt en nærmere analyse af et antal hovedkonti udvalgt efter vurdering af væsentlighed og risiko.

UKS

Forelæggelse for departementschef Jens Brøchner

Rigsrevisionens revision af Skatteministeriets regnskaber for 2012

Journal nr.	Frist dep. chef	Frist ekstern
13-0844621	skriv dato	skriv dato

Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
☒Orientering	☐ Potentielt negativ	☐Afdelingschef
☐Drøftelse	☐ Potentielt positiv	☐Kontorchef
☐Godkendelse	☐ Ikke presserelevant	☐Særlig rådgiver
☐Andet	☐ Presse er orienteret	

Bemærkninger

Rigsrevisionens endelige revisionsberetning om revision af Skatteministeriets regnskaber for 2012 vedlægges til orientering.

Der har tidligere været forelagt udkast til revisionsberetningen, hvortil Økonomi og Styring har afgivet bemærkninger med bidrag fra SKAT. Hovedparten af bemærkningerne er indarbejdet i Rigsrevisionens endelige revisionsberetning.

Rigsrevisionen tager dog fortsat forbehold overfor forvaltningen af ejendomsvurderingsområdet.

Indstilling

Det indstilles, at Rigsrevisionens vedlagte revisionsberetning af Skatteministeriets regnskaber for 2012 tages til efterretning

Sagsbehandler: Christian Hjerrild Ovesen

Godkendt: Kristian Hertz

UKS

SKAT

Mødereferat

17. september 2013

Deltagere er:
Jacob Egelykke
Henrik Espersen
Jette Zester
Lena Bardum
Jeanette Nielsen

Møde om handleplan vedr. revision af udbytte- og royaltyskat.

Mødet er afholdt den 17. september 2013 med henblik på drøftelse af revisionsrapportens punkt 3.7., hvor det bemærkes, at der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Ansvar for processer i forbindelse med administration af udbytteskatten er delt mellem Betaling & Regnskab, Afregning Erhverv (proces-ejer) og Afregning Person (proces-ejer). Vi talte om, hvorvidt Inddrivelse & Betalingsprocesser også kan sige at have ansvar for en del af den samlede proces.

Efter en overordnet drøftelse af opgaver, processer og snitflader mellem de nævnte afdelinger var der enighed om, at det overordnede ansvar for processen til håndtering af udbytteskat ligger i Afregning Erhverv (procesejer-ansvar).

Vi så opgavefordelingen på følgende måde (ikke udtømmende beskrivelse):

Afregning Erhverv

- Registrering af selskaber – udlodder
- Registrering af selskaber – modtager
- Udbytteangivelsen
- Udbyttemodtagere – kanal til indberetninger til eKapital (TastSelv Erhverv)
- Udstilling af data til brug for indberetter
- R75S (internt brug)
- Indholdet af selskabsselvangivelsen i forhold til udbytte
- Selskabers årsopgørelse – medregning af udbytteskat
- Business Object data for unoterede selskaber
- Kommunikation og vejledningsopgave vedrørende udbytteangivelsen
- Blanketter

Betaling & Regnskab

- Bogføring af angivelse og betaling

UKS

- Afstemninger og kontroller – bl.a. af den indeholdte skat til skatten på årsopgørelsen for de enkelte modtagere; selskabsselvangivelsens oplysninger til udbytteangivelsen; angivelse til betaling m.v.
- Indtastning af udbytteangivelse og udbyttemodtagere.
- Rettelser til tidligere indberetninger
- Administration af DBOér i forhold til indeholdelse af udbytteskat
- Refusioner
- Besvarelse af diverse forespørgsler fra selskaber
- Blanketter

Afregning Person

- Indberetning gennem eKapital – herunder udbyttemodtagere (personer og selskaber)
- Modtagelse af indberetninger gennem 3S (TastSelv)
- BO – udsøgninger/data på udbyttemodtagere indberettet gennem eKapital
- Årsopgørelse vedrørende personer
- Videregivelse af oplysninger til R75S
- TS-tele indberetningskanal
- Vejledninger vedrørende indberetninger
- Alle investeringsforeninger – blanketter

Vi drøftede mulighederne for udarbejdelse af et egentligt notat, der beskriver opgaverne mere præcist samt skitserer de yderligere opgaver/processer, der skal implementeres som følge af revisionsrapporten. Beskrivelsen kan være nødvendig af hensyn til afdækning af kompetence- og ressourcebehov. Vi drøftede bl.a. hvorledes udsøgnings- og afstemningsopgaven kan løftes, herunder at der kan være snitflader til indsats i forbindelse med opfølgning på afstemningsdifferencer og lign. Der ligger endvidere andre sagsbehandlingsopgaver i den samlede proces for udbytteadministrationen.

I forhold til den foreslåede handling – iflg. handlingsplanen – nemlig nedsættelse af arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusopgaver i forbindelse med fremtidig Intern kvalitetssikring, besluttede vi at afvente igangsætning af arbejdet til den endelige revisionsrapport er offentliggjort/tilgængelig for arbejdsgruppen.

Jeanette Nielsen

UKS

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 3. oktober 2013 13:09
Til: Jeanette Nielsen
Emne: VS: handleplan - revision af udbytte

Kære Jeanette,
Til orientering mv.
Mvh
Susanne

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 2. oktober 2013 13:40
Til: Susanne Thorhauge
Cc: Klaus Østergård Jensen; Richard Madsbjerg Hanlov; Frank Høj Jensen; Preben Bialas
Emne: SV: handleplan - revision af udbytte

Hej Susanne
Tak for din mail.
Vi vil gerne bakke om det initiativ, I nu tager – så en arbejdsgruppe skal se samlet på området. Herved bliver punkterne 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8 behandlet under et. Fra Betaling og Regnskab vil Lisbeth Rømer og Dorthe Pannerup indgå i arbejdsgruppen. Og derved vil "historikken" og de betalings- regnskabsfaglige vinkler være dækket godt ind.
Handleplanen udarbejdes af Iben von Hallas på baggrund af udkast til revisionsrapporten. Handleplanen sendes efterfølgende i høring hos parterne (her i blandt jer), som beskriver handling samt frist for udførelse af handlingen. Opfølgning på handleplanerne ligger i Betalings- & Regnskabskontoret. Udførelsen af handlingen ligger i de enkelte driftsenheder / kontorer.
Vi vil løbende indgå i dialog/holde Prebens kontor orienteret.

Med venlig hilsen
René Frahm Jørgensen

Beskrivelse: C:\Skat\Logoer\SKAT_CM
Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing
E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 24. september 2013 14:09
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Klaus Østergård Jensen; Richard Madsbjerg Hanlov
Emne: VS: handleplan - revision af udbytte

Kære Rene,
Vedlagt følger referat af møde mellem proces-ejere, Afregning Erhverv og Afregning Person. På mødet blev procesejer-opgaverne i forhold til udbytteadministrationen drøftet og der var enighed, om at det overordnede procesejer-ansvar skal ligge i Afregning Erhverv.
Vi synes imidlertid - her i Afregning Erhverv - det lidt usikkert hvem der gør hvad i forhold til handleplanen og hvad vores rolle er.
Hvem har ansvaret for handleplanen og indholdet heraf? Afregning Erhverv blev ganske vist spurgt i forbindelse med udarbejdelsen, men bemærkningerne blev kun delvist indarbejdet. Endvidere er den endelige udgave af handleplanen ikke sendt til de ansvarlige. Vi har fået den efter forespørgsel og procesejer fra Afregning Person har ikke set den.
I forhold til punkt 3.7. om overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) er beskrevet, at der skal være nedsat en arbejdsgruppe med deltagere fra Betaling og Regnskab og procesejere fra Afregning Erhverv og Afregning Person.
Vi vil gerne tage initiativ til et møde, hvor arbejdsgruppen formelt kan etableres.
Handlingen er beskrevet på følgende måde:
"Ved implementering af Ny TastSelv-løsning nedsættes nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring."
Dette giver anledning til følgende bemærkninger:

UKS

- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning vil tidligst ske medio 2014. Den vil løse nogle afstemningsmæssige problemstillinger, men det er jo blot en "lille" del/brik til forbedring af Udbytteadministrationen.
- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning og beskrivelse af den arbejdsmæssige proces i den forbindelse er vel ikke udgangspunktet for etablering af overordnet ansvar og ledelsesmæssigt fokus.

Afregning Erhverv ser et behov for, at en arbejdsgruppe – i lyset af revisionens bemærkninger og kritikpunkter – helt overordnet ser på hvilke ansvarsområder, opgaver og processer, der ligger i administrationen af udbytte.
Arbejdsgruppen bør samtidig forholde sig til behovet for ressourcer og kompetencer i forhold til de enkelte opgaver og processer. I forlængelse heraf bør ske en ledelsesmæssig opfølgning på gruppens arbejde.
Deler du forståelse af opgaven således? Eller er det en konkret (og isoleret) procesbeskrivelse om afstemningsproblematikken efter implementering af Ny TastSelv-løsning, der er arbejdsgruppens opgave?

Med venlig hilsen

Susanne Thorhauge

Beskrivelse: C:\Skat\Logoer\SKAT_CM

Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø
E-mail: Susanne.Thorhauge@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 27 02

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Dorthe Pannerup Madsen; Lisbeth Rømer
Cc: Iben von Hallas; Frank Høj Jensen
Emne: VS: handleplan - revision af udbytte
Dato: 2. oktober 2013 13:41:22
Vedhæftede filer: image003.png
image001.png

TO – så ved I at I bliver indkaldt på et tidspunkt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 2. oktober 2013 13:40
Til: Susanne Thorhauge
Cc: Klaus Østergård Jensen; Richard Madsbjerg Hanlov; FRANK.JENSEN@SKAT.DK; Preben Bialas
Emne: SV: handleplan - revision af udbytte

Hej Susanne
Tak for din mail.

Vi vil gerne bakke om det initiativ, I nu tager – så en arbejdsgruppe skal se samlet på området. Herved bliver punkterne 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8 behandlet under et. Fra Betaling og Regnskab vil Lisbeth Rømer og Dorthe Pannerup indgå i arbejdsgruppen. Og derved vil "historikken" og de betalings- regnskabsfaglige vinkler være dækket godt ind.

Handleplanen udarbejdes af Iben von Hallas på baggrund af udkast til revisionsrapporten. Handleplanen sendes efterfølgende i høring hos parterne (her i blandt jer), som beskriver handling samt frist for udførelse af handlingen. Opfølgning på handleplanerne ligger i Betalings- & Regnskabskontoret. Udførelsen af handlingen ligger i de enkelte driftsenheder / kontorer.

Vi vil løbende indgå i dialog/holde Prebens kontor orienteret.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

UKS

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 24. september 2013 14:09
Til: René Frahm Jørgensen
Cc: Klaus Østergård Jensen; Richard Madsbjerg Hanlov
Emne: VS: handleplan - revision af udbytte

Kære Rene,

Vedlagt følger referat af møde mellem proces-ejere, Afregning Erhverv og Afregning Person. På mødet blev procesejer-opgaverne i forhold til udbytteadministrationen drøftet og der var enighed, om at det overordnede procesejer-ansvar skal ligge i Afregning Erhverv.

Vi synes imidlertid - her i Afregning Erhverv - det lidt usikkert hvem der gør hvad i forhold til handleplanen og hvad vores rolle er.

Hvem har ansvaret for handleplanen og indholdet heraf? Afregning Erhverv blev ganske vist spurgt i forbindelse med udarbejdelsen, men bemærkningerne blev kun delvist indarbejdet. Endvidere er den endelige udgave af handleplanen ikke sendt til de ansvarlige. Vi har fået den efter forespørgsel og procesejer fra Afregning Person har ikke set den.

I forhold til punkt 3.7. om overordnet ansvar (ledelsesmæssigt fokus) er beskrevet, at der skal være nedsat en arbejdsgruppe med deltagere fra Betaling og Regnskab og procesejere fra Afregning Erhverv og Afregning Person.

Vi vil gerne tage initiativ til et møde, hvor arbejdsgruppen formelt kan etableres.

Handlingen er beskrevet på følgende måde:
"Ved implementering af Ny TastSelv-løsning nedsættes nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring."

Dette giver anledning til følgende bemærkninger:

- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning vil tidligst ske medio 2014. Den vil løse nogle afstemningsmæssige problemstillinger, men det er jo blot en "lille" del/brik til forbedring af Udbytteadministrationen.
- Implementeringen af Ny TastSelv-løsning og beskrivelse af den arbejdsmæssige proces i den forbindelse er vel ikke udgangspunktet for etablering af overordnet ansvar og ledelsesmæssigt fokus.

Afregning Erhverv ser et behov for, at en arbejdsgruppe – i lyset af revisionens bemærkninger og kritikpunkter – helt overordnet ser på hvilke ansvarsområder, opgaver og processer, der ligger i

UKS

administrationen af udbytte. Arbejdsgruppen bør samtidig forholde sig til behovet for ressourcer og kompetencer i forhold til de enkelte opgaver og processer. I forlængelse heraf bør ske en ledelsesmæssig opfølgning på gruppens arbejde.

Deler du forståelse af opgaven således? Eller er det en konkret (og isoleret) procesbeskrivelse om afstemningsproblematikken efter implementering af Ny TastSelv-løsning, der er arbejdsgruppens opgave?

Med venlig hilsen

Susanne Thorhauge

Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Susanne.Thorhauge@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 27 02

UKS

Fra: Anders Bøgeskov Meto
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Kirsten E Olsen
Emne: SV: Vedr. revisionsrapport om udbytte- og royaltyskat 2012
Dato: 4. oktober 2013 12:55:58
Vedhæftede filer: image001.png
Handleplan PAL-PAF vers.2.docx

Hej Dorthe

Tak for dit hurtige svar.

Har du mulighed for at give en status på de punkter du er ansvarlig for i revisionsrapport 12-021 vedr. pensionsprocesserne pensionsafkastbeskatning (PAL) og pensionsbeskatning (PBL).

I den vedhæftede handleplan har jeg nummereret aktiviteterne fra 1-17 i kolonnen "Prioritet". Det drejer sig således om en status på punkterne, 2,3,4,7,8,19,11,17

Jeg håber du kan hjælpe.

Mvh
Anders Meto

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 3. oktober 2013 21:24
Til: Anders Bøgeskov Meto; Iben von Hallas; René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Vedr. revisionsrapport om udbytte- og royaltyskat 2012

Kære Anders

Tak for din mal.

Punktet er afsluttet – sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Anders Bøgeskov Meto
Sendt: 3. oktober 2013 16:32
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Vedr. revisionsrapport om udbytte- og royaltyskat 2012

Kære Dorthe

Jf. vedhæftede fremgår det, at du er ansvarlig for punktet 3.5 vedr. behov for at justere regnskabsgodkendelsen. Det fremgår af vedhæftede at fristen herfor er 30.9.2013. Jeg er ved at udarbejde kvartalsstatus til direktionen på revisionsrapporter og det kunne i den forbindelse

UKS

være rart, om du kunne give en status på fremdriften af det nævnte punkt.

Jeg håber du kan hjælpe.
På forhånd tak.

Mvh
Anders Meto

Med venlig hilsen

Anders Bøgeskov Meto

Koncernfunktioner
Økonomi
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Anders.Meto@Skat.dk
Telefon: (+45 72 37 09 32)

UKS

SKAT

Notat

Arbejdsgruppe:
Lisbeth Rømer
Dorte Pannerup
Lena Bardum
Jeanette Nielsen
Henrik Kofoed Espersen - Kundeservice Erhverv

7. oktober 2013

Møde i arbejdsgruppe - udbytteadministration.

Dagsorden for 1. møde:

- Drøftelse af forslag til kommissorium/opgavebeskrivelse.
- Drøftelse og kortlægning af opgaver i forbindelse udbytteadministrationen.
- Foreløbig drøftelse af rapport fra Intern Revision, herunder punkt 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8.
- Tidsplan og aftale om fordeling af arbejdsopgaver til næste møde.

Afregning Erhvervs forslag til opgavebeskrivelse.

Der nedsættes en arbejdsgruppe, der har til formål at afdække og beskrive opgaver og ansvarsområder i forbindelse med administration af den samlede proces for angivelse og betaling af udbytteskat.

Arbejdsgruppen skal have særligt fokus på løsningsbeskrivelse i forhold til bemærkninger fra Intern Revision, jf. rapport af 30. maj 2013.

Arbejdsgruppens arbejde skal resultere i et notat eller en "mini-rapport", der således skal indeholde følgende:

I. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i forhold til Betaling og Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv beskrives. Beskrivelsen skal resultere i
- Klarhed om opgave- og ansvarsfordeling
- Vurdering af behov for ressourcer
- Vurdering af behov for kompetencer
- Vurdering af behov for ny struktur og nye arbejdsgange
- Vurdering af behov for øget samarbejde og udveksling af information, herunder inddragelse af andre enheder i SKAT.

II. En konkret plan for opfølgning på bemærkninger fra Intern Revision, herunder revisionsrapportens punkt 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8. Den skal resultere i

UKS

- En konkret (men overordnet) løsningsbeskrivelse
- Placering af ansvar for gennemførelse af løsningsbeskrivelsen

Jeanette Nielsen

UKS

Fra: Jørgen Pedersen
Til: Steffen Normann Hansen; Erling Andersen; Jens Sørensen
Cc: Erik Vitting Petersen; Jacob Tornø Iversen
Emne: Snitflader i ny struktur
Dato: 16. oktober 2013 11:32:10
Vedhæftede filer: Snitfladeoversigt til forretningsområderne.docx
image002.png

Kære direktører

Med tilbagemeldinger fra Kundeservice, Indsats og Inddrivelse er der nu sket en kortlægning af uklarheder i snitflader på ydelses- og aktivitetsniveau mellem de tre forretningsområder. De pågældende opgaveområder fremgår af vedhæftede oversigt. De uklare snitflader skal ses i sammenhæng med den generelle målsætning for strukturen om placering af opgaver i forhold til forretningsmodellen.

I vedlagte oversigt har vi givet forslag til placering af initiativet til at fastlægge en løsning på de enkelte punkter i oversigten. Vi skal anmode om beskrivelser af løsningerne senest 1. december 2013 med henblik på indarbejdelse i opgave og ansvarsbeskrivelser. Beskrivelser sendes til Erik.vitting@skat.dk, Effektivisering og Forretningsudvikling.

Såfremt der er brug for bistand til at udarbejde beskrivelser er vi til rådighed herfor.

Med venlig hilsen

Jørgen Pedersen

Økonomi og virksomhedsstyring
Effektivisering og Forretningsudvikling
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jorgen.Pedersen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 37 45

UKS

SKAT

Oversigt over afklaringen af kortlagte snitflade problemstillinger pr. 16.10.2013

	Mellem	Beskrivelse	Løsning
Genoptagelses-sager skat/moms	IS - KS	Der har tidligere været en aftale mellem Kundeservice og Indsats om, at Indsats behandler de klager/indsigelser der kommer indenfor et år i de sager, som er behandlet af Indsats. Opgaven løses formentlig forskelligt i forhold til de 6 tidligere regioner. Efter forretningsmodellen bør kundeservice påtage sig hele opgaven med genoptagelsessager uanset om indsats indenfor det sidste år har haft en sag på virksomheden.	**Indsats** udarbejder efter drøftelse med Kundeservice et oplæg om overførsel af opgaven til Kundeservice.
Afregnings-processen	ID - KS	Procesejerskabet for betalingsområdet skal i henhold til målet om éntydig ansvarsplacering i ny struktur placeres i Inddrivelse, hvor de manuelle betalingsprocesser udføres. Der vil være behov for et tæt samarbejde mellem procesejerkontorerne i Inddrivelse og Kundeservice for at sikre sammenhæng i afregningsprocessen.	**Inddrivelse** udarbejder sammen med Kundeservice en beskrivelse af samspillet mellem procesejerkontorerne i Kundeservice og Inddrivelse, og evt. nødvendig overførsel af medarbejdere gennemføres.
Udbytteskat	ID - KS	Inddrivelse anbefaler at poståbning, klargøring, indtastning af angivelser og refusion af udbytteskat overføres til Kundeservice. Det drejer sig om 2,6 årsværk.	**Inddrivelse** udarbejder efter drøftelse med Kundeservice oplæg om overførsel af opgaverne til kundeservice.

UKS

Klager og indsigelsessager	ID - KS	Inddrivelse anbefaler at følgende opgaver overføres fra Kundeservice til Betaling og Regnskab. • Klager vedrørende rente- og procestillæg på personskatter • Klager vedrørende anvendelse af NEM-konto i forbindelse med skilsmisse • Indsigelser over kravets eksistens Det drejer sig om 2,4 årsværk.	**Inddrivelse** udarbejder efter drøftelse med Kundeservice et oplæg om overførsel af opgaverne.
Attestationer	ID	Inddrivelse anfører, at placeringer af en række opgaver, der knytter sig til attestationer og som i dag løses i Betaling og Regnskab, genovervejes.	**Inddrivelse** udarbejder oplæg til anden placering af opgaven.
3. partsind-beretninger	KS - IS	Kundeservice anfører uklare snitflader i forhold til Indsatsprojekt under Borger 6 vedr. segmentet "3. partsindberetning". Projektet er væsentlig for såvel Kundeservice (datakvaliteten) som for Indsats (skattegabet). Det er drøftet på medarbejderniveau, at der bør etableres et formaliseret samarbejde om opgaven, (evt. med Kundeservice som primus motor på den overordnede udvikling/koordinering af opgaven) og evt. med styregruppe-etablering.	**Kundeservice** udarbejder efter drøftelse med Indsats en beskrivelse af udvikling og koordinering af opgaven.

UKS

Uklare snitflader der ikke kræver yderligere behandling

Straffesager	KS - IS	Kundeservice anfører, at Afgørelser og Sanktioner har uklare snitfalder til Indsats i forhold til straffesager.	Løses bilateralt mellem de respektive afdelinger.
Henstandsopgaven	KS – ID	Kundeservice anfører, at Afgørelser og Sanktioner har uklare snitflader til Inddrivelse i forhold til henstandsopgaven.	Løses bilateralt mellem de respektive afdelinger.
Told	KS - IS	Kundeservice anfører, at Told har en række snitflader til Indsats, Told og Afgifter.	Der er dannet en uformel kontaktgruppe, og de udfordringer, der måtte opstå, forventes håndteret i dette regi.

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: JENS.SORENSEN@SKAT.DK
Emne: Udbytteskat
Dato: 17. oktober 2013 16:15:00
Vedhæftede filer: image002.png

Hej Jens
Som nævnt i tirsdags, så har jeg en udfordring på udbytteskatteområdet. I princippet havde jeg forventningen om, at området ville falde bort i forbindelse med tvungen TastSelv (ifbm. Skattekontoen) – og nu står jeg overfor at Lisbeth har sidste arbejdsdag i slutningen af november og jeg har 2 medarbejdere, hvor jeg tænker at det vil give god mening at de følger opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice (må være Erhverv).

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1.7.2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli 2014 er svært at forudse.

Udbetalingen af refusion af udbytteskat sker i Betaling & Regnskab, men selve sagsbehandlingen foregår andre steder. Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Der er tale om en opgave, hvor det giver god mening at udførelsen kommer tættere på fagligheden omkring selskabs- og udbyttebeskatning. Der hvor den er placeret i dag vil ikke give mening, når Lisbeth er væk. Her fjernes en stor del af fagligheden.

I det nedenstående kan du læse lidt om, den konkrete opgave.

- Refusion af udbytteskat til danske fonde og foreninger og kongehuset, spørgsmål om frikort, nettoafregning, omvendte juletræer (værnsregel i ABL) og udbytteskat generelt.
- Behandling af mails og Remedy
- Udbyttekontrol køres 2 gange om året ved at selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod udbytteangivelsen. Hvis den mangler rykkes udlodder maskinelt. De manglende angivelser kan ikke tastes i TastSelv, når vedtagelsen ligger senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb. Der kan indberettes 3 år tilbage. Udbyttekontrollen kører altid senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb.
- Der gøres pt. intet ved differencer mellem felt 37 og udbytteangivelsen, hvilket nok burde gøres.
- Afstemninger mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere finder ikke sted i det nuværende TastSelv, ligesom der ikke afstemmes overfor indberetninger af udbyttemodtagere foretaget af Værdipapircentralen eller andre maskinelle indberettere, og det er de mange.
- Royalty og Renteskat modtages her, hvorfor vi får en del spørgsmål om det. Bogføres i SAP og er så vidt vides ikke omfattet af Skattekontoen.
    - Alle disse småemner er svære at tidsvurdere og konsekvensen af tvungen TastSelv gør det usikkert, men en stor del af arbejdet vil indenfor den nærmeste årrække forsvinde.

Årsværk: Udbytteskat – svært at vurdere, men ca. 1 årsværk
Refusioner – ca. 1,2 årsværk
Royalty og renteskat – ca. 0,2 årsværk

Vil du tage en snak med Steffen omkring dette? Som tidligere nævnt, så har jeg 2 medarbejdere

UKS

der med fordel kan følge opgaven – og de er ikke i spil i relation til afskedigelsesrunden. Der er tale om Sven Nielsen (64 år, [redacted] og Jette Knudsen (ca. 50 år).

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra:	René Frahm Jørgensen
Til:	Johnny Schaadt Hansen
Cc:	Lisbeth Rømer
Emne:	Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Dato:	17. oktober 2013 19:37:45
Vedhæftede filer:	image003.jpg
Følsomhed:	Fortroligt

Hej Johnny
Jeg en udfordring på udbytteskatteområdet, som jeg vil håber på du kan hjælpe mig med.

I princippet havde jeg en forventning om, at området stort set ville falde bort i forbindelse med tvungen TastSelv (ifbm. Skattekontoen) – og nu står jeg overfor at en af mine funktionsledere (Lisbeth Rømer) går på pension i slutningen af november og samtidig har jeg 2 medarbejdere, hvor jeg tænker at det vil give god mening at de følger opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice Erhverv. Her er det min opfattelse, at I har den faglighed der skal til for at løse opgaven på en god måde i fremtiden.

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1. juli 2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli 2014 er svært at forudse, men ud fra antallet af angivelser vi modtager løbende er der et markant fald. For august måned i 2013 var der ca. 300 papirangivelser og sammenlignet med august 2012 var der ca. 1.500 – og i september 2013 var det ca. 500 mod ca. 2.100 i september 2012.

Udbetalingen af refusion af udbytteskat sker i Betaling & Regnskab, men selve sagsbehandlingen foregår andre steder. Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Der er tale om en opgave, hvor det giver god mening at udførelsen kommer tættere på fagligheden omkring selskabs- og udbyttebeskatning. Der hvor opgaven er placeret i dag vil ikke give mening, når Lisbeth Rømer er væk. Hun besidder nemlig en meget stor del af fagligheden.

I det nedenstående kan du læse lidt om, den konkrete opgave.

- Refusion af udbytteskat til danske fonde og foreninger og kongehuset, spørgsmål om frikort, nettoafregning, omvendte juletræer (værnsregel i ABL) og udbytteskat generelt.
- Behandling af mails og Remedy
- Udbyttekontrol køres 2 gange om året ved at selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod udbytteangivelsen. Hvis den mangler rykkes udlodder maskinelt. De manglende angivelser kan ikke tastes i TastSelv, når vedtagelsen ligger senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb. Der kan indberettes 3 år tilbage. Udbyttekontrollen kører altid senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb.
- Der gøres pt. intet ved differencer mellem felt 37 og udbytteangivelsen, hvilket nok burde gøres.
- Afstemninger mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere finder ikke sted i det nuværende TastSelv, ligesom der ikke afstemmes overfor indberetninger af udbyttemodtagere foretaget af Værdipapircentralen eller andre maskinelle indberettere
- Royalty og Renteskat modtages her, hvorfor vi får en del spørgsmål om det. Bogføres i SAP.
    - Alle disse småemner er svære at tidsvurdere og konsekvensen af tvungen

UKS

TastSelv gør det usikkert, men en stor del af arbejdet vil indenfor den nærmeste årrække forsvinde.

Årsværk: Udbytteskat – svært at vurdere, men ca. 1 årsværk
Refusioner – ca. 1,2 årsværk
Royalty og renteskat – ca. 0,2 årsværk

Som tidligere nævnt, så har jeg 2 medarbejdere der med fordel kan følge opgaven – og de er ikke i spil i relation til afskedigelsesrunden. Der er tale om Sven Nielsen (64 år, meget kvik som jeg hører det og har været med på udvikling af 3S mv. Der er ingen planer om stop) og Jette Knudsen (ca. 50 år) og hun har foruden erfaringen på området også en erfaring med dødsbobeskatning. De er begge ansat i Høje Taastrup i dag, hvor jeg har andre fra Betaling og Regnskab. Endvidere har jeg en medarbejder, der i en overgangsperiode (grundet uansøgt afsked) kan være behjælpelig med den mere praktiske del.

Jeg kan se, at du holder ferie i denne uge, så kan vi tales ved i næste uge? Jeg vil gerne at du holder min henvendelse i en lukket kreds, da medarbejderne naturligvis ikke har kendskab til planerne. Lisbeth Rømer og jeg står naturligvis til disposition for yderligere information om opgaven.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

SKAT

Dagsorden
J.nr. 13-5469831

Direktionsmøde den 21. oktober 2013

Mødet holdes i lokale 3315, kl. 9.00 – 12.00.

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Ikke til stede: Steffen Normann Hansen

Dagsorden

Dagsordens-punkt	Emne	Direktions-medlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Kompetencer i SKAT Løn og Personalejura deltager under punktet	WJ/KJ	1. Dagsorden formandsmøde 2. Dagsorden chefformandsmøde 3. Foreløbig dagsorden HSU 4. Øvrigt materiale sendes direkte fra Løn- og Personalejura	60 min
2.	Tillæg m.v. Planlægning og Koordinering deltager under punktet	KJ/WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Øvrigt materiale sendes direkte fra Planlægning og Koordinering	45 min
3.	Chefpolitik og chefløn	WJ	1. Forblad 2. Tidsplan 3. Udkast 4. Oversigt	15 min
4.	Udgiftsopfølgning 3	KJ	1. Forblad 2. Bidrag til koncernopfølgning	5 min
5.	Budgetkonsolidering	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Bilag 1 4. Bilag 2	5 min

UKS

			5. Bilag 3	
6.	Aktuelle sager	Alle	1. CSC (mundtlig ori-entering)	10 min
7.	Rigsrevisionens beretning om forebyggelse af hack-erangreb	KJ/JTR	1. Forblad 2. Notat	5 min
8.	Rigsrevisionen og kvartals-vis opfølgning på revisions-rapporter fra SIR	KJ	1. Forblad 2. Bilag 1 3. Bilag 2 4. Bilag 3	5 min
9.	Revisionsrapport	KJ	1. Forblad 2. Resume	5 min
10.	Opfølgningsliste for Ny Struktur	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Plan Klikbart organisations-diagram er sendt med direktionsmaterialet som selvstændig fil	5 min
11.	Evaluering af International Citizen Service	SNH	1. Forblad 2. Evaluering 3. Notat	5 min
12.	Kommunikation af visiteret tidsbestilling	SNH	1. Forblad 2. Annonce 3. Pressemeddelelse 4. Kommunikations-plan	5 min
13.	Jubilæumsdag	JRS	1. Forblad 2. Notat	5 min
14.	Aktivitetsliste	Alle	1. Aktivitetsliste	
15.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	5 min
16.	Sagsliste	Alle	1. Sagsliste	
17.	Eventuelt	Alle		

UKS

Dato: 15. oktober 2013

Jr. nr.: 12-0228455

Enhed: Budget og Regnskab

Sagsbehandler: Lone Nyberg Fossing & Anders Meto

SKAT

Forelæggelse for Direktionen

Anledning:	Kvartalsvis afrapportering af revisionsrapporter fra Intern Revision samt rapporter og beretninger fra Rigsrevisionen.
Dir. medlem:	Karsten Juncher
Indstilling:	Det indstilles, at • Den igangværende forundersøgelse om Store selskaber og Transfer Pricing forankres hos Erling Andersen. • Forundersøgelsen vedrørende Systemmoderniseringen forankres hos Jan Topp og Karsten Juncher. • Opfølgningen på beretningen om Indsatsstrategien forankres hos Erling Andersen. • Kvartalsopfølgningen på IR's revisionsrapporter godkendes og efterfølgende sendes til departementet. • Opfølgningen på følgende rapporter fra IR afsluttes - 12-034: SKATs opgørelse af DKs bidrag til EU's egne indtægter pba. moms og BNI. - 12-054: MK-Kommuneafregningssystemet. - 13-006: Udland Personinddrivelse – Anvendelse af RKI - 11-030: Afsluttende revision af SKMs §38 bidrag til statsregnskabet - 11-060: Revision af indtægter fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag. - 11-059: Opfølgning på revision af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT – Ejendomsvurderingen
Problemstilling:	Der udarbejdes kvartalsvist ledelsesinformation til SKATs direktion vedr. IR og RR's revisionsrapporter. Kvartalsopfølgningen omfatter denne gang både 2. og 3. kvartal 2013. Årsagen er, at Budget og Regnskab har udarbejdet et nyt koncept med fokus på aktiviteter og tidsfrister i opfølgningen, som kan bruges fremadrettet. Der vil således fremadrettet blive stillet større krav om konkrete aktiviteter med deadlines i ft. de enkelte anbefalinger i IR's rapporter. Rapporter fra tidligere kvartaler forelægges delvist efter det gamle koncept, hvorfor der er enkelte rapporter, hvor der ikke fuldt ud er aktiviteter og tidsfrister.

UKS

Det er målsætningen, at udbrede konceptet fra opfølgning på IR's rapporter til også at omfatte revisioner og beretningssager fra RR.

Løsning:

Rigsrevisionen igangsætter nye større undersøgelser vedr.:

- Store Selskaber og Tranfer Pricing
- Systemmodernisering

Endvidere har Rigsrevisionen igangsat opfølgning på en tidligere beretning om SKATs indsatsstrategi

Beretningssagerne forankres hos en direktør, som i tæt samarbejde med Budget og Regnskab koordinerer undersøgelserne for SKAT og i ft. departementet.

Der foretages opfølgning på i alt 19 rapporter fra IR. En har karakteren *Ikke tilfredsstillende* øvrige rapporter fordeler sig med ni *Ikke helt tilfredsstillende,* og ni *Tilfredsstillende* eller *Meget tilfredsstillende* rapporter. Afrapporteringen på seks rapporter kan afsluttes med denne afrapportering. Efter godkendelse i direktionen sendes afrapporteringen til departementet.

Materiale:

Bilag 1: Beretninger fra RR, hvor der fortsat er opfølgningspunkter, igangværende forundersøgelser og større undersøgelser.
Bilag 2: RR's igangværende og planlagte revisioner i 2013.
Bilag 3: Kvartalsvis opfølgningsprotokol over IR-rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

Godkendt: Jens Madsen Kim Saastamoinen-Jakobsen

UKS

SKAT

Bilag 3

Direktionen

Økonomi
Økonomi og virksomhedsstyring
Budget og Regnskab

15. oktober 2013

Kvartalsvis opfølgningsprotokol over rapporter fra Intern Revision

- 2. og 3. kvartal 2013

UKS

Nedenstående tabel viser fordeling af Intern Revisions vurdering af de uafsluttede rapporter fra Intern Revision, der ultimo september 2013 fortsat følges op på. Rapporterne vedrører finansårene 2011-2013.

Vurdering	Antal
Meget tilfredsstillende	1
Tilfredsstillende	8
Ikke helt tilfredsstillende	9
Ikke tilfredsstillende	1
Uden karakter	

Nedenstående tabel viser rapporterne fordelt på direktørniveau med angivelse af IR's vurdering af den enkelte rapport og hvor opfølgningen på rapporten kan findes i notatet.

Side	Indholdsfortegnelse
	Jan Topp/IT
2	**12-050:** Brugersystemet e-Export
3	**12-051:** Brugersystemet Importsystemet
	Jens Sørensen/Inddrivelse
4	**12-014:** Revision af udbytte- og royaltyskat
6	**12-021:** Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10
9	**12-034:** SKATs opgørelse af Danmarks birdrag til EU's egne indtægter på bagrund af moms og BNI
10	**12-035:** Inddrivelse af SAP-krav generelt
11	**12-054:** MK-Kommuneafregningssystemet
12	**12-064:** Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012
13	**13-006:** Notat Udland Personinddrivelse – opfølgning på revision fra 2011
14	**13-011:** Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.
16	**11-030:** Afsluttende revision 2011 af Skatteministeriets (§ 38) bidrag til Statsregnskabet.
17	**11-055:** Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.
18	**11-060:** Revision af indtægter fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag, finanslovens §§38.11.01.10 og 38.11.02.10.
	Karsten Juncher/Økonomi
19	**12-046:** Revision af årsrapport
	Steffen Normann Hansen/Kundeservice
20	**12-019:** Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT
21	**12-043:** Implementering af DMR
22	**12-062:** Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.
23	**11-066:** Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet.
24	**11-069:** Opfølgning på revision af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT – Ejendomsvurderingen.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.

2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

4) At der foretages afstemning mellem angivelse og indberetning.

5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes

Aktiviteter:
Ad 1) Betaling og Regnskab: Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT.
Frist 31.12.2013

Ad 2) Betaling og Regnskab: Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.
Frist 30.4.2014

Ad 3) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.
Frist 30.4.2014

Ad 4) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare, hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling.
Frist 30.04.2014

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.
Frist 31.12.2013

UKS

Ad 6) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer Jeanette Nielsen afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.
Frist 31.12.2013

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.
Punktet er afsluttet.

Ad 8) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen / regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning for regnskabsafslutning.
Frist 31.12.2013

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 21. oktober 2013

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Louise E. Olesen (referent)

Ikke til stede: Steffen Normann Hansen

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Kompetencer i SKAT	Anders R. Andersen og Birger Hüche Larsen deltog under drøftelsen af punktet. Direktionen drøftede den kommende afskedsrunde i SKAT.	KJ/WJ	Emnet drøftes på HSU den 25. oktober 2013.
Tillæg m.v.	Marianne Linke og Belinda Nilsson deltog under drøftelsen af punktet. Punktet vedrører varige tillæg, oprykninger og udnævnelser. Direktionen besluttede, at adskille tillæg og udnævnelser, således at eventuelle oprykninger som følge af tillæg vurderes individuelt efterfølgende på baggerund af profilerne for konsulenter. Direktionen besluttede også at afsætte en buffer til brug for forhandlingerne med personaleorganisationerne.	KJ/WJ	Der bringes en artikel om midtvejsstatus i Indblik. Koncernservice orienterer personaleorganisationerne om ændringen i forhold til oprykninger.
Chefpolitik og chefløn	Punktet vedrører udkast til ny chefpolitik og chefløn. Direktionen drøftede udkast til ny chefpolitik og chefløn. Den hidtidige politik er bortfaldet, og underliggende rammeaftaler er opsagt pr. 1/1 2014. Direktionen er enige om, at der ønskes en mere performance orienteret aflønning. Direktionen ønskede nogle ændringer	WJ	Nyt udkast til chefpolitik og chefløn behandles den 28. oktober 2013.

UKS

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	i udkastet, hvorfor det skal forelægges direktionen igen.		
Udgiftsopfølgning 3	Punktet vedrører SKATs regnskabsresultat efter 3. kvartal 2013. Punktet blev drøftet i sammenhæng med punkt 5, da regnskabsresultatet skal ses i forhold til SKATs budget. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	Departementet er orienteret om resultatet.
Budgetkonsolidering	Punktet vedrører SKATs budget og forslag til omprioritering af forskellige poster i budgettet. Direktionen godkendte indstillingen.	KJ	Ændringerne udmeldes i SAP.
Aktuelle sager	Punktet blev ikke drøftet.	Alle	
Rigsrevisionens beretning om forebyggelse af hackerangreb.	Rigsrevisionen anbefaler på baggrund af beretning om forebyggelse af hackerangreb, at alle statslige virksomheder i deres risikovurdering forholder sig til risikoen for et hackerangreb. Rigsrevisionen kommer med forskellige muligheder for tiltag, som SKAT allerede i dag udfører. Direktionen tog på den baggrund punktet til efterretning.	KJ	Information og ledelsen i IT vil sikre, at IT-sikkerhed også fremadrettet er på dagsordenen.
Rigsrevisionen og kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter fra SIR	Direktionen modtager hvert kvartal en afrapportering om status på rapporter fra SIR og beretninger fra Rigsrevisionen. Afrapporteringen vedrører denne gang både 2. og 3. kvartal, da Budget og Regnskab har udarbejdet et nyt koncept med fokus på aktiviteter og tidsfrister i opfølgningen. Direktionen godkendte indstillingerne.	KJ	

UKS

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Revisionsrapport fra SIR	SIR har været på uanmeldt kasseeftersyn i Motorekspeditionen Høje-Taastrup. Direktionen blev orienteret om, at de forslåede aktiviteter allerede er sat i gang. Direktionen godkendte de forslåede aktiviteter og tog orienteringen til efterretning.	KJ	
Opfølgningsliste for Ny Struktur	I arbejdet med ny struktur 1. april 2013 har der været ført en aktivitetsliste. Effektivisering og Forretningsudvikling har nu gjort status over de sidste tre opfølgningspunkter. Direktionen besluttede, at ansvaret for punkterne flyttes til de respektive forretningsområder. Direktionen blev desuden forelagt udkast til et nyt klikbart organisationsoverblik til brug for intranettet og SKAT.dk Direktionen havde nogle ønsker til ændringer, som betyder, at direktionen ikke godkendte organisationsoverblikket.	KJ	Organisationsoverblikket rettes til efter direktionens ønsker og forelægges direktionen på ny.
Evaluering af International Citizen Service	International Citizen Service (ICS) har til formål at lette udenlandske arbejdstageres, deres familiers samt studerendes kontakt til myndighederne, og fungerer som en indgang til "myndighedsdanmark". Aftalen om ICS udløber ved udgangen af 2013, og det er derfor besluttet at nedsætte en arbejdsgruppe, hvor SKAT er inviteret til at deltage. Direktionen godkendte, at kontorchef Bente Bill repræsenterer SKAT i	SNH	Departementet orienteres om arbejdsgruppen og SKATs deltagelse i den.

UKS

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	arbejdsgruppen.		
Kommunikation af visiteret tidsbestilling.	SKAT har gode erfaringer med visiteret tidsbestilling; det er derfor besluttet, at man pr. 1/11 2013 kun kan møde op på et skattecenter, hvis man har bestilt tid. Som følge af denne ændring iværksætter SKAT en landsdækkende kommunikationskampagne. Direktionen gennemgik den planlagte kampagne, hvor de ønskede, at der blev foretaget nogle ændringer i formuleringerne. På den baggrund godkendte direktionen kampagnen.	SNH	http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=2133366&vId=0
Jubilæumsdag	Det skal præciseres, at jubilæumsdagen vedrører jubilæer i perioden 1/10 2012 til 30/9 2013. Direktionen har besluttet, at jubilæer i 2013 bliver markeret den 23. oktober på forskellige adresser rundt i Danmark. Det sker med en frokost og et eftermidddagsarrangement, hvor et direktionsmedlem deltager. Direktionen så frem til muligheden for at kunne være med til at fejre jubilarerne.	JRS	

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Lisbeth Rømer; Kaj V Steen; Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Ellen Bach; Orla H Kristensen
Emne: VS: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Dato: 31. oktober 2013 08:30:16
Vedhæftede filer: image003.jpg
image004.jpg
Følsomhed: Fortroligt

Hej Lisbeth, Dorthe og Kaj (cc. Orla og Ellen)
Som I nok ved, så har vi forsøgt at få flyttet opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice.

I den forbindelse har jeg skrevet nedenstående til Johnny S. Hansen, Kundeservice Erhverv og jeg har nu hørt fra ham omkring evt. fremtidig opgavevaretagelse.

Han er positiv overfor en fremtidig opgavevaretagelse, men ønsker at vi i samme forbindelse ser på den del af selskabsskatteadministrationen som vi pt. har placeret i driftsenheden SAP38, da det ifølge Johnny vil give god mening at samtænke disse 2 opgaver. Han tænker dermed, at opgaven vedr. selskabsskatteadministrationen også flyttes.

Det får mig til at tænke.. Hvorfor er det så, at vi ikke har tænkt den tanke? Helt overordnet, så tænker jeg at vi så ville kunne skabe den samme synergi – og fortsat have en lokalisering i Høje Taastrup af de 3 medarbejdere, der er tilbage på opgaven.

Jeg vil derfor meget gerne, at vi mødes alle 3 og taler om det. Kan I evt. være i Horsens mandag før kl. 12? Jeg forventer at kunne være der kl. 11. Jeg har sat Orla og Ellen på mailen, da jeg samtidig tænker at det vil give god mening hvis vi tænker lokaliseringen i Høje Taastrup ind.

Lad mig høre om det vil passe jer (Lisbeth, Dorthe og Kaj).

Jeg vil meget gerne at I behandler dette fortroligt, da jeg ikke vil have mere uro omkring placering af denne opgave.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 17. oktober 2013 19:38

UKS

Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Følsomhed: Fortrolig

Hej Johnny
Jeg en udfordring på udbytteskatteområdet, som jeg vil håber på du kan hjælpe mig med.

I princippet havde jeg en forventning om, at området stort set ville falde bort i forbindelse med tvungen TastSelv (ifbm. Skattekontoen) – og nu står jeg overfor at en af mine funktionsledere (Lisbeth Rømer) går på pension i slutningen af november og samtidig har jeg 2 medarbejdere, hvor jeg tænker at det vil give god mening at de følger opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice Erhverv. Her er det min opfattelse, at I har den faglighed der skal til for at løse opgaven på en god måde i fremtiden.

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1. juli 2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli 2014 er svært at forudse, men ud fra antallet af angivelser vi modtager løbende er der et markant fald. For august måned i 2013 var der ca. 300 papirangivelser og sammenlignet med august 2012 var der ca. 1.500 – og i september 2013 var det ca. 500 mod ca. 2.100 i september 2012.

Udbetalingen af refusion af udbytteskat sker i Betaling & Regnskab, men selve sagsbehandlingen foregår andre steder. Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Der er tale om en opgave, hvor det giver god mening at udførelsen kommer tættere på fagligheden omkring selskabs- og udbyttebeskatning. Der hvor opgaven er placeret i dag vil ikke give mening, når Lisbeth Rømer er væk. Hun besidder nemlig en meget stor del af fagligheden.

I det nedenstående kan du læse lidt om, den konkrete opgave.

- Refusion af udbytteskat til danske fonde og foreninger og kongehuset, spørgsmål om frikort, nettoafregning, omvendte juletræer (værnsregel i ABL) og udbytteskat generelt.
- Behandling af mails og Remedy
- Udbyttekontrol køres 2 gange om året ved at selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod udbytteangivelsen. Hvis den mangler rykkes udlodder maskinelt. De manglende angivelser kan ikke tastes i TastSelv, når vedtagelsen ligger senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb. Der kan indberettes 3 år tilbage. Udbyttekontrollen kører altid senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb.
- Der gøres pt. intet ved differencer mellem felt 37 og udbytteangivelsen, hvilket nok burde gøres.
- Afstemninger mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere finder ikke sted i det nuværende TastSelv, ligesom der ikke afstemmes overfor indberetninger af udbyttemodtagere foretaget af Værdipapircentralen eller andre maskinelle indberettere
- Royalty og Renteskat modtages her, hvorfor vi får en del spørgsmål om det. Bogføres i SAP.
    - Alle disse småemner er svære at tidsvurdere og konsekvensen af tvungen TastSelv gør det usikkert, men en stor del af arbejdet vil indenfor den nærmeste årrække forsvinde.

UKS

Årsværk: Udbytteskat – svært at vurdere, men ca. 1 årsværk
Refusioner – ca. 1,2 årsværk
Royalty og renteskat – ca. 0,2 årsværk

Som tidligere nævnt, så har jeg 2 medarbejdere der med fordel kan følge opgaven – og de er ikke i spil i relation til afskedigelsesrunden. Der er tale om Sven Nielsen (64 år, meget kvik som jeg hører det og har været med på udvikling af 3S mv. Der er ingen planer om stop) og Jette Knudsen (ca. 50 år) og hun har foruden erfaringen på området også en erfaring med dødsbobeskatning. De er begge ansat i Høje Taastrup i dag, hvor jeg har andre fra Betaling og Regnskab. Endvidere har jeg en medarbejder, der i en overgangsperiode (grundet uansøgt afsked) kan være behjælpelig med den mere praktiske del.

Jeg kan se, at du holder ferie i denne uge, så kan vi tales ved i næste uge? Jeg vil gerne at du holder min henvendelse i en lukket kreds, da medarbejderne naturligvis ikke har kendskab til planerne. Lisbeth Rømer og jeg står naturligvis til disposition for yderligere information om opgaven.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra:	René Frahm Jørgensen
Til:	Johnny Schaadt Hansen
Cc:	Lisbeth Rømer
Emne:	SV: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Dato:	6. november 2013 14:32:00
Vedhæftede filer:	image001.jpg
Følsomhed:	Fortroligt

Hej Johnny
Jeg har gransket det på ny – og jeg har nu fundet en faglig konstellation, hvorved vi kan beholde denne opgave i Betaling og Regnskab.

Tak for, at du gav det en tanke!

Mvh René

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 17. oktober 2013 19:38
Til: Johnny Schaadt Hansen
Cc: Lisbeth Rømer
Emne: Udbytteskat - kan du være behjælpelig?
Følsomhed: Fortrolig

Hej Johnny
Jeg en udfordring på udbytteskatteområdet, som jeg vil håber på du kan hjælpe mig med.

I princippet havde jeg en forventning om, at området stort set ville falde bort i forbindelse med tvungen TastSelv (ifbm. Skattekontoen) – og nu står jeg overfor at en af mine funktionsledere (Lisbeth Rømer) går på pension i slutningen af november og samtidig har jeg 2 medarbejdere, hvor jeg tænker at det vil give god mening at de følger opgaven omkring udbytteskat til Kundeservice Erhverv. Her er det min opfattelse, at I har den faglighed der skal til for at løse opgaven på en god måde i fremtiden.

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1. juli 2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli 2014 er svært at forudse, men ud fra antallet af angivelser vi modtager løbende er der et markant fald. For august måned i 2013 var der ca. 300 papirangivelser og sammenlignet med august 2012 var der ca. 1.500 – og i september 2013 var det ca. 500 mod ca. 2.100 i september 2012.

Udbetalingen af refusion af udbytteskat sker i Betaling & Regnskab, men selve sagsbehandlingen foregår andre steder. Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Der er tale om en opgave, hvor det giver god mening at udførelsen kommer tættere på fagligheden omkring selskabs- og udbyttebeskatning. Der hvor opgaven er placeret i dag vil ikke give mening, når Lisbeth Rømer er væk. Hun besidder nemlig en meget stor del af fagligheden.

I det nedenstående kan du læse lidt om, den konkrete opgave.

- Refusion af udbytteskat til danske fonde og foreninger og kongehuset, spørgsmål om frikort, nettoafregning, omvendte juletræer (værnsregel i ABL) og udbytteskat generelt.
- Behandling af mails og Remedy

UKS

- Udbyttekontrol køres 2 gange om året ved at selskabsselvangivelsens felt 37 holdes op mod udbytteangivelsen. Hvis den mangler rykkes udlodder maskinelt. De manglende angivelser kan ikke tastes i TastSelv, når vedtagelsen ligger senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb. Der kan indberettes 3 år tilbage. Udbyttekontrollen kører altid senere end 5 måneder efter regnskabsårets udløb.
- Der gøres pt. intet ved differencer mellem felt 37 og udbytteangivelsen, hvilket nok burde gøres.
- Afstemninger mellem udbytteangivelse og indberetning af udbyttemodtagere finder ikke sted i det nuværende TastSelv, ligesom der ikke afstemmes overfor indberetninger af udbyttemodtagere foretaget af Værdipapircentralen eller andre maskinelle indberettere
- Royalty og Renteskat modtages her, hvorfor vi får en del spørgsmål om det. Bogføres i SAP.
    - Alle disse småemner er svære at tidsvurdere og konsekvensen af tvungen TastSelv gør det usikkert, men en stor del af arbejdet vil indenfor den nærmeste årrække forsvinde.

Årsværk: Udbytteskat – svært at vurdere, men ca. 1 årsværk
Refusioner – ca. 1,2 årsværk
Royalty og renteskat – ca. 0,2 årsværk

Som tidligere nævnt, så har jeg 2 medarbejdere der med fordel kan følge opgaven – og de er ikke i spil i relation til afskedigelsesrunden. Der er tale om Sven Nielsen (64 år, meget kvik som jeg hører det og har været med på udvikling af 3S mv. Der er ingen planer om stop) og Jette Knudsen (ca. 50 år) og hun har foruden erfaringen på området også en erfaring med dødsbobeskatning. De er begge ansat i Høje Taastrup i dag, hvor jeg har andre fra Betaling og Regnskab. Endvidere har jeg en medarbejder, der i en overgangsperiode (grundet uansøgt afsked) kan være behjælpelig med den mere praktiske del.

Jeg kan se, at du holder ferie i denne uge, så kan vi tales ved i næste uge? Jeg vil gerne at du holder min henvendelse i en lukket kreds, da medarbejderne naturligvis ikke har kendskab til planerne. Lisbeth Rømer og jeg står naturligvis til disposition for yderligere information om opgaven.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Til: Jeanette Nielsen; Henrik Kofoed Espersen; Linnea Nissen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Lov 1354
Dato: 11. november 2013 10:20:58
Vedhæftede filer: image001.png

Kære Jeanette,
Nu har jeg ikke været så meget involveret i det nye TastSelv. Men så vidt jeg husker, var der et billede, som var angivelsen, og det er måske ikke nødvendigt, når der slet ikke mere er krav om en angivelse.
Jo flere billeder vi sparer, jo billigere og færre muligheder for fejl.
Hvad gør vi med Skattekontoen??????

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 11. november 2013 09:24
Til: Lisbeth Rømer; Henrik Kofoed Espersen; Linnea Nissen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Lov 1354

Kære Lisbeth,

Desværre var jeg ikke opmærksom på lovændringerne i forbindelse med vedtagelsen af loven, men jeg kan forsikre dig om, at jeg både før og efter sommerferien har tænkt og arbejdet meget på, hvorledes vi bedst kan implementere ændringerne i vores indberetningsløsning.
Konklusionen har været – som jeg også orienterende om på vores møde – at den "nye indberetningsløsning" ikke kan blive færdig til 1. januar 2014. Derfor har vi arbejdet på forskellige muligheder for tilretning af den eksisterende indberetningsløsning.

I forhold til den nye indberetningsløsning har vi jo arbejdet med at et nyt indberetningsflow, hvor der sker "sammensmeltning" af udbytteangivelse og indberetning af oplysninger om udbyttemodtager. Det var umiddelbart min vurdering at denne løsning lever op til L67. Hvis du ikke er enig i dette – eller har synspunkter om dette høre jeg meget gerne fra dig.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

UKS

Afregning
Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 11. november 2013 08:51
Til: Jeanette Nielsen; Henrik Kofoed Espersen; Linnea Nissen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Lov 1354

Kære Jeanette, Henrik og Linnea,
Tak for sidst.
Når jeg ser, at lov forslag 67 er vedtaget 21.12.2012, som lov 1354, synes jeg, at vi er alt for sent ude.
Har ingen af os tænkt på den??????
Og hvilken effekt har det på den nye tastselv????? Så kan vi vel droppe alt om angivelsen.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab
Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Lisbeth Rømer
Emne: SV: Papir til Jesper Rønnow
Dato: 17. november 2013 11:13:02
Vedhæftede filer: image004.png
Notat_udbytteskat_20131120.docx
Forblad_udbytteskat_20131120.docx
image001.jpg

Hej Lisbeth
Tak for det tilsendte, som jeg har læst med interesse.

Jeg har sat notatet ind i skabelon – og samtidig har sat mine bemærkninger ind mv.

Lad os vende den på onsdag, når jeg kommer over til dig.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra: Lisbeth Rømer
Sendt: 15. november 2013 12:23
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: Papir til Jesper Rønnow

Kære René,
Det er ikke nemt ganske kort at beskrive de store huller, som jeg synes der pt er i udbytteskatteadministrationen.
Men her er et forsøg. Jeg håber, at du vil læse det , som en lidt mere udenforstående, og give dine kommentarer til mig, så papiret kan blive godt og forhåbentlig speede processen op.
God weekend.

Med venlig hilsen

Lisbeth Rømer

Regnskab

Regnskab 2
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: lisbeth.roemer@skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 48 54

UKS

Ledergruppen i Inddrivelse

Notat

Betaling og Regnskab

16. november 2013

René Frahm Jørgensen

Snitfladebeskrivelse - udbytteskat, klager og indsigelsessager og attestationer

Udbytteskat

Efter indførelsen af tvungen TastSelv fra 1.7.2013 er arbejdsmængden væsentligt reduceret, men ikke bortfaldet. Selskaberne har indtil udgangen af 2014 stadig mulighed for at bruge papirangivelser. Hvordan det kommer til at se ud i "højsæsonen" april-juli er svært at forudse.

Med udgangen af juli 2013 var der refunderet over 2 milliarder. Et område som kræver bevågenhed, men hvor der mangler fremdrift hos procesejer og gode processer i systemerne, så refusionerne kan sikrest størst mulig korrekthed.

Forslag til løsningsmodel:

Opgaven løses også i fremadrettet perspektiv i Inddrivelse, Betaling og Regnskab, men i en ny sammenhæng sammen med selskabsskattedelen. Det er vurderet, at der på dette område er et opgavematch, hvor der kan opnås en både ressource- og opgavemæssig gevinst. I forhold til fremdrift hos procesejer, så er der i forbindelse med en revision af udbytteskatteområdet taget initiativ til et forbedret samarbejde – og samtidig har Jesper Rønnow (på det afholdte dialogmøde) bedt om en beskrivelse af de systemmæssige forbedringer, der ifølge vores opfattelse kan løse store dele af de problemstillinger vi dagligt bliver stillet overfor. Beskrivelsen er under udarbejdelse og forventes sendt i november 2013.

Klager og indsigelsessager – fordringshaversiden

Der er primært tale om løsning af opgaven med klager over kravets eksistens på fordringshaversiden. Opgaven løses i dag primært hos Betaling og Regnskab med assistance fra Kundeservice Borger- og Virksomhedsvejledning. Jeg har i starten af oktober 2013 været i dialog med Karin Bergen omkring denne opgaveplacering. Karin har på daværende tidspunkt foreslået at opgaven i fremadrettet perspektiv løses i Betaling og Regnskab.

Forslag til løsningsmodel

Opgaven løses fuldt ud hos Betaling og Regnskab, der i forvejen har en stor andel af disse sager. Overdragelsen kan ske ved årsskiftet – og aftales direkte med Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill), herunder også evt. ressourcemæssig flytning.

UKS

Attestationer
Et område, der med meget god mening kan foretages en opsplitning af typerne og derefter en specialisering i de enkelte afdelinger. Henvendelserne kommer både via Remedy, fysisk post eller tlf. – og her kan borgeren eller virksomheden anmode om bred pallette af attestationer/attester. Opgaven løses forskellige steder i SKAT i dag (Kundeservice og Inddrivelse).

Forslag til løsningsmodel
Der tages kontakt til Kundeservice Borger- og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill) med henblik på en afklaring af hvilke opgaver, der med fordel kan løses i de forskellige forretningsområder/afdelinger. Afklaringen forventes at kunne ske forud for årsskiftet – og aftales direkte med Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning (Karin Bergen/Bente Bill), herunder også evt. ressourcemæssig flytning.

I forhold til opsplitning/placering af opgaven tænker jeg specielt på, at de fysiske attester, hvor der kræves underskrift/sagsbehandling (f.eks. Apostile-påtegning) kan løses hos Kundeservice Borger – og Virksomhedsvejledning – og der hvor der udelukkende er tale om opslag kan løses hos Inddrivelse, Betaling og Regnskab.

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Jette Knudsen
Cc: Anna Grete Birkjær; Lisbeth Rømer; Hanne Villemoes Hald; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Fejl i 3S/skattekontoen
Dato: 22. november 2013 06:27:00
Vedhæftede filer: image001.jpg
image002.png

Godmorgen Jette
Tak for din mail – Anna Grete Birkjær fra vores implementeringsenhed følger op på de beskrevne problemstillinger.

Du hører nærmere fra hende.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra: Jette Knudsen
Sendt: 20. november 2013 12:16
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: Fejl i 3S/skattekontoen

Hej Rene
Jeg sender dig lige mailen igen. Den er også sendt til Susanne Thorhauge med kopi til Lisbeth Rømer, Hanne Hald, Dorthe Pannerup, Henrik Espersen, Linnea Nissen og Jeanette Nielsen.

Vh
Jete

Hej Susanne og René

Som tidligere fejlmeldt (første gang ultimo september, siden flere gange i oktober og november) har vi stadig STORE problemer med 3 S/skattekontoen som ikke er løst endnu.
Vi tror, at i forbindelse med tilretning af system 3 S til skattekontoen er følgende fejl opstået:

3S

Udbytteangivelse
Alle annullerede angivelser forsvinder i systemet – al historik er væk.
Når vi annullerer en angivelse, forsvinder alle andre indberettede angivelser for samme indkomstår, dog ikke i alle tilfælde. Vi kan ikke gennemskue hvornår. Det er ikke altid at vi opdager, at der er flere angivelser i samme indkomstår.

Hvis vi laver en rettelse til angivelsen for samme indkomstår samme dag, er det kun differencen i udbytteskat der bliver overført til skattekontoen.
Efter anvisning fra Henrik har vi prøvet en løsning der tager 3 dage at gennemføre. Dette virker tilsyneladende, men er selvfølgelig ikke optimalt, da det er for tung en arbejdsgang.

Modtagere
Vi kan ikke slette modtagere, hvis vi sletter angivelsen først. De bliver automatisk indberettet igen og er herefter låst.
Dette er også fejlmeldt og vi har flere skatteydere, som har modtaget brev om forhøjelse af deres indkomst (auto agtere).

Lige nu annullerer vi udbyttemodtagere først (hvis vi husker det).

Gul pil (angivelser for tidligere/fremtidige år) fungerer ikke korrekt.

Skattekontoen

Ved angivelse og betaling samme dag er risikoen for at betalingen udbetales stor, idet kravet ikke er kendt i Skattekontoen. De 5 dage gælder ikke for Udbytteskatten.

UKS

Med venlig hilsen

Jette Knudsen

Betaling og Regnskab
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Jette.Knudsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 84 22

Med venlig hilsen

Jette Knudsen

Betaling og Regnskab
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Jette.Knudsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 84 22

UKS

Jesper Rønnow Simonsen

Notat

Betaling og Regnskab
DMO/DMS

Lisbeth Rømer

20. november 2013

Udbytteskat - problemstilling omkring afstemning

Baggrund
I sin tid var udbytteadministrationen en del af det centrale bogholderi, men som aktiemarkedet udviklede sig, blev det udskilt og flyttet til en lovafdeling.

Fra 1. januar 2004 blev udbytteskatteadministrationen effektiviseret også for udbyttemodtagende selskaber og der blev etableret TastSelv, dog at majoriteten af selskaber brugte blanket 06.016 (angivelse) og 06.023 og 06.024 (indberetning af udbyttemodtagere).

Udbytteskatteadministrationen hviler på 2 ben:

1. Det udloddende selskab som kan være et A/S, børsnoteret eller ikke børsnoteret, ApS, investeringsforening, investeringsforeningsselskab eller investeringsselskab.
2. Udbyttemodtagere som oftest er personer, men også kan være selskaber eller andre entiteter.

På selskabet generalforsamling vedtages det, hvorvidt der skal udloddes udbytte. Måneden efter skal selskabet angive og betale det udloddede udbytte og skatten heraf.
Der kan angives digitalt og fra 1. juli 2013 er dette obligatorisk, dog sådan at de tidligere blanketter forsat kan anvendes til udgangen af 2014. Blanketter tastes i system 3 S og TastSelv overføres også til 3 S.
Krav i henhold til udbytteangivelser gik i SAP 38 til 1. juli 2013, nu i DMO (Skattekontoen).
Før 1.7.2013 brugte kun ca. 30 % af selskaberne TastSelv. Ca 75.000 selskaber udlodder årligt. Den indbetalte udbytteskat udgør årligt op til 15 milliarder kroner. På gode år løber der 300 milliarder igennem Danmark som udbytte. I en række situationer skal der ikke indeholdes udbytteskat.
Før 2012 skulle selskabet oplyse om udbyttemodtager og det udbytte, som der er modtaget, den 20. januar året efter. Disse oplysninger gik i RKO, i dag en del af e-Kapital. Udbyttemodtager godskrives den indeholdte udbytteskat.

Fra 1. januar 2012 blev fristen for indberetning af udbyttemodtagere identisk med fristen for angivelse og betaling for ikke VP administrerede selskaber.

UKS

Fra 1.1.2013 skulle også VP administrerede selskaber indberette udbyttemodtagere med samme frist som angivelse og betaling (indberetningen foretages af VP Securities). VP administrerer alle børsnoterede selskaber men også andre selskaber kan købe VP's administration.

Manglende afstemning udbytteskat
Der har aldrig været afstemning mellem betaling og godskrivningen af den indeholdte udbytteskat, som er registreret i 2 forskellige systemer, selvom der har været arbejdet på at få det indført.

Der er siden begyndelsen af 2012 arbejdet på at få et TastSelv system, som har indbygget afstemning mellem angivelse og indberetning af udbyttemodtagere. Desværre blev det dyrere end forudsat og derfor er der ikke påbegyndt en IT udvikling af det nye koncept.

Den nuværende tvungne TastSelv har "børnesygdomme", som ikke er kureret, og har ingen indbygget afstemning, da den bygger på de 2 systemer og de forskellige frister.

Der har været et indsatsprojekt vedr. 2008, som konstaterede at 20.000 selskaber af 68.000 udsøgte havde fejl og mangler i forholdet angivelse og betaling og indberetning af udbyttemodtagere (godskrivning af udbytteskat).

Refusion af udbytteskat
Der sker fejl med hensyn til indeholdelse af udbytteskat, som kan ske med forskellige procenter, og i sådanne tilfælde tilbagebetales det for meget indeholdte, ligesom øget skat medfører merbetaling.
Udenlandske aktionærer, som er skattepligtige i et land, som Danmark har DBO med, har ret til nedsat udbytteskat og kan tilbagesøge det for meget betalte.
Der er også mulighed for nettoafregning (den udbytteskatteprocent, som skal betales, er den der bliver indeholdt).
I forbindelse med refusioner efter DBO er det ikke muligt i vores systemer at se, om den udenlandske aktionær har modtaget udbytte. Ca 70 % af alle udenlandske aktionærer har deres aktier i omnibus depoter, hvorfor VP ikke kender aktionæren. Det er især de børsnoterede selskaber udlændinge investerer i.
For at få alle aktionærer indberettet, skal pengeinstitutter kunne oplyse VP om den endelige modtager af udbyttet, også når aktierne ligger i omnibusdepot.
Der udbetales efter den udfyldte blanket (06. 003)samt den krævede udbyttenota.

Kommenteret [RFJ1]:
Hvad skal der til for at dette kan lade sig gøre?

Kommenteret [LR2]: Se tilføjet linje

Der er for 2013 til dato refunderet 2,7 milliarder kroner.

Forbedringer
Det vil helt sikkert give mere provenu, at den påtænkte nye TastSelv etableres, som har indbygget afstemning mellem angivelse og godskrivning af udbyttemodtagers indeholdte udbytteskat.

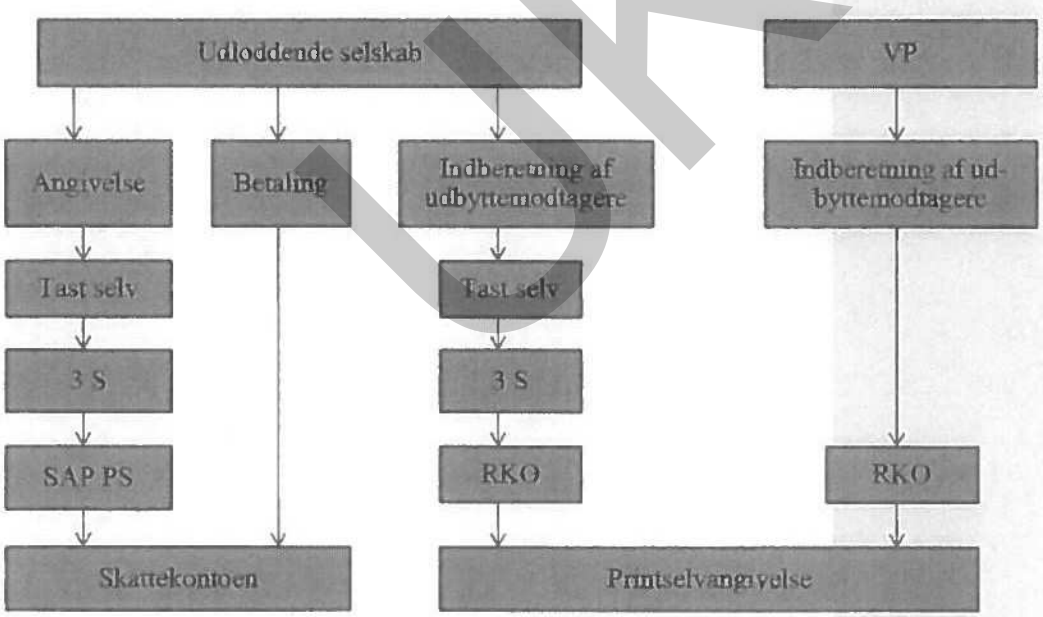
UKS

Lov 1352 af 21.12.2012 har udvidet indberetningskravene vedrørende udbytte-modtagerne til at omfatte den indeholdte udbytteskat og angivelsesbegrebet, som vi kender det i dag, er forladt. Summen af indberetninger om indeholdt skat på hver udbyttemodtager er lig med angivelse af den samlede beregnede udbytte-skat. Der arbejdes på nuværende tidspunkt på, hvorledes disse ændringer bedst kan implementeres i SKATs nuværende TastSelv-løsning.

Afstemninger mellem de forskellige systemer bør etableres og adgang til uden-landske udbyttemodtagere, samt alle modtagere af udlodninger fra investerings-institutter gøres tilgængelige.

Status
Det nuværende TastSelv har flere mangler, og mangler især afstemning, fordi det er baseret på de tidligere frister. Et nyt TastSelv har været under udvikling siden primo 2012, men der er fortsat ingen beslutning om at etablere det.
Opfyldelse af Lov 1352 af 21.12.2012 i det nuværende TastSelv vil kunne af-hjælpe den manglende afstemning, men behovet for at tilføre en række nye au-tomatiske kontroller vil kræve en større omstrukturering af det nuværende Tast-Selv. Om det er den optimale løsning er usikkert.

Flow over udbytteskatteprocesserne.



UKS

SKATTEMINISTERIET

Forelæggelse for departementschefen

SKATs 2. og 3. kvartalsopfølgning på Skatteministeriets Interne Revisions rapporter

Journal nr.	Frist dep. chef	Frist ekstern
13-5681495	28.11.2013	skriv dato

Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
☒Orientering	☐ Potentielt negativ	☐Afdelingschef
☐Drøftelse	☐ Potentielt positiv	☐Kontorchef
☐Godkendelse	☐ Ikke presserelevant	☐Chefrådgiver
☐Andet	☐ Presse er orienteret	☐Særlig rådgiver

UKS

Bemærkninger

SKAT har gennemført sin 2. og 3. kvartalsopfølgning på SIR´s rapporter, jf. vedlagte notat. I notatet redegøres der for de rapporter fra SIR, der ultimo september 2013 fortsat var uafsluttede. Rapporterne vedrører finansårene 2011-2013. Der er i alt 19 rapporter.

Af disse er der 6 rapporter, hvor man nu har iværksat og implementeret de nødvendige tiltag. Derfor har direktionen i SKAT besluttet, at opfølgningen på disse 6 rapporter afsluttes. De resterende 13 rapporter vil fortsat være uafsluttede, og der er i notatet angivet, hvilke aktiviteter de ansvarlige for hvert område skal gennemføre frem til næste kvartalsopfølgning.

Indstilling

Det indstilles, at vedlagte notat fra SKAT tages til efterretning.

Sagsbehandler: Christian Hjerrild Ovesen

Godkendt: Kristian Hertz

21/11-13
UHZ

26/11-13
NA?

JBK 28/11-13

Nedenstående tabel viser fordeling af Intern Revisions vurdering af de uafsluttede rapporter fra Intern Revision, der ultimo september 2013 fortsat følges op på. Rapporterne vedrører finansårene 2011-2013.

Vurdering	Antal
Meget tilfredsstillende	1
Tilfredsstillende	8
Ikke helt tilfredsstillende	9
Ikke tilfredsstillende	1
Uden karakter	

Nedenstående tabel viser rapporterne fordelt på direktørniveau med angivelse af IR's vurdering af den enkelte rapport og hvor opfølgningen på rapporten kan findes i notatet.

Side	Indholdsfortegnelse
	Jan Topp/IT
2	**12-050:** Brugersystemet e-Export
3	**12-051:** Brugersystemet Importsystemet
	Jens Sørensen/Inddrivelse
4	**12-014:** Revision af udbytte- og royaltyskat
6	**12-021:** Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10
9	**12-034:** SKATs opgørelse af Danmarks birdrag til EU's egne indtægter på bagrund af moms og BNI
10	**12-035:** Inddrivelse af SAP-krav generelt
11	**12-054:** MK-Kommuneafregningssystemet
12	**12-064:** Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012
13	**13-006:** Notat Udland Personinddrivelse – opfølgning på revision fra 2011
14	**13-011:** Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.
16	**11-030:** Afsluttende revision 2011 af Skatteministeriets (§ 38) bidrag til Statsregnskabet.
17	**11-055:** Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.
18	**11-060:** Revision af indtægter fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag, finanslovens §§38.11.01.10 og 38.11.02.10.
	Karsten Juncher/Økonomi
19	**12-046:** Revision af årsrapport
	Steffen Normann Hansen/Kundeservice
20	**12-019:** Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT
21	**12-043:** Implementering af DMR
22	**12-062:** Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.
23	**11-066:** Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet.
24	**11-069:** Opfølgning på revision af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT – Ejendomsvurderingen.

UKS

Direktør: Jan Topp
Øvrige direktører: Steffen Normann Hansen
Rapport: Fra tidligere opfølgning
12-050: Brugersystemet e-Export
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At SKAT etablerer en systematisk regelmæssig kontrol med de tildelte rettigheder i e-Eksportsystemet.

2) At SKAT udarbejder retningslinjer, der beskriver funktionsadskillelse herunder, hvilke brugerrettigheder, der ikke kan tildeles de enkelte medarbejdere samtidigt samt håndhævelse i forbindelse hermed.

3) At SKAT etablerer en systematisk arkivering af rekvisitioner af rettigheder til e-Eksport.

4) At SKAT etablerer regelmæssig overvågning og oprydning af eksportanmeldelser med henblik på, at disse ikke akkumuleres i systemet.

Aktiviteter:
Ad 1)
Der er i forbindelse med revisionsbesøget gennemført en oprydning i systemet, hvor brugeradgange tilhørende fratrådte medarbejdere i perioden 2008 – 2012 er blevet slettet. For perioden før 2008 vil oprydningen være gennemført inden udgangen af uge 29. Oprydningen er d. 3.10.2013 gennemført.
Punktet er afsluttet.

Ad 2 og 3)
Bestilling af brugerrettigheder for interne SKAT-brugere er implementeret i Bras fra den 7. marts 2013. Herved sker tildelinger, rettelser og sletninger via BRAS-IT og dermed vil dokumentation af grundlag for tildeling af rettigheder være sikret og samlet ét sted. De tildelte rettigheder for en given medarbejder vil være synlig i BRAS-FC. Det betyder samtidigt, at autorisationer til Toldsystemet (import og E-Eksport) bliver omfattet af det obligatoriske interne kontrolpunkt – S44501000000 – Tildeling af systemer og grupper.

Der er således allerede gennemført en styrkelse af området.

Fsva. funktionsadskillelse er det en fælles anbefaling for e-Eksport- og Importsystemerne. Procesejer (Kundeservice) har oplyst, at der vil blive igangsat et arbejde med henblik på at udarbejde en formel beskrivelse af tildeling af brugerrettigheder og "lovlige" kombinationer af disse.
Fastsættelse af frist følger.

Ad 4)
I høringssvaret til IR oplyste It - Drift, at systemejer i samarbejde med procesejer er ved at udarbejde oprydningsrutiner, der forventes igangsat medio 2013.

Status er, at IT - Drift er i gang med oprydningen, som forventes gennemført inden 1.12.2013
Frist 1.12.2013.

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for IT fortsat følger op på aktiviteterne, og melder tilbage til Budget og Regnskab om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jan Topp
Øvrige direktører: Steffen Normann Hansen
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-051: Brugersystemet Importsystemet
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) IR har identificeret svagheder på IT-området relateret til adgangsstyring. IR har vurderet, at det er en væsentlig svaghed og har gennemført kompenserende gennemgang af området. IR har ikke konstateret misbrug af brugeradgange, og har vurderet, at risikoen for uautoriseret adgang og deraf uautoriserede ændringer i finansielle transaktioner er minimal for finansåret 2012. IR anbefaler, at SKAT undersøger mulighederne for at tilpasse passwordkravene i Importsystemet til den generelt gældende passwordpolitik for SKAT.

2) Såfremt SKAT ikke styrker området, kan der fremadrettet opstå risiko for uautoriserede adgange og ændringer til finansielle transaktioner, som kan medføre fejl og mangler i regnskabet.

3) IR har endvidere konstateret, at SKAT i udstrakt grad er afhængig af nøglepersoner på både system- og procesejer siden, hvorfor tiltag som kan mindske afhængigheden bør indføres.

Aktiviteter:
Ad 1-2)
Systemejer vil inden udgangen af 2013 undersøge mulighederne for, at systemet tilpasses passwordpolitikken. Hvis dette ikke er teknisk eller økonomisk muligt vil systemejer i samråd med procesejer beslutte, hvordan SIR's anbefaling bedst efterleves.
Frist 31.12.2013

Ad 3)
Importsystemet er en del af toldsegmentet (8 delsystemer), som er kendetegnet ved stor kompleksitet og mange integrationer. Systemejer vil løbende anvende vidensdeling i det daglige arbejde og gøre opmærksom på behovet for tilførsel af nye ressourcer, hvor der er behov herfor. I den forbindelse bemærkes, at der grundet den nuværende alderssammensætning må forventes en vis naturlig afgang fra området. Det er derfor vigtigt at kunne rekruttere og fastholde nye kompetencer til området inden for de kommende år. I forbindelse med den netop gennemførte interne rekrutteringskampagne blev der efterspurgt 3 årsværk til området, det gav dog ikke noget resultat. Der ansættes en til to medarbejdere på procesejer området. P.t. er Vurdering og Told i et ansættelsesforløb.
Frist 31.12.2013

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for IT fortsat følger op på aktiviteterne, og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.

2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

4) At der foretages afstemning mellem angivelse og indberetning.

5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes

Aktiviteter:
Ad 1) Betaling og Regnskab: Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT.
Frist 31.12.2013

Ad 2) Betaling og Regnskab: Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.
Frist 30.4.2014

Ad 3) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring.
Frist 30.4.2014

Ad 4) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare, hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling.
Frist 30.04.2014

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, afklare muligheden for at pålægge selskaberne dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.
Frist 31.12.2013

UKS

Ad 6) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer Jeanette Nielsen afklare, om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.
Frist 31.12.2013

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.
Punktet er afsluttet.

Ad 8) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer, Jeanette Nielsen afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen / regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning for regnskabsafslutning.
Frist 31.12.2013

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-021: Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:

1) De PAL/PBL-pligtiges mulighed for kontrol af indberetninger markedsføres overfor dem.

2) Funktionsadskillelse sikrer, at medarbejdere, der kan forestå indberetning af blanketter i SKAT, ikke også kan bogføre indbetalingerne. Alternativt bør SKAT ikke forestå indberetningen, som alene skal foretages af de PAL/PBL-pligtige.

3) Autorisationer til PAL/PAF systemerne bør begrænses til personer med et arbejdsbetinget behov.

4) Autorisation til udarbejdelse af forslag til udbetaling bør ikke kombineres med autorisationer til registreringer i PAL/PAF systemerne.

5) Registreringer i PAL/PAF systemerne overføres til SAP38 samme dag de er registreret, sådan at bogføringen sker på korrekt dato.

6) At der sker periodisk afstemning mellem registreringer i PAL/PAF systemerne og bogføringen i SAP38.

7) At der udfærdiges afstemninger mellem SAP38 og PAL, og SAP38 og PAF pr. 31.12.2012, der dokumenterer, at alle registreringer er kommet med i SAP38 ved regnskabsafslutningen.

8) Problemstillingen med de to måder for indtægtsførsel angående PAF indgår i de drøftelser, som arbejdsgruppen i Regnskab har sammen med Moderniseringsstyrelsen.

9) At der sker en øget automatisk udligning mellem indbetalinger og registreringer i PAL/PAF

10) Reglerne om indtægtsføring, jf. regnskabsbekendtgørelsen §26, stk. 1 følges.

11) At der etableres intern kontrol for regelmæssig opfølgning af manglende angivelser og indbetalinger af PAL-skat, eksempelvis månedsvis opfølgning.

12) At der ved bogføringen af morarenter vedr. PAL ikke medtages betalingsdagen i beregningen.

13) At der findes en løsning for beregning af morarenter vedr. PAF.

14) Kontrolindsatsen med PAL og PAF styrkes.

15) At der laves en fornyet væsentligheds- og risikovurdering af kontrolpunkter i Pensionsprojektet.

16) At der foretages en revision af bekendtgørelsen nr. 1634 af 21. december 2010 med senere ændringer – kapitel 10 ”Revisors erklæring”.

UKS

17) At der skabes et samlet overblik over PAL og PBL processerne, samt udarbejdes en risikovurdering af processerne for at vurdere om de implementerede automatiske og manueller kontroller er optimale. Såvel overblik som risikovurdering bør løbende ajourføres.

Aktiviteter
Ad 1) Muligheden for kontrol af indberetninger bliver allerede markedsført overfor virksomhederne.
Punktet er afsluttet

Ad 2) På et møde den 24. april 2013 blev funktionsadskillelse af opgaverne på pensionsområdet drøftet med medarbejderne på opgaven i Betaling & Regnskab SAP38.
Punktet er afsluttet

Ad 3) Intern Revisions udsøgning over medarbejdere med autorisationer til PAL/PAF systemerne sendes til funktionslederne med henblik på rettelse af de enkelte medarbejderes autorisationer.
Punktet er afsluttet

Ad 4) Samme aktivitet som punkt 2
Punktet er afsluttet

Ad 5)
Betaling & Regnskab, procesejer (Afregning) og systemejer (Vejledning og Afregning) er påbegyndt arbejdet med at finde en løsning på overførsel og afstemninger.
Frist 30.4.2014

Ad 6)
Samme aktivitet som punkt 5.
Frist 30.4.2014

Ad 7) Betaling & Regnskab tager initiativ til drøftelse med Moderniseringsstyrelsen vedr. indregningsprincippet. Der har været afholdt møde den 13.6, hvor to forslag til afstemning af hhv. PAL/SAP og PAF/SAP blev drøftet, og der arbejdes pt. på forslagene. På et møde d. 25. september 2013 har procesejer Lars-Henrik Christensen meddelt, at arbejdet med IR's anbefalinger bliver udskudt til foråret som følge af ny lovgivning i efteråret 2013.
Frist 30.4.2014

Ad 8) Betaling & Regnskab gennemgår indregningskriterierne (indtægtsførsel) for alle indtægtsarter.
Frist 15.12.2013

Ad 9) Punktet skal indarbejdes i vejledningen for sandsynlighedskontrol. Løsningerne indarbejdes inden udgangen af 2013. Som følge af ny lovgivning i efteråret 2013 er fristen rykket til foråret 2014.
Frist 30.4.2014

Ad 10) Samme aktivitet som punkt 8
Frist 15.12.2013

Ad 11) I konceptet for sandsynlighedskontrol oprettes et kontrolpunkt til opfølgning på manglende angivelser og indbetalinger af PAL. Der skal udarbejdes en tekst til det nye kontrolpunkt.
Punktet er afsluttet

UKS

Ad 12) Betaling & Regnskab har gennemgået processen for beregning af morarenter vedrørende PAL.
Punktet er afsluttet

Ad 13) Den løsning som skal findes omkring morarente vil sandsynligvis indeholde systemændringer. Arbejdet vil derfor følge arbejdet med overførsel / afstemninger, hvor analysen er færdig inden udgangen af juni måned 2013 og en løsning implementeres inden udgangen af december 2013. Som følge af ny lovgivning i efteråret 2013 er fristen rykket til foråret 2014.
Frist. 30.4.2013

Ad 14) Afregning Person undersøger, hvor indsatsopgaven vedrørende PAL & PAF er ansvarsplaceret. Kontrolindsatsen er placeret hos Erling Andersen.
Punktet er afsluttet

Ad 15) Samme aktivitet som punkt 14
Punktet er afsluttet

Ad 16) Samme aktivitet som punkt 14
Punktet er afsluttet

Ad 17) Der eksisterer allerede risikovurderinger af PAL / PAF systemerne, som skal opdateres årligt. Begge risikovurderinger er opdateret i marts 2013. Arbejdet med opdateringerne vil blive udvidet således, at der også arbejdes med anbefalinger om at udarbejde et overblik for PAL og PAF processerne.
Frist 31.12.2013

Indstilling
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-034: SKATs opgørelse af Danmarks bidrag til EU's egne indtægter på bagrund af moms og BNI
Vurdering: Meget tilfredsstillende

Anbefalinger:
Da rapporten er meget tilfredsstillende, og Intern Revision har ingen anbefalinger.

Indstilling:
Det indstilles, at Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-035: Inddrivelse af SAP-krav generelt
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At der etableres processer, som sikrer, at identiteten ændres fra cvr-nr. til cpr-nr., når en virksomhed afmeldes.
2) At det indskærpes, at eventuelle krav i SAP altid medtages i forbindelse med inddrivelse af øvrige krav.
3) Angående erhvervsrestancer under 100.000 kr., er der kun fokus på disse i forbindelse med forældelsesafbrydelse. Det bør overvejes, om dette er tilstrækkeligt, idet flere af de tabte SAP-krav vedrører erhvervsrestancer under 100.000 kr., som ikke er rykket eller med i RKI.
4) Det bør overvejes, hvorvidt SAP-krav bør indgå i RKI-projektet.
5) Omfanget og årsag til, at krav utilsigtet forælder, bør opgøres/undersøges med henblik på fremadrettet at afværge dette.
6) Der bør iværksættes procedurer, som sikrer, at Inddrivelsen straks for besked i forbindelse med bevilling af henstand og ved ophør af henstand.

Aktiviteter:
Ad 1) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Virksomheder med personlig hæftelse, bl.a. enkeltmandsvirksomheder og I/S, er knyttet til cpr.nr. både, når virksomheden er aktiv og afmeldt.
Punktet er afsluttet.

Ad 2) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Alle krav til inddrivelse er konverteret til EFI/DMI. Dermed henstår der ikke krav til inddrivelse i flere systemer. EFI/DMI giver fult overblik over den enkelte kundes restancer uanset art og omfang på restancen.
Punktet er afsluttet.

Ad 3) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. Fokus på erhvervsrestance vil afhænge af scoringen af den enkelte virksomhed. EFI/DMI har funktionalitet, som giver overblik over restancemassen til inddrivelse, herunder hvilke opgaver, der ligger i kø til opfølgning.
Punktet er afsluttet.

Ad 4) Aftalen med RKI er opsagt og alle markeringer i RKI for SKAT-restancer er slettet. Der arbejdes hen mod en ny aftale, evt. med en anden udbyder end RKI.
Punktet er afsluttet.

Ad 5) Inddrivelse har iværksat en registrering og vurdering af alle afskrevne SAP-restancer i perioden 1.10.2012 og indtil SAP-restancerne er konverteret til EFI/DMI. EFI/DMI indeholder funktionalitet til at styre forældelsesafbrydelse og afskrivning, så utilsigtet forældelse kan undgås fremadrettet. Der er nedsat en arbejdsgruppe, og det indledende møde afholdes mandag den 14.10.2013.
Fastsættelse af frist følger

Ad 6) Punktet er efter idriftsættelse af EFI/DMI ikke længere aktuelt. I inddrivelsesfasen styres henstanden af bevilget henstand, og EFI/DMI reagerer både på misligholdelse og på ophør af henstandsperioden.
Punktet er afsluttet.

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og meddeler Budget og Regnskab herom ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-054: MK-Kommuneafregningssystemet
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At der fremskaffes den nødvendige dokumentation til vurdering af, om modtagelsen og overførslen af data sker sikkerhedsmæssigt betryggende.

2) At testdokumentation opbevares i SKAT.

Aktiviteter:
Ad 1)
Erhvervs- og Personafregningssystemer oplyser vedrørende dokumentation af overførsel af data:

At for 'modtag budgettal', 'modtag reguleringer' og 'modtag månedlig reguleringsbeløb' fra Indenrigs- og Økonomiministeriet valideres data i start- hoved- og slutindivider. Hvis der er fejl, dumpes kørslen.
Der foretages endvidere optællinger og ved eventuelle differencer udskrives en fejlmeddelelse på SYSOUT, om at der skal ske nærmere analyse straks.

For 'konvertering af månedlig afregning' til Danske Bank:
Der modtages en kvitteringsfil (A505KVIT) fra Danske Bank, hvis der er fejl i modtagelsen modtager CSC en mail. Dette er beskrevet i driftsinstruksen.

Ovennævnte er beskrevet i systembeskrivelsen til afregningssystemet, som er fuldt tilgængeligt på H:\SKAT - CSC fællesserver\Omraader\Person\Ckrk\Dokumentation gældende

Ad 2) Testdokumentation opbevares og er fuldt tilgængeligt på H:\SKAT – CSC fællesserver\Omraader\Person\Fordelingssystemet\Test

Inddrivelse vurderer på baggrund af ovenstående aktiviteter at rapporten kan afsluttes.

Indstilling:
Det indstilles, at Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-064: Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At der etableres et yderligere ledelsestilsyn i regnskabsaflæggelsesprocessen ifht. statsregnskabet
2) At der etableres yderligere procedurer i regnskabsaflæggelsen i form af afstemninger.
3) At der sker en præcisering af ansvarsfordelingen i forhold til regnskabsaflæggelsen.

Aktiviteter:
Ad 1)
Etablering af ledelsestilsyn mellem SAP38 og Statsregnskabet er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret og er under udarbejdelse. Ledelsestilsynet gennemføres inden årets udgang.
Frist 31.12.2013

Ad 2)
SKAT har fokus på etablering af afstemninger mellem fødesystemer og SAP38 blandt andet i forbindelse med de nye opkrævnings- og inddrivelsessystemer.
Frist 31.12.2013

Ad 3)
Inddrivelse vil fremadrettet sikre en kortere sagsbehandlingstid for så vidt angår afskrivning/sletning af ovennævnte krav, både af hensyn til at vise et mere retvisende regnskab og til at kunne redegøre for den reelle beholdning af retskraftige restancer på restancestatistikken. Inddrivelsen arbejder på en fælles proces, der fremadrettet sikrer afskrivning af fordringer i umiddelbar forlængelse af insolvensbehandlingens afslutning.
Frist 31.12.2013

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
13-006: Notat Udland Personinddrivelse – Anvendelse af RKI
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
Intern Revision har i perioden 1. marts – 15. marts 2013 gennemført en opfølgning på revisionsrapporten "Revision af Udland Personinddrivelse" (Plannr. 11-026 j.nr. 150614).

Opfølgningen indeholder ikke nye anbefalinger.

Aktiviteter:
Intern Revision finder det tilfredsstillende, at Udland Personinddrivelse har gennemført en række initiativer, der medvirker til, at lovgivningen og interne forskrifter nu bliver overholdt, og at de har forholdt sig til alle kritikpunkterne i rapporten fra 2011, samt at ledelsen har tildelt afdelingen flere ressourcer.

Intern Revision vil følge udviklingen i Udland Personinddrivelse.

På denne baggrund vurderes der ikke at være behov for særskilt opfølgning på denne rapport.

Indstilling:
Det indstilles at, Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
13-011: Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At SKAT tilpasser D/R-systemet således, at krav til password, som minimum følger Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerhed it-regler afsnit 11.3.

2) At SKAT ajourfører vejledningen "Vejledning til justering af sikkerhedsgrupperne af 15. august 1997" med udgangspunkt i den nuværende version af D/R-systemet, og den måde systemet anvendes på.

3) At der foretages en gennemgang og oprydning af de tildelte w-numre, herunder, at w-numrene kun tildeles rettigheder i henhold til arbejdsbetinget behov, og i henhold til gældende vejledning vedr. "Opgaver i Regnskab og BetalingCentret med snitflader i andre enheder i SKAT."

4) At kun medarbejdere med et arbejdsbetinget behov opnår rettigheder til at taste angivelser i D/R-systemet.

5) At brugerkonti for fratrådte medarbejdere slettes eller spærres i overensstemmelse med Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerheds it-regler afsnit 11.2.2.

6) At SKAT udskifter det forældede udstyr med henblik på at sikre en kontinuerlig og acceptabel tilgængelighed af D/R-systemet.

7) At SKAT i lighed med øvrige systemer foretager en årlig opdatering af it-risikoanalysen for D/R systemet i overensstemmelse med Skatteministeriets koncernpolitik for informationsikkerheds it-regler afsnit 4.

8) At SKAT formelt udpeger en ny systemejer samt, at den nye systemejer på sigt oparbejder kendskab til systemet og dokumenterer relevante forhold i henhold til Skatteministeriets koncernpolitik for informationssikkerheds it-regler afsnit 2.2.

9) At der årlig indhentes en specifik 3402 type 2 erklæring vedrørende de systemer der hostes af CSC.

10) At den enkelte medarbejder kun har en brugerkonto med registreringsrettigheder i D/R-systemet. Er der behov for yderligere brugerkonti, må disse kun have læserettigheder.

Aktiviteter:
Ad 1) Afregning Erhverv og Person vil undersøge muligheden for at efterkomme anbefalingen. Afregning Erhverv og Person vil endvidere undersøge muligheden for at oprette unikke brugernumre, så samme brugernummer ikke eksisterer i forskellige regioner.
Frist 31.12.2013.

Ad 2) Vejledningen ajourføres jf. Intern Revisions anbefaling.
Frist 31.12.2013

Ad 3) Risikoen er afdækket bagud for 2012. Der foretages pt. gennemgang for 2013.
Frist 1.9.2013 Overskredet

UKS

Ad 4) Afregning Erhverv og Person vil slette adgangen til D/R systemet for brugere uden arbejdsbetinget behov.
Frist. 1.7.2013 Overskredet

Ad 5) Informationssikkerhed er p.t. i gang med at gennemgå BRAS/DR-systemet, og vil lave en nøjagtig sammenligning mellem registreringerne i BRAS og HVX'erne.
Frist 15.11.2013

Ad 6) Afregning Erhverv og Person undersøger muligheden for udskiftning af udstyret. Da det er besluttet at videreføre D/R-systemet efter indførelsen af EFI er det under analyse om det resterende D/R skal overføres til en SAP løsning eller videreføres i moderniseret stand.
Frist 1.9.2013 Overskredet

Ad 7) Afregning Erhverv og Person vil fremover foretage en årlig opdatering af risikoanalysen og desuden undersøge om der foreligger en direktionsbeslutning i.f.t. at påtage sig risikoen.
Frist 30.9.2013 Overskredet

Ad 8) Afregning Erhverv og Person vil udpege en ny systemejer.
Frist 1.7.2013 Overskredet

Ad 9) Der er etableret sikkerhedsforum med CSC. Informationssikkerhed deltager på CSC driftsmøder. Informationssikkerhed modtager årlige ledelseserklæringer og kopier af vedligeholdte certificeringer.
Punktet er afsluttet

Ad 10) Afregning Erhverv og Person vil ændre dobbelte brugerkonti, så den ene brugeradgang kun har læserettigheder.
Frist 1.7.2013 Overskredet

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
11-030: Afsluttende revision af Skatteministeriets §38 bidrag til Statsregnskabet
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
-Saldiene på enkelte konti vedrørende kortfristet gæld og omsætningsaktiver udviser ikke retvisende regnskab.

-Opfølgningen på anbefalinger af den løbende revision af pensionsafkastskat er igangsat i Regnskab, men der mangler fortsat de fleste procedurer for en sikker varetagelse af opgaven.

-Der er ikke etableret procedurer og kontroller omkring afstemningerne vedrørende KMD, der sikrer, at grundlaget for bogføring er korrekt samt sikrer aflæggelse af et retvisende regnskab.

-Gebyrer på turneringspoker er bogført på § 09.21.03.20 Gebyrer på spilleområdet og ikke på § 09.21.02 Spillemyndigheden som foreskrevet i finansloven.

Opfølgning i PROF d. 26.11.2012
Rapporten blev taget til efterretning og PROF noterede sig Regnskabs og Betalingscentrets opfølgning på IR's anbefalinger, jf. nedenstående.

Regnskab har gennemgået samtlige balancekonti mhp. at sikre, at der ikke er yderligere konti, der peger forkert i Statsregnskabet.

Betalingscentret vil tage initiativ til at få iværksat en tilretning af systemerne mhp., at den interne afregning af beløb mellem de enkelte mellemregninger og konto 4301 fremover kommer til at ske automatisk, så det ikke er nødvendigt at gennemføre afregningen.

Status pr. 26.9.2013
Betaling og Regnskab: Samtlige handlinger på baggrund af anbefalinger er udført og afsluttet.

Indstilling
Det indstilles, at Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
11-055: Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
IR anbefaler, at der etableres forretningsgange, som sikrer, at RKI-indberetninger altid slettes i rette tid hos Experian, også hvis sagerne er overgået til Personinddrivelsen.

Endvidere anbefaler IR, at der etableres forretningsgange, som sikrer at KMD-IND er ajourført så vidt angår RKI-markeringer uanset hvor sagerne ligger.

Aktiviteter
I et fælles høringssvar fra Inddrivelsescentret, Region Midtjylland, Jura og Samfundsøkonomi og Inddrivelseskontoret anføres, at SKAT efter modtagelsen af rapportudkastet straks er gået i gang med at etablere forretningsgange, der fremadrettet sikrer, at de lovgivningsmæssige regler for anvendelse af RKI overholdes.

PROF behandlede rapporten d. 18.3.2012 og tog rapporten til efterretning samt noterede sig de igangsatte initiativer, og at Inddrivelse vil implementere tiltag som Intern Revision anbefaler, bl.a. forretningsgange som sikrer, at RKI indberetninger altid slettes i rette tid hos Experian.

Status pr. 1.7.2013:
Fogedenhed 3: Det er besluttet primo maj 2013, at projektet lukkes ned. Det betyder, at der efter 11. maj 2013 ikke er blevet udsendt varsler om indberetning til RKI fra projektet. Projektet vil indtil nedlukning af systemerne i forbindelse med EFI, håndtere de sletninger og indberetninger, som måtte opstå.

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på rapporten og giver Budget og Regnskab tilbagemelding herpå ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Rapport: Fra tidligere opfølgning
11-060: Revision af indtægter fra personskatter og arbejdsmarkedsbidrag, finanslovens §§38.11.01.10 og 38.11.02.10.
Vurdering: Ikke tilfredsstillende

Anbefalinger
Det er IRs vurdering, at de regnskabskontroller, der er tilrettelagt i forbindelse med aflevering og godkendelse af regnskabstal i SKS, ikke har været tilstrækkelige, idet væsentlige fejl ikke er blevet konstateret og rettet. Dette finder IR ikke tilfredsstillende.

- Der er væsentlige fejl på balancen pr. 31. december 2011, som kan henføres til konteringspraksis vedrørende Kompensation Grøn check.
- Konteringspraksis vedrørende periodisering af Frivillige indbetalinger medfører, at balancen ikke bliver retvisende vedrørende debitorer og kortfristet gæld.
- At de regnskabskontroller, der er tilrettelagt i forbindelse med aflevering og godkendelse af regnskabstal til SKS, ikke har været tilstrækkelige, idet væsentlige fejl ikke er blevet konstateret og rettet.
- At Regnskab drøfter indregningspraksis på personskatteområdet med Moderniseringsstyrelsen. Særligt vedrørende restskat, procenttillæg og andre regnskabsposter der indregnes på forfaldstidspunktet, bør det afklares om den anvendte indregningspraksis, kan anses for at være i overensstemmelse med reglerne for det udgiftsbaserede regnskab.

Aktiviteter - Opfølgning i PROF d. 26.11.2012
IR vurderer bl.a., at de regnskabskontroller, der er tilrettelagt ifm. aflevering og godkendelse af regnskabstal til SKS ikke har været tilstrækkelige, og at regnskabsforvaltningen i 2011 vedr. pensionsbeskatning har været *ikke helt tilfredsstillende*, idet der året igennem har været mange uafklarede differencer på debitorerne.

Der er nedsat en arbejdsgruppe med deltagelse fra både SKAT og Moderniseringsstyrelsen og udarbejdet et kommissorium. Arbejdsgruppen skal bl.a. afdække hidtidig praksis og aftale, hvorledes de enkelte skatter og afgifter skal håndteres, hvilket forventes at falde på plads i løbet af foråret 2013.

Fremadrettet er der aftalt en ny procedure med Moderniseringsstyrelsen, hvorefter SKAT bibeholder sin konteringspraksis i SAP38 til internt brug og i stedet ændrer kontobroen til SKS, således at posteringer udlignes på én konto, undtagen i de situationer hvor der kan være saldi på grund af periodeforskydninger.

Det er Regnskabs opfattelse, at de anførte regnskabsfejl i IR's rapport ikke kan opdages ved kontrol og afstemning mellem SKS og SAP38, men udelukkende ved at gennemgå balancen og analysere aktiver og passivkonti. På den baggrund anses kontrol- og afstemningsprocedurerne mellem SAP38 og SKS at være tilstrækkelige. I maj 2012 er sket udligning af Grøn Check samt af mellemregning KMD-IND/DR.

Status d. 26.9.2013
Betaling og Regnskab: Alle handlinger på baggrund af anbefalinger er udført og afsluttet. Denne revision gav desuden forbehold for regnskabet 2011 i forbindelse med problematikken omkring Grøn check. Opfølgning er sket.

Indstilling
Det indstilles, at Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Direktør: Karsten Juncher
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-046: Revision af årsrapport
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At Styring fremover rettidigt, dvs. forud for årsrapportens offentliggørelse, har modtaget og kvalitetssikret dokumentation for årsrapportens oplysninger om målopfyldelse, herunder de konkrete resultater.
2) At Styring i samarbejde med de berørte enheder revitaliserer de udarbejdede vejledninger til brug for arbejdet med årsrapporten, således, at der bl.a. anvendes mere ensartede og systematiske indberetninger af målopfyldelse og dokumentation.
3) At Styring i samarbejde med de berørte enheder ved kvalitetssikringen af målopstillingen fremover overvejer at opprioritere, dels en klar og entydig formulering af samtlige mål, dels en mere bredt dækkende målopstilling af de eksterne driftsmål i forhold til Skatteministeriets samlede formål og opgaver.
4) At Økonomi fremover overvejer om alle noter i bilaget er nødvendige, henviser korrekt til alle noter samt overvejer om andre noter kunne være relevante.
5) At Økonomi fremover overvejer at indføje flere uddybende forklaringer af skattefaglige begreber fx i noter eller ved henvisning til Økonomisk Redegørelse eller andet.

Aktiviteter:
Ad 1)Styring vil i forbindelse med udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 sikre, at man har modtaget og kvalitetssikret dokumentation for årsrapportens oplysninger om målopfyldelse, herunder de konkrete resultater.
Frist: 1.3.2014.

Ad 2) Styring vil i samarbejde med de berørte enheder sikre, at der bl.a. anvendes mere ensartede og systematiske indberetninger af målopfyldelse og dokumentation. Dokumentation anvendt i anden sammenhæng skal kunne genbruges, men Styring vil sikre, at de berørte enheder tilknytter noter, såfremt begreber/perioder ikke fremgår entydigt i dokumentationsmaterialet.
Frist: 1.3.2014

Ad 3) En klar og entydig formulering af samtlige mål og en mere bredt dækkende målopstilling af de eksterne driftsmål i forhold til Skatteministeriets samlede formål og opgaver indgår som en del af det igangværende Styringsprojekt. Arbejdet pågår løbende og forventes afsluttet efter 1. halvår 2014.
Frist: 1.7.2014

Ad 4) Budget og Regnskab vil i fm udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 være opmærksom på brugen af noter.
Frist: 1.3.2014

Ad 5) Budget og Regnskab vil i fm udarbejdelsen af Årsrapporten for 2013 være opmærksomme på om der er områder, hvor der er behov for uddybende forklaringer af skattefaglige begreber.
Frist: 1.3.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Økonomi følger op på anbefalingerne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding herom ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Steffen Normann Hansen
Øvrige direktører:
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-019: Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) Det er behov for procedurer, som sikrer, at sager, som kræver manuel sagsbehandling modtages af TAFE og videreformidles løbende til sagsstyringsystemet Captia.
2) Der er behov for ensartet konteringsparksis samt vejledning for brug af konti.
3) Der er behov for at udarbejde en provenuforskydning.

Aktiviteter:
Ad 1)
Afgifter & LSR-sager kan oplyse, at denne nødprocedure er etableret og virker. P.t. er der eksempelvis ikke integration mellem TAFE og Captia for så vidt angår de små bøger (person-, bil- og andelsboligbogen). Afgifter & LSR-sager har i den anledning i marts modtaget en liste på ca. 1.400 sager fra de små bøger, som der afvikles på. Afgifter & LSR-sager har ligeledes hver 2. uge siden den første liste modtaget lister med ca. 50 sager på hver. Disse sager indgår ligeledes i produktionen, hvor vi generelt prioriterer godtgørelsessager fremfor de sager, som retten har bedt SKAT om at kontrollere.

Afgifter & LSR-sager kan endvidere oplyse, at der blev indkaldt til Styregruppemøde i projektet TAP 3.2 den 21. juni 2013, angående en nærliggende tidsramme for fuld integration mellem TAFE og Captia. På mødet blev det oplyst at integrationen forventes i drift ca. ultimo november. Samtidig har systemejer sørget for en procedure som Intern Revision har godkendt. Det betyder at Afgifter & LSR-sager får manuelle lister hver 14. dag med sager fra de små bøger. Disse indgår i beholdningen af p.t. ca. 3300 sager til afgørelse.
Fastsættelse af frist følger.

Ad2)
Afgifter & LSR-sager har efter samråd med Regnskab indført i arbejdsbeskrivelsen, at det er vores sagsbehandlere, som fortsat står for beslutning om der skal gives rentegodtgørelse, og dokumentation for denne vurdering sker ved udfyldelse af nye felter om rentegodtgørelse på det udbetalingsbilag som Afgifter & LSR-sager sender til Regnskab. Afgifter & LSR-sager har naturligvis også indført et nyt kontrolpunkt i de interne kontroller, om at påse udfyldelsen vedr. rentegodtgørelse på udbetalingsskemaerne, samt den materielle og talmæssige korrekthed heraf.
Fastsættelse af frist følger.

Ad 3)
Afgifter & LSR-sager har aftalt med Regnskab, at Afgifter & LSR-sager i 1. halvår 2013, hver måned laver en provenuforskydnings opgørelse. Provenuforskydningsopgørelsen blev udarbejdet første gang i februar 2013. Regnskab har godkendt den sidste provenuforskydning fra juni 2013 og godkendt at Afgifter & LSR-sager ikke længere laver opgørelser, da der er tale om små forskydninger i provenuet. Det er i forlængelse heraf aftalt, at Afgifter & LSR-sager giver Regnskab besked såfremt der opstår million-sager, som kommer til at indgå i skæve perioder.
Fastsættelse af frist følger.

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Steffen Normann Hansen
Øvrige direktører: Jens Sørensen
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-043: Implementering af DMR
Vurdering: **Ikke helt tilfredsstillende**

Anbefalinger:
1) at der straks iværksættes en rykkerprocedure
2) at proceduren ændres, så der sker indtægtsføring ved månedsafslutningen på baggrund af virksomhedens løbende indberetninger
3) at der straks iværksættes en rykkerprocedure for manglende betaling af vejbenyttelsesafgift.
4) at der igangsættes en proces for en teknisk løsning af periodiseringsproblematikken
5) at der skabes et samlet overblik over DMR-processen, samt udarbejdes en risikovurdering af processerne, for at vurdere om de implementerede automatiske og manuelle kontroller er optimale.

Aktiviteter
Ad 1) Betaling & Regnskab: Rykkerprogrammet er tilrettet med de sidste ønsker. Før der udsendes rykkere på cpr.nr. 31 (i første omgang) gennemgås debitorinterval cpr.nr. 3101000000 til 3112999999 for udligning af åbne poster. Betaling & Regnskab konstaterede imidlertid fejl i rykkefunktionaliteten, som pr. 3.10.2013 er rettet og rykkeproceduren kan genoptages.
Frist. 31.12.2013.

Ad 2) Afregning-Vurdering & Told: Procesejer samarbejder med IT-leverandøren om at tilrette systemet således, at indtægtsføringen vil ske ved månedsafslutningen på baggrund af virksomhedernes løbende indberetninger. Ændring i indtægtsføringen indarbejdet i den kommende release til Motorregistret, som forventes i december 2013.
Frist 31.12.2013

Ad 3) Betaling & Regnskab iværksætter rykkerproceduren som beskrevet under pkt. 1.
Frist: 31.12.2013

Ad 4) Betaling & Regnskab har fremsat ønske til Systemejer for DMR, om at få ændret data i den månedlige kørsel for periodeopkrævninger, således at bogføringsdato bliver den første hverdag i den efterfølgende måned. Ønsket er taget op til en kommende Release i DMR. Det er besluttet, at bogføringsdatoen flyttes til den første hverdag i måneden fra release 2.5 i december 2013.
Frist. 31.12.2013

Ad 5) Afregning-Vurdering & Told iværksætter udarbejdelse af hovedtrækkene i samtlige processer i DMR.
Frist. 31.12.2013

Indstilling
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Steffen Normann Hansen
Øvrige direktører: Jan Topp
Rapport: Indgår første gang i denne opfølgning
12-062: Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.
Vurdering: Tilfredsstillende

Anbefalinger:
Revisionen af SKATs forvaltning af antidumping- og udligningstold viste, at behandlingen af webi-liste L0014 (styring til behandling af midlertidig antidumping og udligningstold) bør omfattes af de formelle interne kvalitetskontroller, idet behandlingen har betydning for beregning af antidumping og udligningstold samt selve afregningen til EU. Tilsvarende har revisionen af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vist, at krav fremsendt til bogføring fra øvrige driftsenheder, bør omfattes af de interne kvalitetskontrolpunkter.

Aktiviteter:
Vurdering og Told vil oprette en kvalitetskontrol vedrørende behandling af WEBI-liste L0014 (styringsliste til behandling af midlertidig antidumping- og udligningstold).
Fastsættelse af frist følger.

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på aktiviteten, og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Steffen Normann Hansen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
11-066: Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet.
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende.

Anbefalinger:
1)Vedrørende skønsudøvelsen finder IR, at der i væsentlig grad er tale om standardisering, men at udstedelsen af foreløbige fastsættelser ikke er så standardiseret, at der er administreret i strid med den ved lovgrundlaget foreskrevne pligt til at fastsætte tilsvaret skønsmæssigt. IR finder dog oplysninger om brancheforhold efter omstændighederne bør medinddrages i grundlaget for skønnet.

2) Vedrørende de processuelle regler, er der for så vidt angår det anvendte standardbrev på væsentlige punkter manglende overensstemmelse med forvaltningsloven, særligt i forbindelse med meddelelse af frister.

Aktiviteter
Ad 1) Afregning Erhverv foreslog at ændre formuleringen i opkrævningsloven. I denne fremgår, at FF'en skal baseres på et skøn. Det blev foreslået, at denne formulering ændredes, således at FF'en automatisk beregnes ud fra virksomhedens forudgående angivelser. Departementet støttede imidlertid ikke forslaget, som derfor er afsluttet uden ændring.

Ad 2) Afregning Erhverv vil:

- Afregning Erhverv har tilrettet standardbrevet, så det nu opfylder de juridiske, processuelle og forvaltningsretlige krav.
- Arbejdet med at optimere skønnet er en løbende proces. Afregning Erhverv har justeret beregningsmetode i forbindelse med genstarten af udsendelserne. Der arbejdes endvidere på et oplæg til direktionen, hvor det indstilles, at minimumsbeløbet afløses af beregnede gennemsnit på angivelser fra nystartede virksomheder opgjort pr. branche. De beregnede gennemsnit skal anvendes over for nystartede virksomheder, hvor der ikke findes faktiske tal.

Afregning Erhverv oplyser endvidere, at konklusionerne fra projektet "Etablerede virksomheder – fokus på angivelser og betalinger til tiden" afventes. Konklusionerne bør indgå i de fremtidige mere overordnede overvejelser omkring brugen af FF'ere. Konklusionerne ventes at foreligge i 1. kvartal 2014.
Frist 1.4.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Kundeservice følger op på aktiviteterne og giver Budget og Regnskab tilbagemelding om fremdriften heraf ved næste kvartalsopfølgning.

UKS

Direktør: Steffen Normann Hansen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere opfølgning
11-069: Opfølgning på revision af journalsystemers anvendelse i udvalgte enheder i SKAT – Ejendomsvurderingen
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
Sager i Ejendomsvurdering er ikke journaliseret korrekt, idet ikke alle breve, der modtages og sendes i en sag, gemmes. IR konkluderer, at SKMs opfølgning i perioden 20. januar 2011 – 30. juni 2012 ikke har sikret, at journaliseringen er korrekt og i overensstemmelse med lovgivningens krav hertil.

IR konkluderer endvidere, at konsekvensen af den ikke helt tilfredsstillende journalisering, kan være negativ omtale af SKAT, herunder risiko for bemærkninger fra Ombudsmanden idet journaliseringen ikke opfylder Ombudsmandens krav hertil.

IR har kritiseret, at journaliseringen i Ejendomsvurderingen ikke har fulgt lovgivningen, idet den systemgenererede vurderingsmeddelelse fra KMD VUR ikke er blevet journaliseret, og det samtidig ikke har været muligt at genbestille en autentisk brevkopi i KMD VUR. IR er også af den opfattelse, at dette er problematisk i forbindelse med aktindsigtssager, hvor den tidligere proces ikke sikrede, at alle relevante dokumenter, herunder selve vurderingsmeddelelsen, blev udleveret.

Aktiviteter:
Ibrugtagningen af ny funktionalitet i KMD VUR den 15. november 2012, der sikrer automatisk overførsel til Captia, har medført at problemstillingen vedrørende autentiske brevkopier hermed er blevet løst, idet alle systemgenererede dokumenter (agterskrivelser og vurderingsmeddelelser) nu bliver journaliseret i Captia, i forlængelse af at de bliver bestilt i KMD VUR og udsendt til kunden. Dette fremgår også af den senest tilrettede procesbeskrivelse for klagesagsbehandling.

Med hensyn til aktindsigtssager har Ejendomsvurderingen nu centraliseret disse så de behandles i Ejendomsvurderingskontoret for så vidt angår sager vedrørende den "almindelige" ejendomsvurdering, og i FFF-projektet vedrørende FFF-sager. Dette sikrer en ensartet og korrekt behandling. Der er blevet udarbejdet en procesbeskrivelse, der beskriver, hvordan aktindsigtsbegæringer skal behandles i ejendomsvurderingen.

Ejendomsvurderingen vurderer på baggrund af ovenstående aktiviteter, at rapporten kan afsluttes.

Indstilling
Det indstilles, at Budget og Regnskabs opfølgning på rapporten afsluttes.

UKS

Dato: 12. december 2013

Jr. nr.: 13-0064376

Enhed: Effektivisering og Forretningsudvikling, Styring, Controlling Produktion

Sagsbehandler: Helle Hartmann Østergaard, Torben Schultz

Forelæggelse for Direktionen

Anledning:	Retssikkerhed i processtyringen
Dir. medlem:	Karsten Juncher
Indstilling:	Det indstilles, at der udarbejdes et oplæg til drøftelse af roller og ansvar i forhold til procesejerskab til drøftelse i direktionen ultimo 1. kvt. 2014. Det indstilles, at der parallelt hermed udarbejdes en implementeringsplan for best practice vedrørende processtyring af retssikkerhed.
Problemstilling:	På baggrund af direktionens beslutning i september 2013 har Økonomi og Virksomhedsstyring i samarbejde med departementet og procesejerafdelingerne i Kundeservice, Indsats og Inddrivelse gennemført en undersøgelse af processtyringen i SKAT set i forhold til kvalitet og retssikkerhed. Undersøgelsen peger på, at nuværende praksis især kan styrkes på følgende punkter: - Justeringen af rollen ift. den interne kvalitetssikring - Værktøjer til at sikre retssikkerhed i retningslinjerne for de manuelle processer - Sikre at procesejerne involveres tidligt i ny lovgivning - Bedre kanaler og procedurer til at rejse problemstillinger og behandle fejl i forhold til departementet, IT og Økonomi Undersøgelsen peger på, at der er behov for at definere en samlet procesgovernance, som klargør roller, ansvar og samspil i for at opnå effekt af en best practice.
Løsning:	Der igangsættes sammen med departementet og de berørte afdelinger et arbejde om governance for processtyringen i SKAT med henblik på præcisering af roller og ansvar. Parallelt hermed udarbejdes en konkret implementeringsplan for ovennævnte punkter. Det koordineres med det igangværende arbejde med justering af intern kvalitetssikring. Implementeringsplan og governancestruktur forelægges direktionen ultimo 1. kvartal 2014.
Kommunikation:	Ingen behov p.t.
Økonomi:	Interne omkostninger
Materiale:	Notat om Retssikkerhed i processtyringen
Godkendt:	Jørgen Pedersen, Kim Saastamoinen-Jakobsen

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Hanne Villemoes Hald
Emne: Re: VS: Arbejdsgruppe vedrørende udbytte - rapport fra intern revision
Dato: 15. december 2013 21:05:25

Hej Dorthe
Jeg kigger på det i morgen.

Har fået et skriv fra Lisbeth, som jeg mener kan bruges i beskrivelsen.

Mvh René

Den 15/12/2013 kl. 20.58 skrev "Dorthe Pannerup Madsen" <Dorthe.Pannerup@Skat.dk>:

> Kære Rene
>
> Det har lige fra min deltagelse i det 1. møde været min opfattelse, at Betaling og Regnskab kom til at sidde med skrivearbejdet og jeg må jo nok sige, at de resterende medarbejdere på Udbytteopgaven ikke er i stand til at beskrive de input, som skal indgå i punkt 2, 3 og 4, men måske mundtligt kan bidrage med input.
>
> Jeg er jo også forpligtiget til at bidrage til sikker drift!
>
> Jeg skal derfor bede om, at der bliver stillet konsulenthjælp til rådighed, som kan lave skrivearbejdet i samarbejde med medarbejderne og mig.
>
> Med venlig hilsen
>
> Dorthe P
>
> ---
>
> **Fra:** Susanne Thorhauge
> **Sendt:** 13. december 2013 19:41
> **Til:** René Frahm Jørgensen; Dorthe Pannerup Madsen
> **Emne:** Arbejdsgruppe vedrørende udbytte - rapport fra intern revision
>
> Kære Dorthe Pannerup og Rene Frahm,
>
> Afregning Erhverv var til møde i Høje Taastrup den 27. november 2013 om udbytteadministrationen, herunder håndtering af rapport fra Intern Revision. Mødet blev afholdt i forlængelse af møde her i Østbanegade (med deltagelse af Lisbeth Rømer, Linnea Nissen, Henrik Kofoed, Dorthe Pannerup og Jeanette Nielsen), hvor vi aftalte det videre forløb i arbejdsgruppen.
>
> Afregning Erhverv har foreslået, at arbejdsgruppen udarbejder et notat. Det kunne f.eks. have nedenstående struktur.
>
> Lisbeth Rømer har været behjælpelig med en mundtlig gennemgang/forklaring af

UKS

problemområder, og hun har endvidere udarbejdet en mappe med diverse materiale vedrørende udbytteadministrationen.

Afregning Erhverv har endvidere arbejdet på et udkast til beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv i forhold til administration af udbytteskat, men mangler nu konkrete skriftlige input til både punkt 2. og 3. (og delvis 4.). Afregning Person har oplyst, at der ikke kan afses ressourcer til deltagelse i arbejdsgruppen (bortsat fra eventuelle "ad hoc" møder). Afregning Erhverv har imidlertid ikke ressourcer til at beskrive og afdække alle opgaver og problemstillinger selv (selvom vi er hjulpet på vej), og det er heller ikke en hensigtsmæssigt måde at arbejde med området på. Så hvad gør vi?

Forslag til struktur for notatet:

Indhold

Baggrund. 1
1. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv. 2
1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 2
1.2. Konklusioner. 4
2. Opgaver og ansvarsområder i Betaling og Regnskab. 4
2.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 4
2.2. Konklusioner. 4
3. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Person. 5
3.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. 5
3.2. Konklusioner. 5
4. Bemærkninger fra Intern Revision. 5
4.1. Afstemning til fødesystemer (revisionsrapportens punkt 3.3.). 5
4.2. Refusion af udbytteskat (revisionsrapportens punkt 3.4.). 5
4.3. Afstemninger/sandsynlighedskontrol (revisionsrapportens punkt 3.6.). 5
4.4. Organisering og ansvar på udbytteområdet (revisionsrapportens punkt 3.7.). 5
4.5. Opfølgning på tidligere undersøgelse (revisionsrapportens punkt 3.8.). 5
5. Andre problemområder. 5
6. Arbejdsgruppens konklusioner og anbefalinger. 5

Hvad siger I til det?

Mvh
Susanne Thorhauge

Baggrund

Foranlediget af en revisionsmæssig gennemgang af udvalgte opgaver og processer i Udbytteadministrationen er nedsat en arbejdsgruppe, der har til

UKS

formål at afdække og beskrive opgaver og ansvarsområder i forbindelse med administration af den samlede proces for angivelse og betaling af udbytteskat.

Arbejdsgruppen har haft særligt fokus på løsningsbeskrivelse i forhold til bemærkninger fra Intern Revision, jf. rapport af 30. maj 2013.

Arbejdsgruppens arbejde og konklusioner er beskrevet i nærværende notat, der indeholder følgende:

<!--[if !supportLists]--> *I.* <!--[endif]-->*Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i forhold til Betaling og Regnskab, Afregning Person, Afregning Erhverv beskrives. Beskrivelsen skal resultere i*

- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Klarhed om opgave- og ansvarsfordeling*
- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Vurdering af behov for ressourcer*
- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Vurdering af behov for kompetencer*
- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Vurdering af behov for ny struktur og nye arbejdsgange*
- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Vurdering af behov for øget samarbejde og udveksling af information, herunder inddragelse af andre enheder i SKAT.*

<!--[if !supportLists]--> *II.* <!--[endif]-->*En konkret plan for opfølgning på bemærkninger fra Intern Revision, herunder revisionsrapportens punkt 3.3 + 3.4 + 3.6 + 3.7 + 3.8. Den skal resultere i*

- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*En konkret (men overordnet) løsningsbeskrivelse*
- <!--[if !supportLists]--><!--[endif]-->*Placering af ansvar for gennemførelse af løsningsbeskrivelsen*

I arbejdsgruppen deltager Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv, Henrik Kofoed Espersen, Afregning Erhverv, Lisbeth Rømer, Betaling og Regnskab, Dorthe Pannerup, Betaling og Regnskab.

1. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv.

1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder.

Det er på møde den 17. september 2013 mellem procesejer fra Afregning Person og procesejer fra Afregning Erhverv sket en drøftelse af revisionsrapportens punkt 3.7., hvor det bemærkes, at der er behov for, at der bliver etableret et overordnet ansvar (ledelsesmæssig fokus) for hele processen til håndtering af udbytteskat.

Det blev besluttet, at det overordnede procesansvar for administration og afregning af udbytteskat ligger i Afregning Erhverv. Afregning Erhvervs konkrete opgaver og ansvar beskrives nedenfor.

OSV… (Den resterende tekst er udeladt i nærværende)

UKS

UKS

Fra: Hanne Villemoes Hald
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Grundregistrering af krav ...
Dato: 2. februar 2014 19:48:06
Vedhæftede filer: image002.jpg
image003.png

Hej Dorthe

Jeg er lidt i tvivl om jeg kommer med til Høje-Taastrup på tirsdag, [redacted]

Men jo mht. dit spørgsmål, - det var også min tanke, men ellers må vi tage den via telefonen ☺

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 2. februar 2014 10:54
Til: Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Grundregistrering af krav ...

Kære Hanne

Kan vi tale herom – efter dialogmødet – tirsdag den 4. februar 2014.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 9. januar 2014 16:25
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Grundregistrering af krav ...

Hej Dorthe

Jeg har forhørt mig hos Jan Henriksen og han svarer flg.:

Nej jeg mener ikke du er på vildspor, det er korrekt, at de ikke tidligere i Lisbeths afdeling har haft et punkt vedr. grundregistrering af krav.

Men jeg vil mene, at hvis der er tale om en manuel registrering af kravet, så bør der udtages stikprøver, uanset om det er ekstraordinære krav eller ej.

Netop punktet grundregistrering af krav, anses generelt for risikofyldt (dog må jeg erkende, at jeg ikke kender opgaven vedr. udbytteangivelserne – altså om der er indbygget kontroller i processen).

Med venlig hilsen

Jan Henriksen

I og med at det er en manuel proces så er der jo en risiko for fejltastning som jeg mener vi bør kontrollere. Lad os tage den på telefonen ☺

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 8. januar 2014 14:26
Til: Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Grundregistrering af krav ...

Kære Hanne

Tak for din mail – jeg har svaret tidligere på denne mail.

Medarbejderne har intet kendskab til at der er foretaget intern kontrol på udbytteangivelser.

Jeg foretager da heller ikke intern kontrol på PAL- og PBL-angivelser på pensionsområdet, men bemærker i regnskabsgodkendelsen, hvis der er noget særligt som påvirker SKATs regnskabsaflæggelse.

Hvad vil du lave intern kontrol på?

UKS

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 6. januar 2014 16:04
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Grundregistrering af krav ...

Hej Dorthe

Har vi snakket om denne ☺ ????? Det er nok dement-light eller tung fra min side, men giv mig lige en melding, ikk ☺??

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 16. december 2013 08:57
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: Grundregistrering af krav ...

Hej Dorthe

Kontrol af tastning af udbytteangivelser …. det må da være noget vi skal kontrollere. Kan du finde ud af om Lisbeth har gjort det før – i hvert fald indberetter hun ingenting til IKS ☺…. Jf. nedenfor så ser det ikke ud til at medarbejderne har været inddraget i noget.

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

UKS

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

Fra: Jette Knudsen
Sendt: 16. december 2013 08:39
Til: Hanne Villemoes Hald
Emne: VS: Grundregistrering af krav ...

Hej Hanne

Vi kender ikke til nedenstående.....

Vh
Jette

Fra: Sven Nielsen
Sendt: 16. december 2013 08:13
Til: Jette Knudsen
Emne: SV: Grundregistrering af krav ...

God morgen

Nej – jeg har ikke hørt om det her før. Det var vel Lisbeth Rømer der tog sig af det

Venlig hilsen

Sven

Fra: Jette Knudsen
Sendt: 16. december 2013 08:07
Til: Sven Nielsen
Emne: VS: Grundregistrering af krav ...

Godmorgen Sven

Er det noget du kan svare på?

Vh
Jette

Fra: Hanne Villemoes Hald
Sendt: 13. december 2013 15:01
Til: Jette Knudsen
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Grundregistrering af krav ...

Hej Jette

Jeg er lidt bekymret for det kontrolpunkt jeg har i den interne kvalitetssikring. Det kan jo ikke passe at der ikke gennemføres en kontrol af de tastede udbytteangivelser ☺ - og det må være det, der hører under DMO/DMS.

UKS

Kan du hjælpe vedr. dette – jeg har før spurgt Lisbeth!

Med venlig hilsen

Hanne Villemoes Hald

Betaling og Regnskab
DMO/DMS
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: Hanne.V.Hald@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 28

UKS

Fra:	René Frahm Jørgensen
Til:	Dorthe Pannerup Madsen
Cc:	Hanne Villemoes Hald
Emne:	Fwd: Til Jesper Rønnow
Dato:	15. december 2013 21:13:16
Vedhæftede filer:	image001.png ATT00001.htm 1 Notat_udbytteskat_20131120.docx ATT00002.htm

---

Hej med jer
Som tidligere nævnt et notat fra Lisbeth vedr. udbytteskatten.

Beklager at I ikke har fået det før nu.

Det var min plan at notatet skulle gå til Jesper R, som opfølgning på vores dialogmøde med ham.

Nu synes jeg måske at det vil give bedre mening, at vi trykker på i forhold til samarbejdet med afregning erhverv.

Som nævnt, så kigger jeg på det fra Susanne T i morgen og vil komme med input.

Mvh René

Start på videresendt besked:

> **Fra:** Lisbeth Rømer <lisbeth.roemer@skat.dk>
> **Dato:** 28. nov. 2013 13.41.16 CET
> **Til:** René Frahm Jørgensen <rj@Skat.dk>
> **Emne: Til Jesper Rønnow**
>
> Kære René,
> Hvad siger du nu???? Inden jeg laver forblad.
>
> Med venlig hilsen
>
> Lisbeth Rømer

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 16. december 2013

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Karin Bergen, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Jørgen Kromann Jørgensen (referent)

Emne	Beslutnings/Drøftelse	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Strategiproces	Direktionen er sammen med afdelingschef Andreas Berggreen fra Skatteministeriets Departement styregruppe for arbejdet med strategiimplementering. Formålet er, at forankre SKATs styringsmodel i en fast defineret strategiproces. Der ændres som udgangspunkt ikke ved SKATs strategi: Enkelt, effektivt og korrekt. Styregruppen vedtog tidsplan for en proces, der fører frem til afrapportering på et kvartalsmøde med departementet primo marts. Resultaterne af MTU/APV tænkes ind i analysearbejdet. Strategiimplementering vil være en del af indholdet på møderne med personalelederne første kvartal 2014. (underdir)	KJ	Personale-organisationerne og underdirektørerne orienteres om og involveres i arbejdet.
Målbilleder	Direktionen drøftede arbejdet med målbilleder for SKATs fremtidige geografiske placering med henblik på videre drøftelse med personaleorganisationerne. Det blev besluttet, at nedsætte en gruppe af underdirektører, som kan give faglige inputs til arbejdet med målbilleder – herunder i forhold til overvejelser om brug af virtuelle arbejdspladser. Gruppen involveres ikke i arbejdet med den konkrete lokalisering. (underdir)	KJ	Målbilleder behandles på direktionsmøde 15. januar 2014.
ÆF14	Direktionen tog ændringsforslag til finanslovsforslag for 2014 for § 9. Skatteministeriet til efterretning. For SKAT er medtaget forslag om udmøntning af reserve til systemmoderniseringens fase 2 og merbevilling til indsatsen mod social dumping.	KJ	
Skattely	Regeringen har indgået aftale om et nyt skattelyprojekt i SKAT. Direktionen godkendte igangsættelse af skattelyprojektet og proces for intern rekruttering	EA	

UKS

	til projektet. Eventuelt behov for ekstern rekruttering vil blive indmeldt til Budget og Regnskab i forbindelse med den generelle afdækning af behovet for ekstern rekruttering. (underdir)		
Lønsum til forretnings-områderne 2014	Direktionen godkendte forslag til fordeling af lønsum til forretningsområderne i 2014. Ved kvartalsrullene vil direktionen kunne beslutte at ændre fordelingen af budgettet. Eventuel udisponeret lønsum bevilget i forbindelse med rekruttering 2013 videreføres i budgettet for 2014. (underdir)	KJ	
Budget 2014	Direktionen godkendte budget for øvrig drift for 2014. Der er generelt behov for fokus på omkostningsbevidsthed og effektiviseringstiltag for at overholde den fastlagte budgetramme.	KJ	Direktionen får i januar 2014 forelagt forslag til investeringsrammen for forandringsprojekter.
Effektiviserings-udfordringer 2014	Direktionen drøftede status på arbejdet med effektiviseringer i forhold til gevinstrealisering i Inddrivelse, digitalisering af breve og effektivisering af afgørelser. Baseline for gevinstrealisering i Inddrivelse er fastlagt til 1.402 årsværk. Det analyseres, hvilken betydning baseline har for effektiviseringspotentialet og der udarbejdes plan for håndtering af manuelle oprydningsopgaver. (underdir) Der fastlægges klar tværgående ansvarsplacering af arbejdet med digitalisering af breve. (underdir)	KJ	Oplæg om gevinstrealisering i Inddrivelse og digitalisering af breve forelægges for direktionen i januar 2014.
Kompetencer i SKAT	Direktionen tog HRs status på varsling af afsked og forslag til fremadrettet proces til efterretning.	WJ	
MTU-APV	Direktionen drøftede de overordnede resultater for MTU/APV med henblik på offentliggørelse og videre drøftelse med personaleorganisationerne.	WJ	Der fastlægges proces for opfølgning på resultaterne med forankring i HSU og AMU.
Evaluering af MUS	Der gennemføres evaluering af MUS i januar 2014. Evalueringen baseres på interviews med udvalgte repræsentanter for ledelse og medarbejdere. Forløbet er aftalt med personale- og cheforganisationerne.	WJ	

UKS

Resultat-kontrakt 2014	Direktionen tog status på arbejdet med resultatkontrakt 2014 til efterretning.	KJ	
Ejendoms-vurderings-systemet	Direktionen tog status på arbejdet med ejendomsvurderingssystemet til efterretning.	JTR	Der udarbejdes tilsvarende status for arbejdet med EFI/Skattekontoen til direktionsmøde januar 2014. (underdir)
Indsats- og Kundeservice-planer	Indsatsplan 2014 og Kundeserviceplan 2014 sættes på dagsordnen til direktionsmøde 8. januar 2014. Der udarbejdes så vidt muligt oplæg til tværgående kommunikation af planerne til direktionsmødet. (underdir)	EA/KB/KJ	
Proces-beskrivelse for lovkoordinering	Direktionen godkendte procesbeskrivelse for lovkoordinering mellem departementet og SKAT og internt i SKAT.	WJ	Lovprocessen offentliggøres som intern meddelelse.
Retssikkerhed i processtyringen	Der udarbejdes et oplæg til drøftelse af roller og ansvar i forhold til procesejerskab til drøftelse i direktionen ultimo første kvartal 2014. Der udarbejdes en implementeringsplan for best practise vedrørende processtyring af retssikkerhed.	KJ	
Kommunikation vedrørende nye ydelser og aktiviteter	Der udarbejdes intern kommunikation om hvilke ydelser, der skal tidsregistreres på i 2014.	KJ	
Informations-sikkerhed	Direktionen godkendte en række initiativer som opfølgning på arbejdet med informationssikkerhed. Initiativerne retter sig primært mod systemunderstøttelse af sikker behandling og fremsendelse af person- og virksomhedsoplysninger og intern kommunikation om retningslinjer i relation til informationssikkerhed.	KJ	

UKS

Fra:	Jeanette Nielsen
Til:	Dorthe Pannerup Madsen
Cc:	Henrik Kofoed Espersen; Jette Knudsen; Karina Tangaa Jul Andersen; Birgitte Normann Grevy
Emne:	møde om revisionsrapport - udbytte
Dato:	9. januar 2014 10:46:15
Vedhæftede filer:	notat - intern revision.docx image003.png

Kære Dorthe,

Jeg har talt med Karina (som er c.c. på denne e-mail). Hun vil gerne deltage i vores arbejdsgruppe om rapport fra intern revision og skrive et input til opgavebeskrivelse for Afregning Person.

Karina skal således også indkaldes til mødet i slutningen af januar – hun kan bedst om torsdagen (eller alternativt tirsdag).

Jeg har skrevet lidt om proces-ejer-opgaven for Afregning Erhverv i forhold til udbytteadministrationen. Det nævnte jeg også på mødet i går.

Jeg har vedlagt mit foreløbige udkast til tekst, idet jeg dog vil understrege, at det alene skal læses som et foreløbigt udkast/oplæg til diskussion. Det betyder også, at jeg ikke ønsker vedlagte tekst videresendt til andre udenfor arbejdsgruppen.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

Afregning
Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

UKS

SKAT

Dagsorden

J.nr. 14-0481820

Direktionsmøde den 19. februar 2014

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9 – 13.

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Dagsordens-punkt	Emne	Direktions-medlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Strategiimplementering	KJ	1. Forblad 2. Materiale	90 min
2.	Individuelle kvartalsmøder	KJ	1. Forblad 2. Notat	15 min
3.	Kvartalsmøde med departementet	KJ	1. Forblad	15 min
4.	Ledelsesgrundlag – uddybelse af kompetencer	WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Matrix	20 min
5.	Udnævnelser og oprykninger	WJ	1. Forblad 2. Materiale	15 min
6.	It-strategi	JT	1. Forblad 2. Notat	10 min
7.	Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter	KJ	1. Forblad 2. Notat	10 min
8.	Ministerredegørelse til beretningen om Statsregnskabet for 2012	KJ	1. Forblad 2. Svarbrev 3. Revision § 9	5 min
9.	Rigsrevisionen risikoområder	JS	1. Forblad 2. Risikoområder 3. Svarbrev 4. Bilag til svarbrev	5 min
10.	Orientering om revision af følsomme data	KJ	1. Forblad 2. Anmeldel-	5 min

UKS

			sesbrev	
11.	Funktionsadskillelse	KJ	1. Forblad 2. Notat	5 min
12.	Vækstplan	KJ	1. Forblad 2. Materiale	5 min
13.	Informationssikkerhed	KJ	1. Forblad 2. Notat	5 min
14.	Første udkast til årsrapport for 2013	KJ	1. Forblad 2. Materiale	10 min
15.	Gennemsigtighedsrapport	EA	1. Forblad 2. Rapport	5 min
16.	Registrering af kontrolindgreb og tvangsindgreb	JRS	1. Forblad 2. Notat	5 min
17.	Sager SAU	EA	1. Forblad 2. Oversigt	5 min
18.	Frihed ved uddannelse	WJ	1. Forblad 2. Notat	5 min
19.	Dagsorden Fællesledermøde 27. februar 2014	JRS	1. Forblad 2. Udkast til dagsorden	5 min
20.	Sagsliste	JRS	1. Dagsorden til direkti-onsmøde 26. februar 2. Sagsliste	-

UKS

4. kvartal 2013
UKS

Kvartalsvis opfølgningsprotokol over IR-rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

Vurdering af uafsluttede rapporter ultimo januar 2014.

Vurdering	Antal
Meget tilfredsstillende	
Tilfredsstillende	8
Ikke helt tilfredsstillende	10
Ikke tilfredsstillende	1
Uden karakter	

Nedenstående tabel viser indholdsfortegnelsen over kvartalsnotatet, fordelt på direktørniveau.

Side	Indholdsfortegnelse	Fremdrift
	Jan Topp/IT	
2	**13-003:** It-revision af SKATs licensstyring samt overholdelse af lovbestemte og kontraktlige krav	
4	**12-050:** Brugersystemet e-Export	
5	**12-051:** Brugersystemet Importsystemet	
	Jens Sørensen/Inddrivelse	
6	**12-039:** Revision af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vedrørende EU's egne indtægter (Told) §38.51.01 og §38.51.05 (A- og B-regnskabet)	
8	**13-005:** Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder	
9	**12-014:** Revision af udbytte- og royaltyskat	
11	**12-021:** Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10	
14	**12-035:** Inddrivelse af SAP-krav generelt	
16	**12-059:** Inddrivelse af ejendomsskatter	
17	**12-064:** Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012	
18	**13-011:** Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.	
20	**11-055:** Revision af Inddrivelse – Anvendelse af RKI.	
	Karsten Juncher/Økonomi	
21	**13-004:** Styring af informationssikkerhed	
23	**12-046:** Revision af årsrapport	
	Jonatan Schloss/Kundeservice	
24	**13-022:** Uanmeldt kasseeftersyn ved motorekspeditionen i Høje Taastrup	
25	**12-019:** Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT	
26	**12-043:** Revision af udgifter på motorområdet §38.23	
27	**12-062:** Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.	
28	**11-066:** Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet	

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger:
1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.

2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

4) At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.

5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes

Aktiviteter:
Ad 1) Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. SKAT er enig i, at arbejdet skal tilrettelægges så SKAT følger indtægtskriterierne i hhv. regnskabsbekendtgørelsen som budgetvejledningen.
Frist 01.03.2014

Ad 2) Der er nedsat en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejere. Arbejdsgruppen har holdt møder i november, december 2013 og januar 2014. Næste møde planlægges til ultimo januar 2014. Arbejdsgruppen er påbegyndt beskrivelse af opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv, Betaling og Regnskab samt Afregning Person. Beskrivelsen forventes færdig ultimo januar 2014
Frist 30.04.2014

Ad 3) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Ad 4) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Ad 5) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

UKS

Ad 6) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.
Punktet er afsluttet.

Ad 8) Samme aktivitet som Ad 2)
Frist 30.04.2014

Indstilling:
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

SKAT

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 19. februar 2014

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Louise E. Olesen (referent)

Fraværende: Jan Topp Rasmussen

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Strategi-implementering	Styregruppen for strategiimplementering (SKATs direktion og afdelingschef Andreas Berggreen) fortsatte drøftelserne om model for strategiimplementering i SKAT.	KJ	Strategiimplementering drøftes næste gang i styregruppen den 26. februar 2014.
Individuelle kvartalsmøder	I den nye styringsmodel afholdes kvartalsmøder til opfølgning på KPI fremdrift og til vurdering af performance hos direktører og underdirektører for det seneste kvartal. Under dette punkt drøftede direktionen det samtalekoncept, som skal benyttes ved de individuelle kvartalsmøder. Direktionen var enig om, at konceptet skulle rettes lidt til, før det bliver rullet ud.	KJ	Jesper Rønnow Simonsen orienterer om konceptet på det fælles ledermøder den 27. februar 2014.
Kvartalsmøde med departementet	Dagordenen til kvartalsmødet med departementet var forelagt direktionen. Direktionen tog dagsordenen til efterretning.	KJ	Kvartalsmødet er den 7. marts 2014.
Ledelsesgrundlag	Punktet vedrører det nye grundlag for ledelse – også kaldet leadership pipeline, som fokuserer på forventningerne til ledelse på forskellige niveauer, samt samspillet mellem ledelseslagene Direktionen drøftede udkast til debatoplæg om krav til kompetencer for de enkelte ledelseslag. Direktionen havde enkelte kommentarer, som betyder, at oplægget ændres før der arbejdes videre med det på seminaret for underdirektører den 4. marts 2014.	WJ	Formændene for chefforeningerne orienteres løbende. Der udarbejdes indlæg på sharepoint for ledere, og materiale sendes til deltagerne forud for mødet den 4. marts
Udnævnelser og	I forlængelse af tillægsprocessen 2013	WJ	Der afholdes møde med

UKS

oprykninger	skal direktionen drøfte, hvordan udnævnelser og oprykninger håndteres. Direktionen besluttede på baggrund af forretningsområdernes indstilling hvor mange og hvilke medarbejdere der tilbydes en udnævnelse. D. Winnie Jensen og personaleorganisationerne, holder møder om ledelsens indstillinger. Omkring halvdelen af de, der udnævnes, har lønnen i forvejen og halvdelen har opnået lønnen ved tillægsfordelingen ultimo 2013		personaleforeningerne den 21. februar 2014, hvorefter de pågældende medarbejdere får besked Af deres personaleleder. Derudover kommer der en intern meddelelse med en oversigt over de, der er udnævnt..
It-strategi	Karsten Reichstein deltog under punktet. Som led i SKATs strategi skal hvert forretningsområde udvikle en strategi. It har i samarbejde med forretningen og departementet udarbejdet et første udkast på en it-strategi, som var til drøftelse. Direktionen drøftede oplægget og gav bemærkningerne.	JTR	It inviterer de enkelte forrentningsområder til møde, hvor der arbejdes videre med strategien.
Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter	Direktionen modtager hvert kvartal en afrapportering om status på rapporter fra SIR og beretninger fra Rigsrevisionen. Afrapporteringen vedrører denne gang 4. kvartal 2013 samt ikke-afsluttede rapporter fra tidligere kvartaler. Direktionen tog indstillingerne til efterretning.	KJ	
Ministerredegørelse til beretningen om Statsregnskabet for 2012.	Punktet vedrører Rigsrevisionens beretning om statsregnskabet. Departementet har afgivet bemærkninger til statsrevisorerne vedrørende beretningen i januar 2014. Direktionen tog beretningen til efterretning.	KJ	
Rigsrevisionen risikoområder	Punktet vedrører, at Rigsrevisionen har identificeret en række risikoområder overfor departementet, som vedrører SKAT. Departementet har afgivet bemærkninger	KJ	

UKS

	til statsrevisorerne. Direktionen tog punktet til efterretning.		
Orientering om revision af følsomme data	Punktet vedrører orientering om Rigsrevisionens iværksættelse af undersøgelse af statens beskyttelse af følsomme og fortrolige data til efterretning. Undersøgelsens overordnede formål er at vurdere, om statslige institutioner beskytter følsomme og fortrolige data på en tilfredsstillende måde. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	
Funktionsadskillelse	Punktet blev udsat til direktionsmødet den 26. februar 2014.	JS	
Vækstplan	Punktet vedrører SKATs bidrag til regeringens vækstplan. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	
Informationssikkerhed	Punktet vedrører afrapportering fra kontoret Informationssikkerhed. Informationssikkerhed afrapporterer hvert kvartal om de har afdækket risici, som er eller kan være problematiske i forhold til informationssikkerhed. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	
Første udkast til årsrapport for 2013	Direktionen havde fået forelagt et første udkast til SKATs årsrapport 2013. Direktionen tog udkastet til efterretning.	KJ	Herefter vil SKAT gå i dialog med departementet om indholdet.
Gennemsigtighedsrapport	Ifølge redegørelsen om kontrolsager fra juni 2013 skal Indsats udarbejde en årlig Gennemsigtighedsrapport. Direktionen drøftede et udkast til rapporten, og at der vil blive arbejdet videre med den.	EA	
Registrering af kontrolindgreb og	Punktet vedrører et initiativ fra Indsats om at registrere foretagne kontrolindgreb	EA	Der aftales møde mellem Indsats, Inddrivelse og

UKS

tvangsindgreb	og tvangsindgreb. Årsagen skyldes, at Justitsministeriet årligt efterspørger oplysninger om omfanget af tvangsindgreb i forbindelse med kontrolbesøg m.v. Det blev drøftet, hvorvidt andre forretningsområder også foretager kontrolindgreb eller tvangsindgreb. Direktionen tog orienteringen til efterretning.		Kundeservice for at få klarlagt om, initiativet skal omfatte alle forretningsområderne.
Sager SAU	Direktionssekretariatet har udarbejdet en oversigt om faste orienteringer til skatteudvalget, som blev forelagt direktionen. Direktionen tog orienteringen til efterretning og bemærkede, at departementet er meget opmærksom på, at tidsfristerne bliver overholdt.	JRS	
Frihed ved uddannelse	Punktet vedrører direktionens ønske om, at der etableres ensartede retningslinjer i forbindelse med frihed på eksamensdage og til udarbejdelse af afgangsprojekter på akademi-, diplom- og masteruddannelser. Direktionen drøftede emnet med henblik på videre drøftelser med personaleorganisationerne.	WJ	Winnie Jensen forelægger direktionens beslutning for personaleorganisationernes formænd, og sender oplægget til HSU til skriftlig orientering herefter udsendes en intern meddelelse.
Dagsorden Fælles ledermøde 27. februar 2014	Direktionen drøftede dagsordenen til Fælles ledermøde den 27. februar.	JRS	

UKS

Skatteministeriet

Forelæggelse for departementschefen

SKATs kvartalsvise opfølgning på SIRs rapporter

Journal nr.	Frist dep. chef	Frist ekstern
14-0583463	10. marts 2014	10. marts 2014

Sagens karakter	Presse	Lagt i kopi til
☒ Orientering	☐ Potentielt negativ	☐ Afdelingschef
☐ Drøftelse	☐ Potentielt positiv	☐ Kontorchef
☐ Godkendelse	☒ Ikke presserelevant	☐ Chefrådgiver
☐ Andet	☐ Presse er orienteret	☐ Særlig rådgiver

Bemærkninger

SKAT har gennemfort sin 4. kvartalsopfolgning for 2013 på SIRs rapporter, jf. vedlagte notat. I notatet redegores der for de rapporter fra SIR, der ultimo januar 2014 fortsat var uafsluttede.

Rapporterne vedrorer finansårene 2011-2013. Der er i alt 19 rapporter.

Der er 8 af rapporterne, som vurderes at være tilfredsstillende, og 10 som er ikke helt tilfredsstillende. Derudover er der en enkelt, hvor der ikke er givet karakter, da det er en opfolgning på en tidligere revision.

Indstilling

Det indstilles, at orientering tages til efterretning.

Sagsbehandler: Christian Hjerrild Ovesen

Godkendt: Kristian hertz

26/2-14 LCHZ

26/2-14 NBS

25/2 25/2-14

UKS

Emne:	udbytte-møde
Placering:	RS-VKU-KON-Østbanegade-5233; RS-VKU-HOR-Løvenørnsgade-4.48
Start:	ti 11-03-2014 11:00
Slut:	ti 11-03-2014 12:00
Vis tidspunkt som:	Foreløbig
Gentagelse:	(ingen)
Mødestatus:	Endnu ikke besvaret
Arrangør:	Jeanette Nielsen
Nødvendige deltagere:	Henrik Kofoed Espersen; Dorthe Pannerup Madsen; Jette Knudsen; Birgitte Normann Grevy; Karina Tangaa Jul Andersen; Iben von Hallas
Ressourcer:	RS-VKU-KON-Østbanegade-5233; RS-VKU-HOR-Løvenørnsgade-4.48

Kære Alle,

Jeg vil gerne indkalde til et møde om rapport fra Intern Revision (udbytte). Mødet afholdes i forlængelse af møde i Høje Taastrup primo januar, hvor vi aftalte det videre forløb. På mødet i januar deltog Dorthe, Jette Birgitte, Henrik og jeg. Vi aftalte – med udgangspunkt i nedenstående disposition – at forsøge at levere et udkast til punkterne 1-3 ved udgangen af januar måned.

Det nåede vi desværre ikke, men vil det være muligt at komme med skriftlige input til/inden mødet den 11. marts? Der er altså i første omgang tale en kortfattet beskrivelse af egne(= egen afdeling) arbejdsopgaver/ansvarsområder i forhold til udbytteskat.

Opgaven er således fordelt som følger:

Punkt 1: Jeanette og Henrik

Punkt 2: Iben, Jette og Birgitte

Punkt 3: Karina

Disposition.

UKS

Indhold

Baggrund ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

1. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Erhverv. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

1.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

1.2. Konklusioner. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

2. Opgaver og ansvarsområder i Betaling og Regnskab. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

2.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

2.2. Konklusioner. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

3. Opgaver og ansvarsområder i Afregning Person. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

3.1. Beskrivelse af opgaver og ansvarsområder. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

3.2. Konklusioner. ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4. Bemærkninger fra Intern Revision..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4.1. Afstemning til fødesystemer (revisionsrapportens punkt 3.3.)..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4.2. Refusion af udbytteskat (revisionsrapportens punkt 3.4.). ..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4.3. Afstemninger/sandsynlighedskontrol (revisionsrapportens punkt 3.6.)**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4.4. Organisering og ansvar på udbytteområdet (revisionsrapportens punkt 3.7.)**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

4.5. Opfølgning på tidligere undersøgelse (revisionsrapportens punkt 3.8.)**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

5. Andre problemområder..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

6. Arbejdsgruppens konklusioner og anbefalinger..... **Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Mvh jeanette

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Iben von Hallas; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: VS: møde om rapport - udbytte
Dato: 6. marts 2014 21:12:40
Vedhæftede filer: image003.png

Hej begge
Blot til jeres helt egen orientering, så har jeg modtaget nedenstående fra Susanne Thorhauge. Der er fokus på området!

Mvh René

Fra: Susanne Thorhauge
Sendt: 6. marts 2014 12:12
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: VS: møde om rapport - udbytte

Kære Rene,

Denne mail er til orientering. Jeg regner naturligvis med, at de ønskede beskrivelser til revisionens kritikpunkter leveres som aftalt, selvom det er en vanskelig opgave at få taget fat på.

Mvh
Susanne

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 4. marts 2014 16:14
Til: Henrik Kofoed Espersen; Dorthe Pannerup Madsen; Karina Tangaa Jul Andersen; Jette Knudsen; Birgitte Normann Grevy; Iben von Hallas
Cc: Susanne Thorhauge
Emne: møde om rapport - udbytte

Kære alle,

I forlængelse af min indkaldelse til møde om rapport fra Intern revision, har henholdsvis Dorthe og Karina afslået.

Jeg var godt klar over, at Dorthe afholder ferie, men valgte at indkalde til møde alligevel. Det skyldes, at jeg går på ferie fra den 21. marts og vil ikke være tilbage førend ca. 1. maj.

Men da Karina heller ikke kan deltage, må konklusionen vel så blive, at vi aflyser mødet den 11. marts.

Jeg foreslår dog, at vi hver især beskriver egne opgaver/ansvarsområder som skitseret i mødeindkaldelsen (og som tidligere aftalt). Jeg har tidligere fremsendt et foreløbigt udkast til opgavebeskrivelse for Afregning Erhverv – til inspiration/diskussion.

Formålet er jo, at vi ud fra beskrivelsen kan konkludere på

- Om der er klar ansvarsfordeling/snitflader i forhold til andre afdelinger og
- Om der er de nødvendige ressourcer til de beskrevne opgaver og
- Om opgavebeskrivelsen afdækker hvem og hvordan kritikpunkterne i

UKS

revisionsrapporten skal håndteres.

Efterfølgende kan vi gå nærmere ind i de enkelte kritikpunkter.

Jeg vil gerne samle de skriftlige input sammen i et udkast, som vi efterfølgende kan mødes og tage en dialog om. Jeg vil så vidt muligt gerne have jeres beskrivelse inden fredag i næste uge – altså den 14. marts.

Med venlig hilsen

Jeanette Nielsen

Afregning
Afregning Erhverv
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Jeanette.Nielsen@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 33 91

UKS

Fra: René Frahm Jørgensen
Til: Dorthe Pannerup Madsen; Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD"s TRACE-projekt
Dato: 15. maj 2014 12:03:49
Vedhæftede filer: image001.png

Hej begge
Jeg er helt enig.

Rækkefølgen i dette må være, at Dorthe (via enten KS Erhverv eller St. selskaber) får afklaret om de kan/vil løfte opgaven.

Vi melder tilbage til Jura, at det er status pt. – og at vi under ingen omstændigheder vil ha´ mulighed for at løfte den opgave i relation til Trace-projekt under OECD.

Dorthe: Som vi talte om forleden, så må der være et andet sted i organisationen, hvor disse sager løses.. medmindre det kun er SEB, der har den type kunder.

Kan det ikke være en plan?

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 15. maj 2014 10:03
Til: René Frahm Jørgensen; Hanne Villemoes Hald
Emne: VS: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Kære Rene og Hanne

Jeg ser ikke, at der er et emne blandt de 4 medarbejdere i HTA til et TRACE-projekt under OECD.

Jeg kan forstå på Sven Nielsen, at Lisbeth Rømer har deltaget i flere møder, som er afholdt i Frankrig og mødesproget var fransk. Lisbeth Rømer kunne tale fransk.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Merete Helle Hansen
Sendt: 15. maj 2014 09:18
Til: Dorthe Pannerup Madsen; Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Tak – det gør jeg.
Mvh
Merete

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 14. maj 2014 20:33
Til: Merete Helle Hansen; Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Kære Merete

Tak for din mail.

Den gamle afdeling Udbytteskat, hvor der nu er 4 medarbejdere tilbage er organisatorisk forankret i Betaling og Regnskab –
DMO/DMS ved Hanne Hald. DMO/DMS har medarbejdere siddende i Ringkøbing, Horsens og Høje Taastrup.

Det er aftalt, at jeg i det daglige udøver ledelsesopgaven, da jeg sidder i Høje Taastrup med min driftsenhed SAP38.

Du må meget gerne sende materialet fra OECD til såvel Hanne Hald som mig.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Merete Helle Hansen
Sendt: 14. maj 2014 15:14
Til: Hanne Villemoes Hald; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Kære Hanne Villemoes Hald og Dorthe Pannerup Madsen

Jeg har fået oplyst, at I og jeres medarbejdere har overtaget opgaven med tilbagebetaling af dansk udbytteskat fra Lisbeth Rømer. Den nærmere arbejdsfordeling kender jeg ikke. Derfor denne kollektive mail.

Jura vil gerne have oplyst en person, som kan følge med i OECD's TRACE-projekt sammen med os og relevante personer fra Kundeservice/Afregning og IT.

TRACE er meget kort fortalt et forsøg på at etablere en international tilbagebetalings- og indberetningsordning for udbytteskatter. Jeg har ikke selv nogle forkundskaber om TRACE og kender i det hele taget ikke noget til tilbagebetalingsreglerne. Men jeg har materiale fra OECD, som jeg gerne vil sende videre.

UKS

TRACE er udviklet af OECD i 2010-12. Lisbeth Rømer deltog undervejs i nogle arbejdsgruppemøder i OECD.

I 2013 har TRACE-projektet ligget stille, men der er nu udsigt til, at OECD vil tage det op igen og begynde at videreudvikle på det efter sommerferien.

Med venlig hilsen

Merete Helle Hansen
Chefkonsulent
HR Jura
Proces og Administration

Tel. +45 72 37 47 59
Mail Merete.H.Hansen@skat.dk

UKS

Fra:	Merete Helle Hansen
Til:	Tom Stevns; Dorthe Pannerup Madsen; Hanne Villemoes Hald
Cc:	Kaj-Henrik Ludolph; Karina Tangaa Jul Andersen; Lena Bardrum; Jeanette Nielsen; Susanne Sparre Sørensen; Marianne Bajlum; Kai Jakobsen; Anita Hørby Rasmussen; Susanne Thorhauge; Troels Holst Larsen; Niels Anker Jørgensen; Johnni E Mandrup Jensen
Emne:	SV: TRACE - OECD-projekt
Dato:	19. maj 2014 14:57:28

Hej Tom – og øvrige modtagere
Tak for informationen.
Jeg foreslår, at den går videre til USO-projektet. Selv har jeg ikke forudsætninger for at forstå rækkevidden.
Mvh
Merete

Fra: Tom Stevns
Sendt: 19. maj 2014 12:24
Til: Merete Helle Hansen; Dorthe Pannerup Madsen; Hanne Villemoes Hald
Cc: Kaj-Henrik Ludolph; Karina Tangaa Jul Andersen; Lena Bardrum; Jeanette Nielsen; Susanne Sparre Sørensen; Marianne Bajlum; Kai Jakobsen; Anita Hørby Rasmussen; Susanne Thorhauge; Troels Holst Larsen; Niels Anker Jørgensen; Johnni E Mandrup Jensen
Emne: SV: TRACE - OECD-projekt

Hej Alle sammen !

I 2010 fik jeg til opgave at udføre omfattende TRACE-Prove of concept(PoC) scenarier for OECD. Jeg udviklede en test og udviklingsplatform som er baseret på indberetningsdata fra seks landes banker henholdsvis HSBC og Citi. På denne platform kan man teste og videreudvikle de mest basale krav til et givent TRACE system.

Bagtanken med systemet var ydermere at det skulle kunne overtages og benyttes af en given Stat uden forkendskab til de teknologier som ellers måtte være forventelige. Hermed kan en Stat med rimeligt få midler hurtigt danne sig et overblik om, hvad opgaven går ud på rent teknisk og for så vidt kopiere de dele af løsningen til eget brug. Testen blev udviklet i Open-source udviklingsmiljøet Eclipse.

Testen kan blandt andet opsummere totaler på indberetninger og identificere personer på finurlige adresser.
Canada kopierede faktisk denne løsning i forbindelse med TRACE-PoC, da de først kom med på banen sidst i forløbet og
Dermed kunne Canada IRS drage nytte af vores fælles erfaringer.
Så vi har bevist genbrugeligheden.

Platformen er stadigvæk fuldkommen intakt og står til jeres disposition, hvis det skulle have jeres interesse.

Hilsen fra
Tom Stevns

UKS

Fra: Merete Helle Hansen
Sendt: 15. maj 2014 13:03
Til: Dorthe Pannerup Madsen; Hanne Villemoes Hald
Cc: Kaj-Henrik Ludolph; Karina Tangaa Jul Andersen; Lena Bardrum; Jeanette Nielsen; Tom Stevns; Susanne Sparre Sørensen; Marianne Bajlum; Kai Jakobsen; Anita Hørby Rasmussen; Susanne Thorhauge
Emne: TRACE - OECD-projekt

Kære Dorthe og Hanne

Tak for reaktionen. Jeg vedhæfter det OECD-materiale om TRACE, som jeg ligger inde med. Det er det officielle, offentliggjorte resultat af den arbejdsproces, som bl.a. Lisbeth deltog i i 2010-12.

Som nævnt tyder meget på, at OECD vil genoptage dette arbejde allerede her i 2. halvdel af 2014. Jeg vender tilbage, når der er nyt.

Jeg har sat et galleri af (forhåbentlig) relevante personer på c.c. (– og Lena/Karina, I må meget gerne videreformidle til USO-projektet!) Men jeg må hellere nævne, at på nær Tom Stevns har ingen af os befattet os med TRACE tidligere. Så vi starter næsten alle på samme niveau.

Med venlig hilsen

Merete Helle Hansen
Chefkonsulent
Proces og Administration

Tel. +45 72 37 47 59
Mail Merete.H.Hansen@skat.dk

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 14. maj 2014 20:33
Til: Merete Helle Hansen; Hanne Villemoes Hald
Emne: SV: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Kære Merete

UKS

Tak for din mail.

Den gamle afdeling Udbytteskat, hvor der nu er 4 medarbejdere tilbage er organisatorisk forankret i Betaling og Regnskab –
DMO/DMS ved Hanne Hald. DMO/DMS har medarbejdere siddende i Ringkøbing, Horsens og Høje Taastrup.

Det er aftalt, at jeg i det daglige udøver ledelsesopgaven, da jeg sidder i Høje Taastrup med min driftsenhed SAP38.

Du må meget gerne sende materialet fra OECD til såvel Hanne Hald som mig.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Merete Helle Hansen
Sendt: 14. maj 2014 15:14
Til: Hanne Villemoes Hald; Dorthe Pannerup Madsen
Emne: Tilbagesøgning af kildeskat: OECD's TRACE-projekt

Kære Hanne Villemoes Hald og Dorthe Pannerup Madsen

Jeg har fået oplyst, at I og jeres medarbejdere har overtaget opgaven med tilbagebetaling af dansk udbytteskat fra Lisbeth Rømer. Den nærmere arbejdsfordeling kender jeg ikke. Derfor denne kollektive mail.

Jura vil gerne have oplyst en person, som kan følge med i OECD's TRACE-projekt sammen med os og relevante personer fra Kundeservice/Afregning og IT.

TRACE er meget kort fortalt et forsøg på at etablere en international tilbagebetalings- og indberetningsordning for udbytteskatter. Jeg har ikke selv nogle forkundskaber om TRACE og kender i det hele taget ikke noget til tilbagebetalingsreglerne. Men jeg har materiale fra OECD, som jeg gerne vil sende videre.

TRACE er udviklet af OECD i 2010-12. Lisbeth Rømer deltog undervejs i nogle arbejdsgruppemøder i OECD.

I 2013 har TRACE-projektet ligget stille, men der er nu udsigt til, at OECD vil tage det op igen og begynde at videreudvikle på det efter sommerferien.

Med venlig hilsen

Merete Helle Hansen
Chefkonsulent
HR Jura
Proces og Administration

Tel. +45 72 37 47 59
Mail Merete.H.Hansen@skat.dk

UKS

UKS

SKAT

Dagsorden

J.nr. 14-3016135

Direktionsmøde den 6. juni 2014

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 11.00

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Ikke til stede: Karsten Juncher

Dagsorden

Dagsordens-punkt	Emne	Direktions-medlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Strategi for Kundeservice Richard Hanlov deltager under punktet	JoS	1. Forblad	20 min
2.	Kvartalsvis opfølgning på tværoffentlig digitalisering Jørgen Pedersen deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. Materiale	20 min
3.	Status på lokalisering Jørgen Pedersen deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. Materiale	30 min
4.	Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter Jens Madsen deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. Status Rigsrevisionen 3. Status Intern revision	15 min
5.	Retningslinjer for eksamen og afgangsprojekter	WJ	1. Forblad 2. Notat med bilag	10 min
6.	Ny tidsplan for SKAT-intranet	JoS	1. Forblad 2. Notat	10 min

UKS

7.	Aktuelle sager	Alle	1. Forblad 2. Materiale	15 min
8.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	
9.	Sagsliste	Alle	1. Sagsliste	
10.	Eventuelt	Alle		

UKS

Forelæggelse for direktionen

Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter fra Intern Revision (SIR) samt oversigt over Rigsrevisionens (RR) undersøgelser, revisioner og beretninger i SKAT pr. 23. maj 2014

Journal nr.	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-2678603	Karsten Juncher	Solveig Johnsen Christian Ibsen Zelle Huma Shiekh	Jens Madsen

Indstilling:

Direktionen godkender den kvartalsvise opfølgning på revisionsrapporter fra SIR. Opfølgningen sendes efterfølgende til Departementet.

Opfølgningen på følgende rapporter fra SIR afsluttes:

- 12-059: Inddrivelse af ejendomsskatter.
- 12-062: Revisionserklæring vedr. SKAT's opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske Fællesskaber af Told.

Problemstilling:

Der følges kvartalsvist op på RRs igangværende og kommende undersøgelser, revisioner og beretninger, hvor der fortsat er opfølgningspunkter.

Ligeledes udarbejdes kvartalsvis opfølgningsprotokol over SIRs rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

Løsning:

Rigsrevisionen

RR har i januar 2014 afsluttet SKATs andel i beretningen om brugervenlighed og borgerinddragelse i offentlige digitale løsninger.

Siden sidste opfølgning har RR sendt åbningsskrivelser om to yderligere større undersøgelser om Skatteministeriets økonomistyring og om SKATs forvaltning af restancerne.

RR har besluttet at udskyde afgivelsen af beretningen om SKATs systemmodernisering fra august 2014 til december 2014. Det er samtidigt besluttet at undersøgelsens skal omfatte idriftsættelse/implementering af EFI og EKKO.

RR har ligeledes besluttet at udskyde afgivelsen af beretningen om SKATs indsats på TP-området fra juni 2014 til august 2014.

UKS

SIR
Opmærksomheden henledes på, at der er en række af SKATs egne opfølgningsfrister, som er udskudt. Det viser, at der er udfordringer med fremdriften i aktiviteterne.

De rapporter, som har udskudte frister er markeret med gul i fremdriftskolonnen på side 1 og 2 i opfølgningsprotokollen.

Kommunikation og Presse: -

Økonomi: -

Materiale:

- Oversigt over Rigsrevisionens igangværende og kommende undersøgelser, revisioner og beretninger, hvor der fortsat er opfølgningspunkter.

- Kvartalsvis opfølgningsprotokol over Intern Revisions rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

UKS

Kvartalsvis opfølgningsprotokol over SIR-rapporter fordelt efter ansvarlig direktør.

Vurdering af uafsluttede rapporter ultimo maj 2014.

Vurdering	Antal
Meget tilfredsstillende	
Tilfredsstillende	11
Ikke helt tilfredsstillende	11
Ikke tilfredsstillende	2
Uden karakter	

Nedenstående tabel viser indholdsfortegnelsen over kvartalsnotatet, fordelt på direktørniveau.

Side	Indholdsfortegnelse	Fremdrift
	Jan Topp/IT	
3	**13-003:** It-revision af SKATs licensstyring samt overholdelse af lovbestemte og kontraktlige krav	
6	**12-050:** Brugersystemet e-Export	
7	**12-051:** Brugersystemet Importsystemet	
8	**13-014:** It-revision af generelle it-kontroller i relation til D/R-systemet	
10	**13-014:** It-revision af applikationskontroller i relation til D/R systemet	
13	**13-028:** It-revision af SAP intern.	
15	**13-049:** It-revision af logisk sikkerhed	
17	**13-052:** It-revision af databærende medier	
18	**13-044:** Procesrevision af e-Export	
	Jens Sørensen/Inddrivelse	
22	**12-039:** Revision af SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2012 vedrørende EU's egne indtægter (Told) §38.51.01 og §38.51.05 (A- og B-regnskabet**)**	
25	**13-005:** Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder	
26	**12-014:** Revision af udbytte- og royaltyskat	
28	**12-021:** Finansiel revision af pensionsafkastskat §38.14 og finansiel revision af pensionsbeskatning §38.11.01.10	
31	**12-035:** Inddrivelse af SAP-krav generelt	
33	**12-059:** Inddrivelse af ejendomsskatter	
34	**12-064:** Afsluttende årsrevision af §38 regnskabet for 2012	
35	**13-011:** Opfølgning på revisionen af DR-systemet, herunder SKATs handleplan og brugere med manglende funktionsadskillelse i DR-systemet.	
37	**13-009:** Løbende revision af § 38 for 2013.	
	Karsten Juncher/Økonomi	
40	**13-004:** Styring af informationssikkerhed	
42	**12-046:** Revision af årsrapport	
	Jonatan Schloss/Kundeservice	
44	**12-019:** Revision af indtægten vedr. tinglysningsafgiften i SKAT	

UKS

46	**12-043:** Revision af udgifter på motorområdet §38.23	
48	**12-062:** Revisionserklæring vedr. SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag for finansår 2012 vedr. De Europæiske fællesskaber af Told.	
49	**11-066:** Revision af SKATs udstedelse af foreløbige fastsættelser på momsområdet	

UKS

Direktør: Jens Sørensen
Øvrige direktører:
Rapport: Fra tidligere kvartal. Vedrører finansåret 2012.
12-014: Revision af udbytte- og royaltyskat
Vurdering: Ikke helt tilfredsstillende

Anbefalinger
1) At få fastlagt klare regler for regnskabspraksis. Indregning af indtægter for udbytteskat bør ændres, så de indregnes indenfor de retningslinjer som Budgetvejledningen og Moderniseringsstyrelsen fastsætter.

2) At der bliver etableret et overordnet ansvar for hele processen til håndtering af udbytteskat.

3) At der bliver etableret afstemning eller anden form for kontrol, som sikrer, at alle data leveres nøjagtigt og fuldstændigt mellem systemerne.

4) At foretage afstemning mellem angivelse og indberetning.

5) At der ledelsesmæssigt tages stilling til, hvorvidt bestemmelserne for at pålægge dagbøder samt skønsmæssigt fastsættelse tages i anvendelse som andre steder i organisationen.

6) At SKAT sikrer sig bedre imod, at der ikke sker uretmæssig refusion af udbytteskat.

7) At justere Regnskabsgodkendelsen, således at informationsværdien øges og den lever op til SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.

8) At der i forretningsgangene for udbetaling af refusion beskrives, hvad der skal kontrolleres/påses forinden anmodning imødekommes

Aktiviteter
Ad 1) Der er nedsat en arbejdsgruppe i SKAT som pt. arbejder på at komme med anbefalinger til regnskabspraksis og indregningskriterier for indtægter i SKAT. Arbejdsgruppen er forankret i Betalings- & Regnskabskontoret.
Punktet er afsluttet

Ad 2) Ved Implementeringen af Ny Tastselv-løsning nedsættes en arbejdsgruppe mellem Betaling & Regnskab samt procesejer, hvor formålet bliver at beskrive den arbejdsmæssige proces samt belyse eventuelle fokusområder i forbindelse med fremtidig Intern Kvalitetssikring.
Frist 30.06.2014 – (Frist udskudt).

Ad 3) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med relevante system- og procesejere afklare hvilke afstemninger, der er mulige i Ny Tastselv samt overveje mulige kontroller i Intern Kvalitetssikring
Frist 30.09.2014 – (Frist udskudt).

Ad 4) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare hvilke afstemninger, der periodisk skal sikre afstemning mellem angivelse (manuelle angivelse og Tastselv) og betaling.
Frist 30.09.2014 – (Frist udskudt).

UKS

Ad 5) Betaling og Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare muligheden for at pålægge selskaberne – dagbøder for manglende indsendelse af angivelse.
Frist 30.09.2014 – (Frist udskudt).

Ad 6) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller.
Frist 30.09.2014 – (Frist udskudt).

Ad 7) Sandsynlighedskontrollen og regnskabsgodkendelsen er nu i overensstemmelse med vejledningen for regnskabsafslutning.
Punktet er afsluttet.

Ad 8) Betaling & Regnskab vil i samarbejde med procesejer afklare om det er muligt at indlægge yderligere kontroller, eventuelt at der i forbindelse med sandsynlighedskontrollen/regnskabsgodkendelsen indarbejdes et punkt i SKATs vejledning regnskabsafslutning – lokale firmakoder.
Frist 30.09.2014 – (Frist udskudt).

Indstilling
Det indstilles, at direktøren for Inddrivelse fortsat følger op på rapportens uafsluttede aktiviteter og giver Økonomisk Koordinering tilbagemelding om fremdriften ved næste kvartalsopfølgning

UKS

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 6. juni 2014

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Louise E. Olesen (referent)

Fraværende: Karsten Juncher

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Strategi for Kundeservice	Kundeservice har siden april 2014 arbejdet med at få skabt en strategi for forretningsområdet. Nu er ledelsen i Kundeservice så langt, at direktionen kunne orienteres om status. Direktionen tog orienteringen til efterretning.	JoS	Direktionen får forelagt den endelige strategi den 2. juli 2014.
Kvartalsvis opfølgning på tværoffentlig digitalisering	Jørgen Pedersen deltog under punktet. Punktet vedrører statens fælles offentlige digitaliseringsstrategi. Der er fire overordnede emner, som vedrører SKAT: 1. Digital kommunikation 2. Fælles infrastruktur 3. Effektiv sagsbehandling og kontrol 4. Grunddatainitiativerne Det er forventningen, at arbejdet om en fælles offentlig digitaliseringsstrategi går i gang til efteråret. Det er samtidig planen, at SKATs strategi skal tænkes sammen med udarbejdelsen af en digitaliseringsstrategi. Man kan læse mere om digitaliseringsstrategien her http://www.digst.dk/Digitaliseringsstrategi/Den-faellesoffentlig-digitaliseringsstrategi-2011-15 Direktionen tog orienteringen til efterretning.	KJ	Personaleorganisationerne orienteres skriftligt om status.
Status på lokalisering	Jørgen Pedersen deltog under punktet.	KJ	Du kan læse om søgning efter lokaler i København her

UKS

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
	Punktet vedrører tidsplanen for det videre arbejde med udmøntningen af de udmeldte målbilleder. Direktionen tog orienteringen til efterretning.		http://indblik.ccta.dk/Organisation_og_ledelse/Sider/Paa-jagt-efter-nye-lokaler-i-Koebenhavn.aspx
Kvartalsvis opfølgning på revisionsrapporter	Jens Madsen deltog under punktet. Punktet vedrører en status på de revisionsrapporter fra Rigsrevisionen/SIR, som er afsluttet eller startet siden sidste kvartal. Direktionen bemærkede, at Rigsrevisionen har igangsat undersøgelse af SKATs forvaltning af restancer samt undersøgelse af Skatteministeriets økonomistyring. Direktionen tog derudover opfølgningen til efterretning.	KJ	Du kan læse om undersøgelsen af Skatteministeriets økonomistyring her http://www.rigsrevisionen.dk/media/1986721/Skatteministeriet-okonomistyring.pdf
Retningslinjer for eksamen og afgangsprojekter	Punktet er en opfølgning på det samme emne, som var på direktionsmødet den 19. februar 2014, som vedrørte ensartede retningslinjer for frihed ved eksamen og afgangsprojekter. Direktionen drøftede emnet med henblik på videre drøftelser med personaleorganisationerne på HSU den 19. juni.	WJ	
Ny tidsplan for SKAT-intranet	Direktionen drøftede tidsplanen for det ny intranet. Direktionen tog tidsplanen til efterretning.	JoS	
Aktuelle nyheder	Intet at bemærke	Alle	
Evt.	Intet at bemærke	Alle	

UKS

Fra:	Dorthe Pannerup Madsen
Til:	Jeanette Nielsen
Emne:	SV: Strategi i Kundeservice
Dato:	17. juni 2014 21:55:34
Vedhæftede filer:	Beskrivelse af strategiske aktiviteter i Kundeservice udbytteskat 170614 dp.docx image001.png

Kære Jeanette

Tak for din mail – jeg har rettet lidt i dit udkast til strategisk aktivitet på udbytteskat.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Jeanette Nielsen
Sendt: 17. juni 2014 13:03
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Susanne Thorhauge
Emne: VS: Strategi i Kundeservice

Kære Dorthe,

Jeg sender dig vedlagte udkast til beskrivelse af udbytte som "strategisk" aktivitet. Jeg modtager gerne dine bemærkninger, men det skal være i løbet af dagen i dag, da det skal afleveres onsdag.

Mvh
Jeanette

Fra: Connie Møller
Sendt: 16. juni 2014 14:05
Til: Jeanette Nielsen
Emne: VS: Strategi i Kundeservice

Kære Jeanette

Jeg har lige talt med Susanne, der, hvis hun ikke allerede har gjort det, vil bede dig og at udfylde vedhæftede skabelon ift. hhv. Udbytte og DIAS projektet.
Hvis du har spørgsmål til det praktiske, må du lige kontakte mig.
Jeg vil rigtig gerne have dit bidrag i løbet af onsdagen – hvis det giver udfordringer, må du lige sige til.

Hilsen - Connie

Fra: Connie Møller
Sendt: 6. juni 2014 13:53
Til: Susanne Thorhauge
Emne: Strategi i Kundeservice

Kære Susanne
(Der er vist ingen ny projektleder?)

UKS

I forbindelse med et arbejde, der pågår med at formulere en samlet strategi for Kundeservice, vil Jonatan Schloss gerne skabe et overblik over igangværende og påtænkte projekter og aktiviteter. Der er derfor brug for, at du for projektet Udbytte udfylder vedhæftede skabelon. Det skal samlet fylde 1 max. 2 sider. Desværre er fristen fredag d. 13. kl. 14:00. Udfyldelsen af skabelonen skal ikke være en uddybende beskrivelse af projektet, men skal for relevante elementer skrives op imod det fokus og de mål, der ligger i strategien. Endvidere skal det inddrages, på hvilken måde brugerne er involveret undervejs i processen samt hvordan de valgte tiltag lige netop er den rigtige løsning på de udfordringer, der skal overkommes.

Vedhæftet er:

- Udkast til strategi
- Skabelon til udfyldelse
- Eksempel på et udfyldt skema over en ønsket aktivitet

Hvis du har spørgsmål, holder vi et møde for alle bidragsydere onsdag d. 11. kl. 11:30 – 12:30 i lokale 7127/7129 – der kommer en indkaldelse efterfølgende.

Med venlig hilsen

Connie Møller

Kundeservice
Data og Kanalstrategi
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Connie.Moller@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 15 77

UKS

Titel	**Indberetning og afregning af udbytteskat**
Kontaktperson	**Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv**
Formål	Sikre at udbytteudlodder får angivet og betalt den korrekte udbytteskat. Sikre bedre kontroller af at der er overensstemmelse mellem den indbetalte udbytteskat og den skat udbyttemodtager får refunderet via årsopgørelsen.
Baggrund og væsentlighed	**Vedrørende indberetningsløsning:** Det er konstateret at løsning til indberetning af udbytte- og udbytteskat ikke fungerer fuldt ud tilfredsstillende. Dette beror på tilbagemeldinger fra virksomheder, professionelle rådgivere samt konstaterede fejl internt i SKAT. Det skal være nemmere at indberette og betale den rigtige udbytteskat; fejlrettelser kræver ressourcer både hos virksomhederne og hos SKAT. Bedre indberetningsløsninger øger kundetilfredsheden. **Vedrørende kontrol og afstemning:** Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borgerens årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttemodtagere i udlandet og det er konstateret, at der er et behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgange for behandling af disse anmodninger. Mulighederne for at sætte mere målrettet ind overfor manglende udbytteangivelse og uoverensstemmelser mellem betalt udbytteskat og efterfølgende godskrevet og refunderet udbytteskat ønskes klarlagt.
Aktiviteter og ønsket effekt	**Vedrørende indberetningsløsning:** Der skal etableres et grundlag for beslutning af hvorledes indberetningsløsning kan forbedres på kort og lang sigt, herunder om • Nuværende TastSelv-løsning skal tilrettes • Ny TastSelv-løsning skal etableres • Ekapitalløsning kan udbygges og omfatte alle udbytteindberetninger • Udbytteindberetninger via Erhvervsstyrelsens XBRL-løsning er en mulighed Det vil bidrage til øget kundetilfredshed og færre ressourcer til fejlrettelser. **Vedrørende kontrol og afstemning:** Der er nedsat en arbejdsgruppe, der ser på den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat. Det vil resultere i en overordnet opgavebeskrivelse og konkrete anbefalinger til det videre arbejde med gennemførelse af de nødvendige afstemninger og kontroller. Arbejdsgruppens gennemgang skal kunne indgå som grundlag for beslutning om ressourcer og organisering af den samlede administration af

UKS

	udbytteskatten, også set i forhold til SKATs målbilleder 2020. Det vil – samlet set – bidrage til en mere korrekt skattebetaling.
Ressourcer og forudsætninger	**Vedrørende indberetningsløsning:** At skabe et beslutningsgrundlag for den videre proces kræver en løbende indsats i Afregning Erhverv. Systemændringer vil kræve, at der afsættes budget/midler og interne ressourcer til beskrivelse af krav til løsning. Det kan ikke på nuværende tidspunkt præciseres nærmere. **Vedrørende kontrol og afstemning:** Den arbejdsgruppe, der er nedsat på nuværende tidspunkt, består af 4 medarbejdere i SKAT. Det igangsatte arbejde skal tilpasses øvrige opgaver, og der kunne med fordel tilføres ressourcer til færdiggørelse af arbejdet i gruppen.
Sammenhænge og synergier	**Vedrørende indberetningsløsning:** Beslutninger om ændringer i indberetningsløsningen skal indgå i en samlet beslutning om andre systemændringer og tidsperspektivet for disse. Der kan eksempelvis nævnes planer for nedlukning af system 3S, udbud af hele TastSelv, modernisering af eKapital og idriftsættelse af XBRL-løsning for indberetning af selskabsselvangivelsen. Der har fra ekstern side været stor interesse for at udvikle den nævnte XBRL-løsning til indberetning af udbytteskat, og der vil være mulighed for samarbejde med eksterne interessenter. **Vedrørende kontrol og afstemning:** Ved beslutning om ressourcer og opgaveløsning i den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat skal der ses på snitflader i forhold til andre forretningsområder i SKAT.
Kommunikation	Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation.

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Til: Randi Merete Nielsen
Emne: Kort skriv om Udbytteskat
Dato: 19. juni 2014 10:43:00
Vedhæftede filer: image002.png

Kære Randi

Jf vores møde vedrørende ledelsesinformation får du et kort skriv om Udbytteskat:

Betaling og Regnskab har opgaverne vedrørende angivelse og betaling på Udbytteskat, herunder regnskabsopgaven, således at der sker korrekt regnskabsaflæggelse i SKATs regnskab.

Endvidere opgaverne vedrørende - tilladelse til nettoindeholdelse af udenlandske hovedaktionærer.

Refusion af udbytteskat til skattefrie fonde/foreninger og personer/selskaber i udlandet.

Endvidere

- Attestation vedrørende udbytteskat
- Attestation af skattepligt/hjemserklæringer
- Attestation af dansk skattepligt ved tilbagesøgning af udenlandsk udbytteskat.
-

Udbytteskat er blevet meget sårbar, da driftsenheden har haft meget en personaleafgang og der er få medarbejdere tilbage, som er meget specialiseret inden for de enkelte områder.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

Skatteministeriet

Notat

23. juni 2014
J.nr. 14-0478834

Departementet, Indsats og Inddrivelse
NKL

SKAT, Økonomi, Forretningsudvikling
HHØ, TS

Bilag:
1- Erfaringer fra eksterne
2- Rolle og ansvar, samt governance
3 – Deloittes survey af procesmodenhed

Processtyring i SKAT gennem præcisering af koncept for procesejerskab – status pr. juni 2014

Indledning og formål

SKAT gennemførte i 2013 en kortlægning af, hvordan procesejerne bidrager til at sikre retssikkerhed og kvalitet i SKATs kundevendte processer mhp. at sikre understøttende instrumenter. Kortlægningen konstaterede følgende primære udfordringer ved det eksisterende procesejerkoncept:

- Klar og entydig formålsbeskrivelse for procesejerne, der har fokus på koordinering på tværs af "producenter"
- Handlemuligheder og kanaler til at rejse problemstillinger og tage hurtig aktion på fejl og uhensigtsmæssigheder med fokus på processerne
- Ansvar for processer på de forskellige organisatoriske niveauer. Herunder afgrænsning af ansvarsfordelingen mellem procesejerne og de relevante relationer og styrkelse af samarbejdet
- Måling af og opfølgning på procesperformance, evt. i form af øget procesfokus i styringsmodellens KPIere. Opfølgning på procesperformance og sikring af procesfokus i forandringsstyringen.

I forlængelse heraf blev der nedsat en arbejdsgruppe med det formål at undersøge, hvordan SKATs tværgående processtyring kan forbedres, så det i højere grad styrker kvalitet og retssikkerhed og bidrager til den tværgående styring af SKATs aktiviteter. Arbejdsgruppens opgave er i to faser, at: Indhente inspiration fra eksterne organisationer om procesejerskab, opstille formål og begrebsapparat for SKATs processer, udarbejde governancestruktur dvs. beskrive rolle- og ansvarsfordelingen mellem procesejeren og relevante relationer. Derudover skal arbejdsgruppen anvise fælles understøttende instrumenter for procesejernes arbejde. Hensigten er at udvikle et procesejersskab som er forankret i SKATs eksisterende organisering og styringsmodel.

Status for arbejdet

Arbejdsgruppen har netop afsluttet fase 1 af arbejdet, hvor der er blevet indhentet inspiration fra eksterne organisationer og gennemført workshops med de underdirektører og kontorchefer, som har procesejeransvar eller har en rolle i processtyringen. På den baggrund er der opstillet et målbillede for procesejerskab i SKAT, rolle- og ansvarsbeskrivelser for rollerne i processtyringen og de relationer, som bidrager til den samlede processtyring i SKAT. Derudover har Deloitte udarbejdet en vurdering af SKATs procesmoden-

UKS

hed, som bl.a. konsoliderer behovet for formalisering af procesejerskab, samt instrumenter og standarder.

Erfaring med styring af processer fra eksterne organisationer
Alle de eksterne cases viser, at der er behov for procesejer-kompetencer og -specialer, der kan bygge bro mellem fx lovgivning og forretning, systemejere og forretning, samt sikre, at der arbejdes efter organisationens vision. De eksterne cases havde således alle procesejerskab i én eller anden form.

De undersøgte cases viser endvidere, at en organisations erfaringsgrundlag og modenhed ift. procesorientering sammen med ledelsens commitment er afgørende for, hvilket governance set-up og formål der vælges for procesejerskab, fx om der er ledelsesmæssig ilje til at afgive ressourcer, eller at andre produktionsafdelinger trækker på procesejernes kompetencer og ressourcer.
Derudover fremgik det tydeligt, at procesejerkonceptet skal være transparent og overskueligt fx afspejlet i, at det er tydeligt for organisationens interne interessenter, hvilke processer/ydelser (aktiviteter), der ejes af procesejerne. Dernæst følger en tydelig beskrivelse af hvilket ansvar, der følger af netop dette ejerskab (se bilag 1 om erfaringer fra eksterne organisationer).

Derimod er der stor variation i forhold til, hvor dybt procesejernes kortlægning og regulering af processerne er i de eksterne cases.

Målbillede for procesejerskab i SKAT
På baggrund af 3 workshops er der udarbejdet et målbillede for procesejerskab, dvs. formål, roller og pligter i processtyringen i SKAT, samt udkast til rammerne for en governance-model. Disse er vedlagt som bilag 2.

Formål og vision for procesejerskab:

- Procesejeren skal sikre, at processerne fungerer tilfredsstillende, og at ydelserne har den rette kvalitet og effektivitet set ud fra et kundeperspektiv
- Ydelserne og aktiviteterne er tilrettelagt mhp. at kunderne oplever, at SKATs afgørelser er forståelige og lever op til SKATs retssikkerhedsbegreb
- Procesejerne skal sikre en tværorganisatorisk koordinering og sammenhæng mellem de digitale og manuelle processer.

Processtyringen kræver bidrag fra en række afdelinger, som dermed har en rolle i processtyringen. Foruden procesejere er det produktionsafdelingerne, Jura, It, og Økonomi. Det er derfor vigtigt at fastslå, hvad deres rolle og pligter ift. processtyringen er.

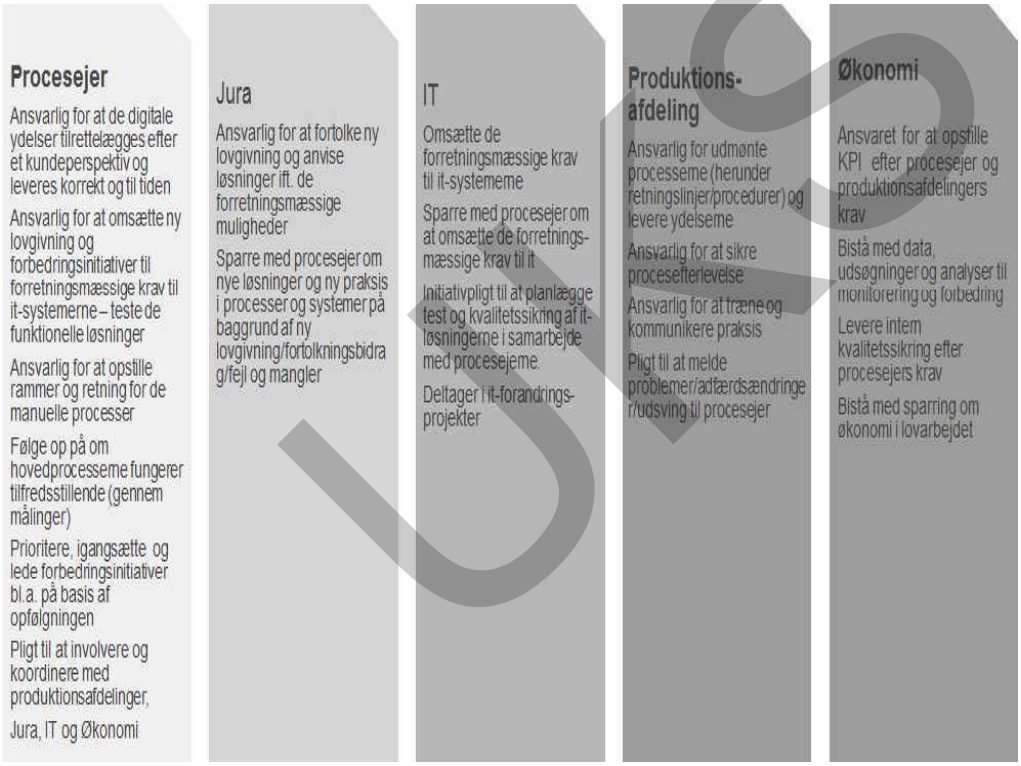
I figur 1 er vist et overblik over rollerne i processtyringen i SKAT. Der er her i vidt omfang tale om en præcisering af en nuværende praksis, om end praksis ikke i dag som nævnt er beskrevet tilstrækkeligt eksplicit, og derfor er forskellig på forskellige fagområder.

UKS

Det fastslås her som overordnede principper:

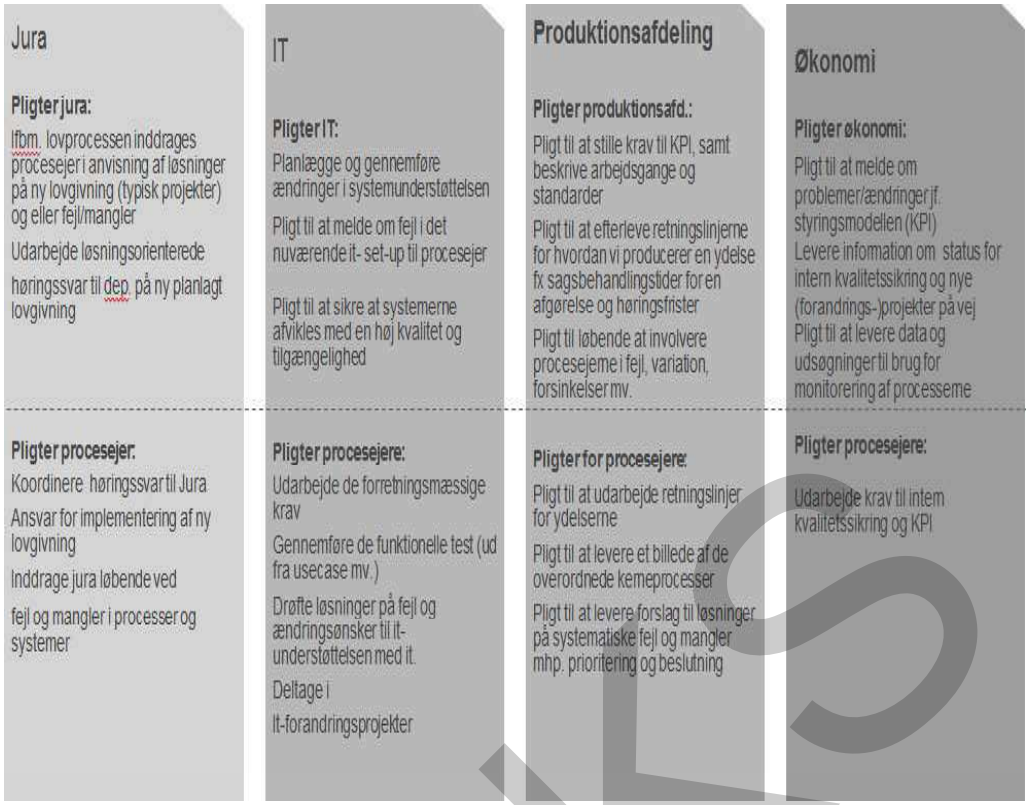
- **Ydelseskataloget skal være udgangspunkt for processtyringen.** Der er således ikke tale om, at processtyringen skal ske ud fra fx it-systemer eller organisatorisk enhed, men ud fra den kundevendte ydelse
- **Alle ydelser og aktiviteter skal være tilknyttet en procesejer, og der skal være transparens herom.** Det er tvivlsomt, om der i dag leves op til dette på alle områder, og ejerskabet er ikke bredt kendt i organisationen.
- **Procesejerne skal have det overordnede ansvar for både digitale og manuelle processer.** Dette praktiseres i dag forskelligt på de forskellige opgaveområder.

Figur 1: Roller i processtyringen:



I figur 2 er vist et overblik over, hvilke pligter hhv. Jura, IT, Produktionsafdelinger og Økonomi har i processtyringen, og hvilke pligter procesejerne har. Der er også her i vidt omfang tale om en præcisering af en nuværende praksis, om end praksis ikke i dag som nævnt er beskrevet tilstrækkeligt eksplicit, og derfor er forskellig på forskellige fagområder.

Figur 2: Pligter i processtyringen



(Se bilag 2 - plancher med rollebeskrivelser og governancestruktur)

Deloittes survey af SKATs procesmodenhed
Deloitte har gennemført en modenhedsvurdering af SKAT. Den viser, at SKAT har et godt fundament, der muliggør et fremtidigt struktureret procesarbejde. Det ofte lange seje træk med at skabe en kultur med fokus på processer har SKAT etableret, dvs. at Deloitte vurderer, at viljen, forståelsen og kulturen er på plads, men der fortsat er udfordringer med at etablere systematiske rammer for målrettet og værdiskabende procesarbejde.

Af udfordringer nævnes, at der er en betydelig variation i opfattelsen af udgangspunktet for organisationens procesarbejde mellem procesejere og ledere, og at der ikke er fælles standarder for og systematik i procesarbejdet på tværs af SKAT. Det nævnes også, at der er en uklar rollefordeling og afgræsning af ansvarsområder, hvilket følger af en uklar ledelsesmæssig forankring af procesarbejdet. Endelig er der et behov for beslutning om, hvorvidt procesarbejdet også skal omfatte manuelle processer, hvilket kendetegner størsteparten af øvrige procesorienterede organisationer.

Af styrker nævnes, at der er en stor åbenhed i SKAT, som muliggør konstruktiv drøftelse af behov og mål for udvikling på området. Det nævnes også, at der findes intern certificering af medarbejdere til procesarbejde (god grobund for implementering af procesdrevne arbejdsmetoder), og at der er en kultur, hvor medarbejderne accepterer og forstår værdien af en procesdrevet tilgang til arbejdet. Det øger muligheden for at styrke proceskompe-

tencer og systematisk anvende dem. SKATs fokus på styring i løbet af de seneste år forstærker dette yderligere (se bilag 3 – hovedkonklusioner fra Deloittes survey).

Det fremadrettede arbejde
I august måned påbegyndes fase 2 i arbejdet. Hensigten var oprindeligt, at fase 2 skulle fokusere på at anvise instrumenter for procesejernes arbejde. Der har imidlertid vist sig et behov for også at gennemføre en gap-analyse, som tager udgangspunkt i de resultater, der foreligger i fase 1, dvs. målbillede i form af formål, roller- og pligter og ramme for governance-modellen.

Det betyder at scopet for fase 2 udvides, således analysen har til formål at:

- **Konkretisere udfordringer**, som kendetegner procesejerskabet i dag, og som allerede er beskrevet på et overordnet plan på baggrund af undersøgelsen "retssikkerhed i processtyringen", som blev gennemført i 2013 . Med udgangspunkt i det eksisterende målbillede og den foreliggende rolle- og ansvarsbeskrivelse, skal analysen komme med anbefalinger til, hvordan SKAT kan løse de identificerede udfordringer.
- **Opstille et begrebsapparat** for SKATs processer/processtyring, som skal bruges til at etablere et fælles sprog omkring processer i SKAT
- **Udarbejde governance-model**, som tager udgangspunkt i det foreliggende udkast hertil og skal indeholde en definition af de enkelte aktørers konkrete styrings- og opfølgningsopgaver og en metode til at måle og følge op på procesperformance. Governance-modellen skal kunne fungere sammen med Styringsmodellen.
- **Undersøge instrumenter**, ressourcer og kompetencer der skal til, for at SKAT kan opfylde målbilledet for procesejerskab. Det er væsentligt, at analysen tager højde for de instrumenter, som allerede findes, og inkluderer disse i løsningsforslagene.

Det foreslås, at analysen tager udgangspunkt i enkelte cases, som udvælges på en sådan måde, at de dækker de forskellige typer af processer i SKAT, som procesejere har ansvaret for (fx digital, manuel, fagspecifik, tværfaglig).

Der kan blive behov for at inddrage eksterne konsulenter i dette arbejde for at understøtte arbejdsgruppen. Der skal arbejdes mod at have en model for processtyring klar inden turnusanalysen for Kundeservice påbegyndes i oktober.

Resultaterne skal kunne hæves op fra det case-specifikke niveau til et generelt rammesættende niveau, så anbefalingerne kan anvendes på alle procesejerområder i organisationen. Anbefalingerne skal desuden indgå som en del af SKATs styringsmodel.

Leverancer:
Fase 2:

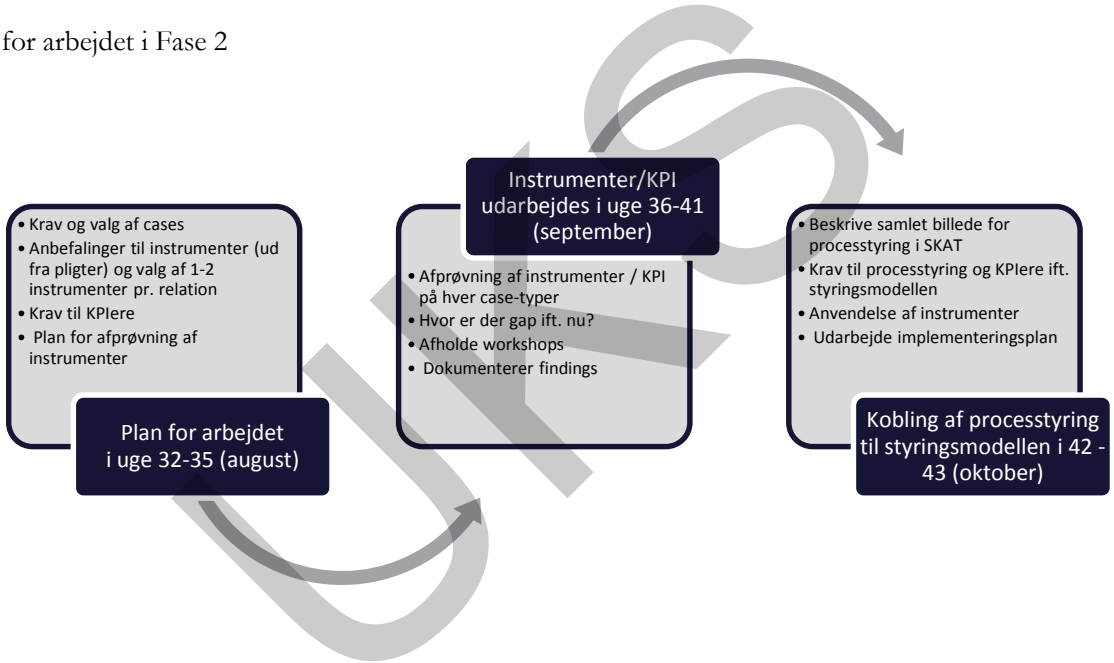
- Anbefalinger til hvilke instrumenter og standarder, der bedst understøtter procesejerskabet

UKS

- Gap-analyse – beskrivelse af i hvilket omfang nuværende procesejere kan opfylde målbilledet
- Plan for implementering af det nye procesejerbegreb, herunder indstilling til prioritering af indsatser
- Samlet beskrivelse af procesejerskab i SKAT (i form af governance bestående af roller, pligter, processer, instrumenter).
- Implementeringsplan, herunder udarbejdelse af instrumenter og standarder til støtte.

Proces: Der etableres en arbejdsgruppe i forlængelse af den nuværende arbejdsgruppe med repræsentanter for procesejerafdelingerne, IT, Jura, samt repræsentanter fra produktionsafdelingerne, som skal gennemføre nedenstående plan.

Tidsplan for arbejdet i Fase 2



SKAT

Dagsorden

J.nr. 14-3250145

Direktionsmøde den 25. juni 2014

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 12.30

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Dagsorden

Dagsordens-punkt	Emne	Direktions-medlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	Oplæg fra Revisionschefen Kurt Wagner deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. 2013-regnskabet 3. Faglig organisering	45 min
2.	Lokalisering Jørgen Pedersen deltager under punktet	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Indbliksartikel 4. Proces for implementering	45 min
3.	Lokalisering Østbanegade	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Bilag	45 min
4.	Lederdialog	WJ	1. Forblad 2. Notat 3. Vejledning	10 min
5.	Udvikling af medarbejdernes skrivekompetencer	JoS	1. Forblad 2. Notat 3. Status	15 min
6.	Karriereveje IT	JTR	1. Forblad 2. Bilag	10 min
7.	Styresignal	WJ	1. Forblad 2. Procesbeskrivelse 3. Styresignal 4. Høringsportal	10 min
8.	Clean Desk	KJ	1. Forblad 2. Notat	5 min

UKS

			3. Tidsplan 4. Retningslinjer	
9.	Sikkerhedshåndbøger	KJ	1. Forblad	5 min
10.	Aktuelle sager	Alle	1. Dagsorden til for-mandsmøde 23. juni	20 min
11.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	
12.	Foreløbig dagsorden til direktionsmøde 2. juli 2014	Alle	1. Foreløbig dagsorden	
13.	Eventuelt	Alle		

UKS

Forelæggelse for direktionen

Oplæg fra revisionschefen

Journal nr.	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-3278701	Karsten Juncher	Solveig Johnsen	Jems Madsen

Indstilling:

Direktionen og revisionschefen drøfter det overordnede billede af revisionen af finansåret 2013. Desuden drøftes SIRs oplæg til tilrettelæggelse af revisionen af finansåret 2014.

Problemstilling:

Chefen for Skatteministeriets Interne Revision (SIR) præsenterer ved afslutningen af revisionen af et finansår SKATs direktion for sine observationer vedr. revisionen, og sine overvejelser om revisionen af det kommende finansår.

Løsning:

Med udgangspunkt i planchesættet *"Observationer vedr. 2013-regnskabet"* drøftes revisionschefens overordnede billede af revisionen af finansåret 2013.

Herefter vil revisionschefen med udgangspunkt i planchesættet *"Skatteministeriets Interne Revision – Faglig organisering"* fortælle om sine overvejelser om tilrettelæggelsen af revisionen af finansåret 2014. De enkelte plancher vil ikke blive gennemgået, men sætter danner grundlag for at trække nogle konklusioner på tværs vedr. organiseringen af revisionen.

Revisionsplanen for 2014 er fortsat under udarbejdelse. Når der foreligger et udkast til revisionsplan, vil det blive vendt med direktionen.

Kommunikation og Presse: -

Økonomi: -

Materiale:

- Planchesæt: Observationer vedr. 2013-regnskabet.
- Planchesæt: Skatteministeriets Interne Revision – Faglig organisering.

UKS

Skatteministeriets Interne Revision

Punkt 1.2

Observationer vedr. 2013-regnskabet

UKS

Revisionschef Kurt Wagner

Skatteministeriet

Rammen for Skatteministeriets Interne Revision (SIR)

a) Selvstændig enhed under departementschefen

b) Rapporterer til ledelsen i SKAT, departementschefen og Rigsrevisionen

c) Revision af § 9 og § 38 regnskaberne og forvaltningen af opgaverne i SKAT
   I. Undtagelse: Lønrevision og bevillingskontrol.

d) Rådgivningsopgaver og særlige undersøgelser efter departementschefens godkendelse.

e) Vurdering af påtænkte væsentlige ændringer af regnskabssystemer eller forretningsgange, der har betydning for revisionen. (Rigsrevisorlovens § 10)

f) Erklæring og beretning om den udførte revision i den enkelte virksomhed.

UKS

Barrierer for ”bedre eller endnu bedre service” fra Intern Revision

a) Regnskabstallene for både § 9 og § 38 er godkendt og afleveret inden vores revision er afsluttet. Årsrapporten er ligeledes underskrevet inden vores revision er afsluttet.

b) Regnskabsdokumentationen og afstemninger m.v. udarbejdes først efter, at regnskaberne er lukket.

c) Det ledelsesmæssige ansvar for processerne er ikke entydigt placeret
   - System- og procesejeransvaret er fordelt på mange. Ingen har/tager ansvaret for den samlede proces, hvilket medfører, at opgaver ikke bliver prioriteret ud fra helhedstankegang.
   - Giver risiko for ”silo-tænkning” og manglende overblik/vidensdeling.

d) Central placering af regnskabschef og afstemningskontor

e) Generel nøglepersonsafhængighed

UKS

lagttagelser

SKATs rapportering

- Mange betydelige fejl i SKATs rapportering, f.eks. i årsregnskaber, perioderegnskaber og aktstykker
  - SKAT løber en betydelig risiko for at rapporter ukorrekt til eksterne interessenter

UKS

UKS Side 1159

lagttagelser

SKATs compliance

- Mange sager, hvor SKAT har handlet lovstridigt eller uden den fornødne hjemmel, f.eks. ejendomsvurderingerne, sagerne i Økokrim, afskrivninger før forældelse, sagsbehandlingsreglerne.

- SKATs afgørelser og varetagelse af opgaver (toldtilsyn og kontrol) iht. EU-lovgivningen.

UKS

UKS Side 1160

lagttagelser

SKATs drift

- Inddrivelsesprocessen må på nuværende tidspunkt anses for nødlidende.
- Det egentlige inddrivelsesarbejde har stort set ikke været udført i næsten et år.
- It-sikkerhed
  - Fortsat et stort arbejde i konkretisering og implementering samt anvendelse af gældende it-sikkerhedspolitik. Store dele af organisationen har ikke kendskab til indholdet og væsentlige områder er ikke implementeret.
- Anvendelse af gammelt it-udstyr på udvalgte it-systemer (f.eks. D/R-systemet)
  - Der kan ikke længere skaffes reservedele
  - Ingen support siden 2001

UKS

Oversigt over revisionsrapporter vedrørende 2013

§ 38 regnskabet

Revisionstema 1

- Løbende revision af § 38 regnskabet
- Uanmeldt kasseeftersyn ved Motorekspedition Høje- Taastrup
- Rapport om fejl og mangler i § 38 regnskabet for 2013
- SKATs opfølgning på SIRs anbefalinger og identificerede ikke-korrigerede fejl fra tidligere år
- Revision af kravenes retskraftighed
- Revision af regnskabsaflæggelsesprocesser, der er berørt af omlægningen til EFI/DMI(indgår under tema 4)
- Revision af systemomlægningernes betydning for regnskabsaflæggelsen (DMO) (indgår under tema 4)
- Vurdering af processen for regnskabsafslutning (indgår under tema 4)

UKS

Oversigt over revisionsrapporter vedrørende 2013

§ 38 regnskabet

Revisionstema 2
- Opfølgning på revisionen af enheden ”Udland Personinddrivelsen”
- Afskrivning i medfør af § 16 i lov om inddrivelse af gæld til det offentlige (INDOG)
- Afskrivning af krav vedrørende juridiske enheder
- Undersøgelse af efterlevelsen af ”leasing indgrebet”
- Renteberegning af skatter og afgiftskrav i DMO
- Opfølgning på revisionen af SKATs forvaltning af toldgodtgørelse, toldfritagelse og undladelse af opkrævning af told fra 2011
- Toldlempelse på grund af varens særlige anvendelsesformål (End use)

Revisionstema 4
- Vurdering af processen for regnskabsafslutning
- Revision af regnskabsaflæggelsesprocesser, der er berørt af omlægningen til EFI/DMI
- Revision af systemomlægningernes betydning for regnskabsaflæggelsen (DMO)
- Systemmodernisering - status på fremdrift

UKS

Oversigt over revisionsrapporter vedrørende 2013

It-revision
- It-revision af styring af Informationssikkerhed
- It-revision af generelle it-kontroller i relation til D/R systemet
- It-revision af applikationskontroller i relation til D/R systemet
- It-revision af SAP-basis for SAP38
- It-revision af logisk sikkerhed
- It-revision af databærende medier
- It-revision af it adgangsstyring og it rettigheder
- It-revision i forbindelse med procesrevision af e-Export
- Indberetning via TastSelv Borger og Erhverv - samt øvrige indberetningsmuligheder
- Virksomheders indberetning til eKapital-systemerne

Særlige revisionserklæringer mv.
- SKATs opgørelse, afregning og regnskab for Danmarks bidrag i 2013 vedrørende EU's egne indtægter(Told)
- Gennemgang af Skatteministeriets momsredegørelse for 2012 - EUs egne indtægter, moms
- Revisioner af SKATs opgørelse og afregning af Danmarks bidrag til EUs egne indtægter på grundlag af moms og BNI for finansåret 2013
- Revision af SKATs opgørelse af Danmarks momsindbetalinger for finansåret 2012 som indgår i grundlaget for opgørelse af Danmarks bidrag til EU´s egne indtægter
- Revision af fysisk kontrol ved eksport af landbrugsvarer EGFL – følgekontrol

UKS

Oversigt over revisionsrapporter vedrørende 2013

Alle revisionstemaer § 9 regnskabet

- Løbende revision af SKATS § 9 regnskabs 2013
- It-revision af SAP-basis for SAP Intern
- It-revision af SAP-basis for SAP38
- It-revision af SKATs licensstyringsamt overholdelse af lovbestemte og kontraktlige krav
- Revision af immaterielle anlægsaktiver og køb af IT-tjenesteydelser 2013
- Afsluttende revision af SKATs § 9 regnskab 2013
- Gennemgang af SKATs årsrapport 2013

UKS

UKS Side 1165

SKATTEMINISTERIET

Skatteministeriets Interne Revision

Faglig Organisering

HVORFOR FAGLIG ORGANISERING?

SKATTEMINISTERIET

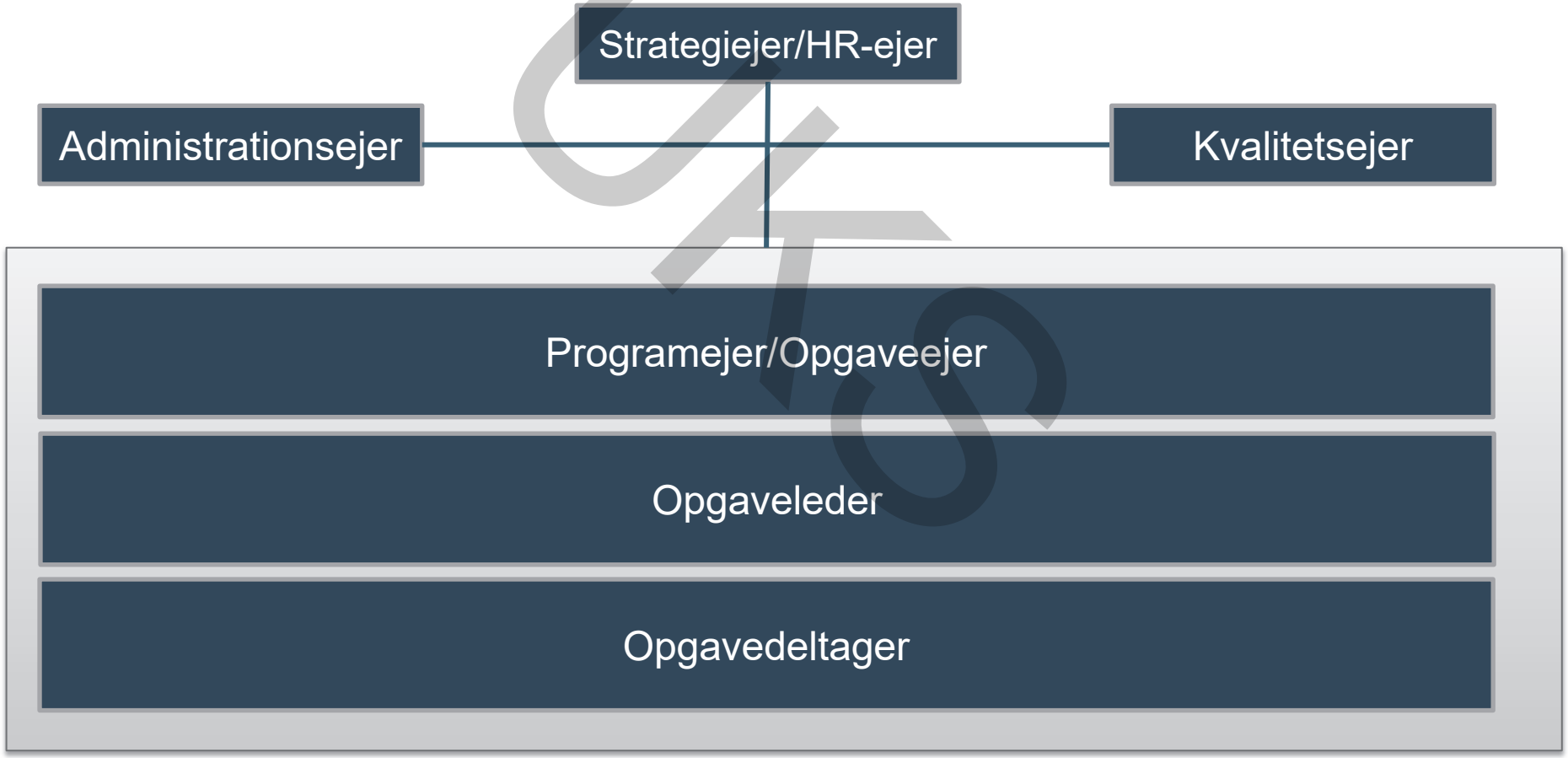
Formål:

- ✓ Sætte det mest relevante revisionshold til den enkelte opgave.
- ✓ Større fleksibilitet og optimal udnyttelse af Interne Revisions ressourcer
- ✓ Kompetenceløft hos alle medarbejdere og fokus på videndeling
- ✓ Fokus på udvikling af den enkelte medarbejder
- ✓ Mulighed for varierende og udfordrende opgaver
- ✓ Organisationsform som understøtter procesorienteret revision, og som samtidig tager højde for faglige styrker
- ✓ Sikre at medarbejderne er fremover organiseret omkring opgaveløsning og ikke faglige emner
- ✓ Mulighed for at medarbejderne på sigt breder sig over større opgaveportefølje og beskæftiger sig over flere opgaveemner.

UKS Side 1167

FAGLIGE ORGANISERING

SKATTEMINISTERIET



UKS

UKS Side 1168

Strategiejer / HR-Ejer

- ✓ Har det overordnede ansvar for Intern Revision
- ✓ Ejer revisionsstrategi og revisionsplan
- ✓ Har ansvaret for at fordele årets revisioner til program- og opgaveejerne og sammen med disse sammensætte revisionsteams
- ✓ Varetager kommunikationen med direktion og ministeriets ledelse
- ✓ Kontakt med Rigsrevisionen
- ✓ Fokus på egen og Interne Revisions medarbejderes faglige udvikling
- ✓ HR ansvar herunder MUS samtaler, medarbejderudvikling, trivsel, etc.
- ✓ Prioriterer afdelingens opgaver
- ✓ Økonomi- og budgetopfølgning
- ✓ Afsluttende godkendelse af revisionsrapporter

UKS

Kvalitetsejer

- ✓ Ansvarlig for uddannelse af Interne Revisions medarbejdere
- ✓ Ansvarlig for at sikre, at Intern Revision besidder de rette kompetencer i forhold til opgaver der skal løses
- ✓ Overordnet kvalitetssikring af Intern Revisions opgaver
- ✓ Ansvarlig for Intern Revisions metodologier
- ✓ Stedfortræder for Revisionschef

UKS

Programejer

- ✓ Har samlet fagligt- og revisionsmæssigt overblik over større programmer i SKAT
- ✓ Ansvarlig for kompetenceopbygning indenfor et eller flere fagområder
- ✓ Vurderer alle væsentlige forhold i programmet og sørger for at disse medtages i revisionsprocessen
- ✓ Har rapporteringsansvar for hele programmet
- ✓ Ansvarlig for at delkonklusioner og rapporter bliver kædet sammen til overordnede konklusioner ved årsafslutning
- ✓ Vurderer løbende hvordan revisionen kan forbedre processer og rutiner i SKAT

UKS

UKS Side 1171

Opgaveejer

- ✓ Godkender planlægningsnotat
- ✓ Overordnet ansvarlig for kommunikation med kunden, særligt i forbindelse med opstart, afslutning og kritiske forhold
- ✓ Kvalitetssikring af den enkelte opgave
- ✓ Godkender rapportudkast
- ✓ Review af arbejdspapirer

UKS

Opgaveleder

- ✓ Udarbejder planlægningsnotat
- ✓ Styrer og leder den enkelte revisionsopgave
- ✓ Styrer tidsforbrug på den enkelte revisionsopgave
- ✓ Varetager dag til dag kommunikation med kunden
- ✓ Vejleder opgave deltagere
- ✓ Udarbejder revisionsrapport

UKS

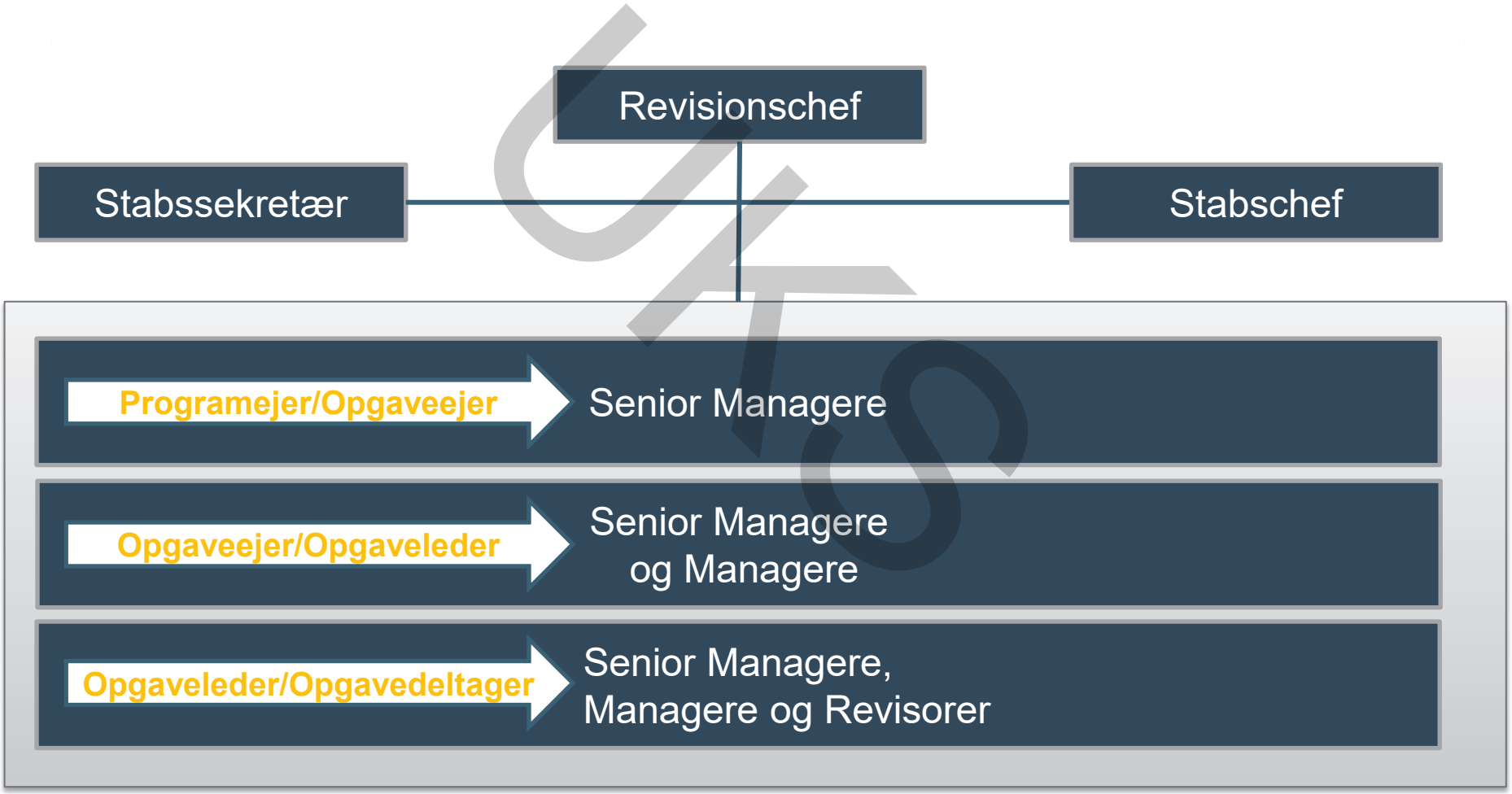
Opgavedeltager

- ✓ Dokumenterer den udførte revision
- ✓ Styrer egen tid
- ✓ Konkluderer på egne revisionsopgaver
- ✓ Kvalitetssikrer egne revisionsopgaver

UKS

FAGLIGE ORGANISERING

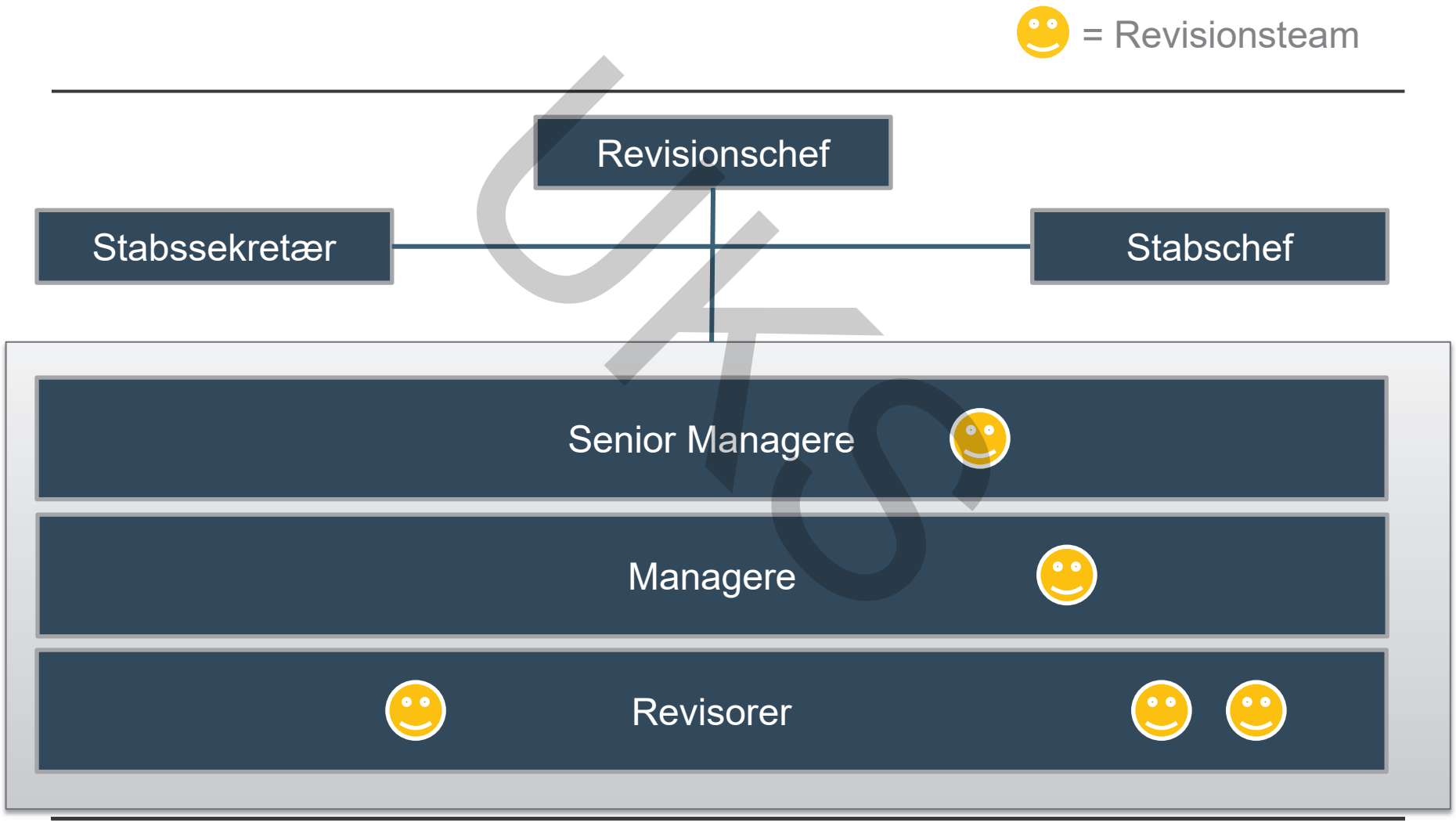
SKATTEMINISTERIET



UKS

EKSEMPEL 1 - Revisionsteam

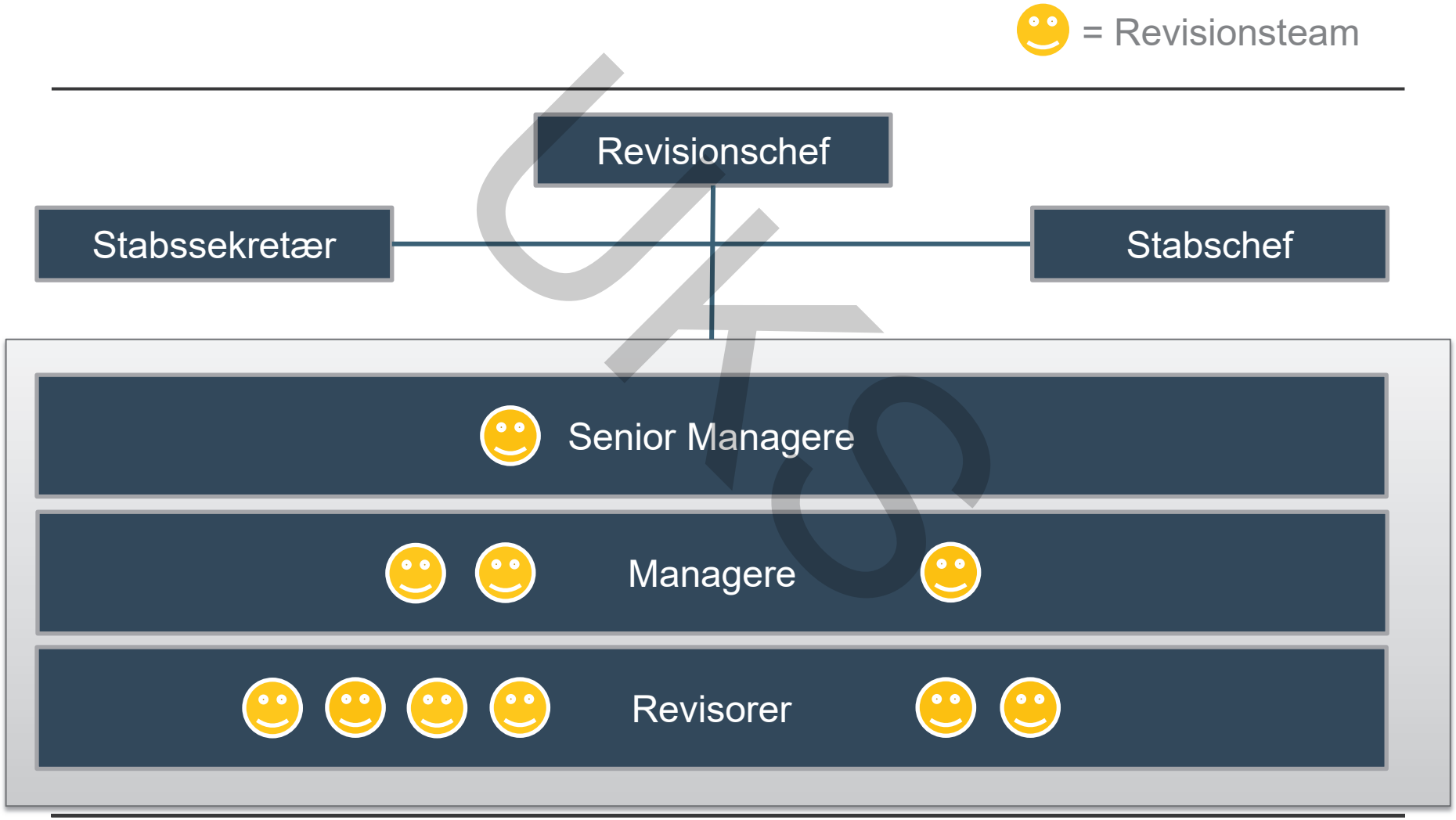
SKATTEMINISTERIET



UKS Side 1176

EKSEMPEL 2 - Revisionsteam

SKATTEMINISTERIET



UKS Side 1177

KERNEKOMPETENCER

SKATTEMINISTERIET

1. Kvalitet	2. Opgaveledelse og udførelse	3. Ejerskab og engagement	4. Forretningsfokus
1.1 Fagligt niveau	2.1 Revisionsplanlægning	3.1 Fokus på mål	4.1 Strategisk fokus
1.2 Dokumentation og Kvalitetssikring	2.2 Opgavestyring	3.2 Udviser initiativ	4.2 Forventnings-afstemning med interessenterne
1.3 Rapporteringskvalitet	2.3 Ansvarlighed	3.3 Lærer af erfaring	4.3 Ser muligheder for forbedring af SKATs processer og procesoptimering
1.4 Opbygning af viden	2.4 Udvikling af løsning	3.4 Tilpasningsevne og håndtering af forandringer	
1.5 Forståelse og anvendelse af SIRs revisionsmetodik	2.5 Identifikation og imødegåelse af risici		
1.6 Forståelse og anvendelse af god offentlig revisionsskik			

UKS

KERNEKOMPETENCER - EKSEMPEL

SKATTEMINISTERIET

#	Kernekompetence	Basis	Øvet	Ekspert
1	**Kvalitet**			
1.1	Fagligt niveau	Har stort kendskab til faglige standarder, Interne Revisions værktøjer og revisionsmetoder. Sikrer kvalitet i alle tildelte ansvarsområder og revisioner. Henleder, i god tid, den revisionsansvarliges (opgaveleder eller opgaveejer) opmærksomhed på forhold, der skal drøftes og løses. Er i stand til at udføre procesorienteret revision.	Har højt fagligt niveau på et eller flere fagspecifikke områder. Er i stand til at oplære medarbejdere i Interne Revision. Er i stand til at udføre procesorienteret revision og guide de øvrige medarbejdere i revisionsteamet.	Har en dybdegående viden på et eller flere fagspecifikke områder. Fokuserer på at oplære og udvikle medarbejdere i Interne Revision. Leder problemfri og rettidig levering af Interne Revisions opgaver af høj kvalitet gennem optimal udnyttelse af de ressourcer der er til rådighed. Har ansvaret for at fremme procesorienteret revision i hele Interne Revision.

UKS

SPØRGSMÅL

SKATTEMINISTERIET

Spørgsmål?

UKS

UKS Side 1180

Beslutningsreferat fra direktionsmøde den 25. juni 2014

Deltagere: Jesper Rønnow Simonsen, Winnie Jensen, Karsten Juncher, Jonatan Schloss, Erling Andersen, Jens Sørensen, Jan Topp Rasmussen, Anne Sophie Springborg Stricker, Jakob Østerbye, Jørgen Kromann Jørgensen (referent)

Emne	Bemærkninger	Ansvarlig	Opfølgning og deadlines
Oplæg fra revisions-chefen	Revisionschef Kurt Wagner deltog under punktet. Direktionen og revisionschefen drøftede det overordnede billede af revisionen af finansåret 2013. Der blev aftalt, at revisionschefen og Inddrivelse drøfter samarbejdsprocesser i forhold til regnskabsprocessen.	KJ	Direktionen og revisionschefen drøfter revisionsplan 2014 medio august
Lokalisering	Direktionen godkendte justeringer af målbillederne for 2020.	KJ	
Lederdialog	Direktionen godkendte koncept for lederdialog og proces for lederdialogen 2014.	WJ	Formændene for chefforeningerne orienteres.
Udvikling af med-arbejdernes skrive-kompetencer	Forståelige, ensartede og velformulerede afgørelser er en forudsætning for retssikkerhed i praksis. Derfor har direktionen besluttet, at udvikling af medarbejdernes skrivekompetencer prioriteres som et strategisk fokusområde for SKAT's uddannelsesindsats. Der bliver arbejdet på et koncept for interne kurser målrettet sagsbehandlere og udvikling af e-læringskurser som tilbud til en større gruppe af skrivende medarbejdere. Initiativet er en del af Godt Sprog i SKAT, hvor der også er fokus på godt sprog i standardtekster.	JoS	Udvikling af medarbejdernes skrivekompetencer drøftes i HSU.
Karriereveje IT	Program- og projektledelse i IT gennemfører et pilotprojekt om karriereveje. Status er, at det har været et givtigt tiltag for kontoret at indføre karriereveje med tilhørende roller. Direktionen tog status til efterretning. Pilotprojektet evalueres endeligt efter gennemførsel af MUS.	JTR	Personale-organisationerne præsenteres for evalueringen i HSU-KML

UKS

Styresignal	Direktionen godkendte udkast til styresignal om styresignaler, SKAT-meddelelser og høringsportal.	WJ	
Clean desk	Direktionen besluttede koncept for udrulning af clean desk-politik efter sommerferien. Clean desk har tidligere været drøftet i direktionen og HSU. Clean desk betyder blandt andet, at medarbejdernes arbejdspladser skal være ryddet ved fravær.	KJ	
Sikkerheds-håndbøger	Direktionen godkendte status på arbejdet med sikkerhedshåndbøger.	KJ	
Bemanding af FFF- og GLEG-sager	Direktionen drøftede status på bemanding af FFF- og GLEG-sager.	JoS	

UKS

SKAT

Betaling og Regnskab

Løvenørnsgade 25
8700 Horsens

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

25. juni 2014

J.nr. 14-0624303

Skatteministeriet
Att.: Poul Christensen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Regnskabsgodkendelse for maj 2014

Med henvisning til Regnskabsinstruks for Skatteministeriets Koncern, § 38 punkt 2.6.1 Den centrale regnskabsaflæggelse skal der meddeles følgende:

Der er foretaget afstemning af regnskabstallene i SAP 38 for maj 2014 på TS-ledgeren med de officielle regnskabstal fra SKS for maj 2014.

Afstemningen giver anledning til følgende bemærkninger:

Afstemning af SKS-konto 6123 Momsafregning fra Moderniseringsstyrelsen
I forbindelse med afstemning af SKS-kt. 6121 og 6123 til SAP38 blev der i januar konstateret en difference på 95.254,00 kr. mellem SKS-kt. 6123 og SAP38. Differencen opstod som følge af fejlagtige manuelle korrektioner i 2013 i SAP38. Herved er primosaldoen ikke blevet nulstillet, som den burde ved automatisk tømning af SKS-kt. 6121 til SKS-kt. 6123 ved årsskiftet.
Den fejlagtige korrektion er blevet rettet i periode 2 2014. Da der er tale om en statuskonto i SKS og en driftskonto i SAP38, vil differencen neutraliseres ved saldotransport af regnskabsåret 2014.

Generelle bemærkninger til regnskabet for maj måned
Til orientering er der gennemført rentekørsel på Skattekontoen på alle afklarede cvr-numre i maj 2014 og i forlængelse heraf ligeledes gennemført rykkerkørsler.

Motorområdet
Der er ikke generelt foretaget månedlig rykning og renteberegning af motorafgifter efter implementeringen i juni måned 2012 og som følge deraf ikke sket oversendelse af krav til inddrivelse. Større registreringsafgiftsbeløb er dog rykket og renteberegnet individuelt. Systematisk rykning vedrørende ejer- og vægtafgift er påbegyndt ultimo november måned 2013.

Vedrørende SE-numre rykkes der i takt med, at de enkelte sager bliver gennemgået. Vedrørende cpr-numre er der frem til ultimo maj rykket for borgere født 26.xxxx – 31.xxxx.
Processen har været midlertidig sat i bero, men er genoptaget i juni 2014.

På grund af den massive kundehenvendelse på rykkerne forventes rykkerproceduren tidligst afsluttet efter sommeren 2014. For at sikre fremdrift har Inddrivelse besluttet at sætte ekstra ressourcer på opgaven.

Foreløbige Fastsættelser
På punktafgiftsområdet afventer man stadig systemtilretning, så det bliver muligt at genoptage systematisk udsendelse af foreløbige fastsættelser. På nuværende tidspunkt forventer procesejer af FF-ere bliver beregnet og udsendt ultimo juni 2014.

Sandsynlighedskontrol
Sandsynlighedskontrollen er gennemført efter den udsøgningsmodel, som er beskrevet i regnskabsgodkendelsen for juni 2010 i det omfang, at de enkelte punkter stadig er relevante. Der gøres opmærksom på, at både de lokale sandsynlighedskontroller og den centrale sandsynlighedskontrol skal tilpasses systemomlægningerne. Systematisk tilpasning af sandsynlighedskontrollen er påbegyndt i oktober 2013 og forventes først afsluttet i 2. kvartal 2014.

Betaling og Regnskab gennemfører fortsat intern kvalitetssikring i henhold til regnskabsinstruksen og regnskabsbekendtgørelsen, i det omfang data er tilgængelige i de nye systemer.

Sandsynlighedskontrollen for maj 2014 har givet anledning til følgende bemærkninger udover de tidligere beskrevne:

38.11.01.10 Personskat

A-skat
Foreløbige fastsættelser vedrørende A-skat udgør en negativ indtægt på 706,7 mio. kr., hvilket er en stigning i negative indtægter på 680,0 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde en negativ indtægt på 26,7 mio. kr. Negative indtægter på 664,1 mio. kr. kan henføres til to debitorer og skal ses i sammenhæng med den store indtægt, der var i februar, som skulle erstattes af 0-angivelser.

Udbytteskat
Refunderet udbytteskat udviser en udgift på 1,4 mia. kr., hvilket er en stigning på 1,0 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 0,4 mia. kr. Der er tale om udbetalinger i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomster. Af periodens saldo kan 0,8 mia. kr. henføres til udbetalinger to udenlandske banker, der herefter foretager videre overførsel.

38.14.01.10 Pensionsafkastskat

Ordinære indtægter udgør 9,8 mia. kr., hvilket er et fald på 0,8 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 9,0 mia. kr. År til dato indtægterne vedrørende pensionsafkastskat udgør pr. ultimo maj 2014 15,8 mia. kr.

Til orientering kan oplyses, at pr. 23. juni 2014 er der i juni måned yderligere registreret indtægter på 4,3 mia. kr.
Livsforsikringsselskaber mv. skal senest den 31. maj efter indkomstårets udløb indsende angivelse for indkomståret. Det er muligt at indbetale a conto pensionsafkastskat den 19. februar for at undgå renteberegning, der foretages fra den 20. februar til betaling sker.

38.21.01.10 Moms

Med virkning fra 1/1-2014 er der ændret i momsloven med nye omsætningsgrænser for små, mellemstore og store virksomheder samt udskydelse af afregningsfristen for mellemstore virksomheder.

Overordnet set bør dette give anledning til mindre indtægt i maj for 2014 på grund af den tidsmæssige periodeforskydning i afregningerne. Der er færre virksomheder, der skal afregne månedsvis.

År til dato indtægten for månedsafregnede virksomheder udgør ultimo maj 2014 48,5 mia. kr. mod 54,8 mia. kr. ultimo maj 2013. De virksomheder der tidligere har afregnet månedsvis, men nu skal afregne kvartalsvis, vil først kunne aflæses i regnskabet for juni 2014.

38.61.01.10 Renteindtægter vedrørende restancer

Der er i maj måned tilskrevet 0,2 mia. kr. i forbindelse med opstart af ordinær rykning af krav på Skattekontoen.

38.11.01.10 § 38 fælles regnskabsbeholdninger

Mellemregning indbetalinger fra SAP38 til DMO
Det er inden lukning af bogføringsperioden for maj 2014 konstateret, at der fejlagtigt henstod 1,3 mia. kr. i kredit på mellemregningskonto for indbetalinger fra SAP38 til DMO. Et lignende forhold er medtaget i forbindelse med Supplerende regnskabsgodkendelse for 4. kvartal 2013, hvor korrektionen ikke blev foretaget.

Saldoen vedrører overførsel af indbetalinger fra SAP38 til DMO ved periodeskift. På grund af systemtekniske forhold respekterer DMO ikke den oversendte indbetalingsdato (bogføringsdato). Forholdet er reguleret manuelt ultimo maj måned. Korrektionen betyder, at debitormassen og kortfristet gæld pr ultimo maj 2014 begge er reduceret med 1,3 mia. kr. for, at kunne afspejle en korrekt debitorbeholdning.

På baggrund af den foretagne sandsynlighedskontrol er størrelsen af indtægter og udgifter fundet rimelige. Der er en mindre usikkerhed i opgørelsen af aktiver og passiver på baggrund af konvertering, fejlretning og efterfølgende bortkontering af beholdninger i forbindelse med implementering til DMO "En Skattekonto" og EFI/DMI "ET Fælles Inddrivelsessystem", som beskrevet i endelig regnskabs-

godkendelse for 1. kvartal 2014. Det kan oplyses, at der er igangsat initiativer til sikring af, at de berørte systemers mellemregningskonti bliver gennemgået. Dette til endelig afklaring af saldi og korrekt anvendelse fremover.

På den baggrund er regnskabet for periode 5/2014 godkendt.

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen
Underdirektør

Orla H. Kristensen
Kontorchef

UKS

Skatteministeriet

Departementschef Jens Brøchner

Rapport
27. juni 2014

J. nr. 14-0387758
Plannr. 113-059c
Finansår 2013

Skatteministeriet
Intern Revision
Højbovej 1 A-C 1. sal
DK 8600 Silkeborg

SKATs opfølgning på SIRs anbefalinger og identificerede, ikke-korrigerede fejl fra tidligere år

1. Resume

1.1 Indledning

Skatteministeriets Interne Revision (SIR) har gennemført årsrevision af 2013.

Denne rapport indeholder SIRs vurdering af SKATs behandling af de tidligere anbefalinger og de af SIR identificerede fejl i forhold til aflæggelsen af §38 regnskabet.

1.2 Konklusion

SIR har opgjort status for SKATs opfølgning på tidligere afgivne anbefalinger samt andre forhold, herunder identificerede ikke-korrigerede fejl i regnskabet, der er omtalt i tidligere rapporter.

SIR har gennemgået SKATs opfølgningsprotokol, handleplaner m.v. for håndteringen af de tidligere identificerede problemstillinger og identificerede ikke-korrigerede fejl. SIR har ved gennemgangen konstateret, at der kun i begrænset omfang er sket opfølgning. De enkelte revisionsbemærkninger er ansvarsplaceret, og der er afsat tidsfrister for tiltag. Tidsfristerne for flere tiltag er imidlertid udskudt af flere omgange.

SIR finder det positivt, at der er etableret et grundlag for opfølgning i form af en opfølgningsprotokol og dertil knyttede handleplaner og projektbeskrivelser, samt at der er taget beslutning om ansvarsplacering og afviklingsperiode. SIR finder det dog ikke helt tilfredsstillende, at det på nuværende tidspunkt ikke har været muligt at afslutte opfølgning på flere af problemstillingerne.

1.3 Anbefalinger

SIR anbefaler, at SKAT opprioriterer behandling af anbefalinger og fokus på identificerede, ikke korrigerede fejl, idet

- anbefalingerne vedrører konstaterede problemstillinger omkring elementer i regnskabsaflæggelsen, som ved manglende imødegåelse, kan udmønte i fejl ved regnskabsaflæggelsen
- manglende fokus på identificerede, ikke-korrigerede fejl fra tidligere år kan medføre gentagelse af fejl i den efterfølgende regnskabsaflæggelse og/eller behov for en række efterposteringer, som dels

UKS

Skatteministeriet

forstærker risiko for fejl i regnskabet og dels øger ressourceforbruget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

2. Forudsætninger

SIRs revision af det aflagte regnskab for §38 har for tidligere år resulteret i såvel anbefalinger som afrapportering af identificerede, ikke-korrigerede fejl.

En anbefaling afgives, når der er identificeret en problemstilling, hvor det vurderes, at manglende korrektion heraf udgør en risiko for fejl ved aflæggelsen af § 38 regnskabet og/eller manglende opfyldelse af de regnskabsregler, der er udstedt i medfør af lov om statens regnskabsvæsen.

Identificerede ikke-korrigerede fejl opstår, hvis den problemstilling, som fører til fejlen, ikke er opdaget i forbindelse med de interne kontroller, og/eller hvis der ikke er mulighed for, eller ressourcer til at korrigere for en konstateret problemstilling.

3. Observationer

SKAT opsummerer kvartalsvis status på opfølgning af SIRs rapporter i en opfølgningsprotokol. Af opfølgningsprotokollen fremgår de enkelte anbefalinger og tilknyttede iværksatte opfølgningstiltag. Der er i forhold til nævnte tiltag taget beslutning om ansvarsplacering og afviklingsperiode. Udfordringer i forhold til systemimplementeringer har dog medført, at der er mange tiltag, som er udskudt til medio 2014.

SIR kan ved en gennemgang af protokollen for 4. kvartal 2013 konstatere, at de af SKAT iværksatte aktiviteter kun i begrænset omfang er afsluttet. I nedenstående skema er opgjort status for behandling af SIRs anbefalinger fra tidligere år:

Anbefalinger primo	107
- Afsluttede iværksatte tiltag mv.	50
Uafsluttede anbefalinger ultimo	57

Det bemærkes, at opgørelsen omfatter anbefalinger og igangsatte initiativer på alle SKATs forretningsområder, og dermed også anbefalinger og tiltag af mere forvaltningsmæssig karakterer, som ikke har en direkte sammenhæng med regnskabsaflæggelsen.

I forbindelse med revision af 2013 har SIR konstateret, at problemstillinger, der er omtalt i forbindelse med afrapportering af revision af § 38 regnskabet 2012, fortsat er gældende på flere områder. Det gælder eksempelvis i forhold til,

- at der er behov for, at der etableres et yderligere ledelsestilsyn i regnskabsaflæggelsen i forhold til statsregnskabet
  Ledelsestilsynet blev påbegyndt som planlagt af Betaling og Regnskab i forbindelse med regnskabsafslutning for 2013, og har omfattet hele perioden fra juli til december 2013. Tilsynet i forbindelse, med regnskabsafslutningen blev efterfølgende evalueret af involverede interessenter, herunder SIR. På grundlag heraf er der for januar kvartal gennemført ledelsestilsyn ud fra det beskrevne koncept. Ledelsestilsynet er afrapporteret til departementet, og der er aftalt en evaluering af tilsynet og processen efter sommerferien med departementet.

UKS

- at der er behov for, at der etableres yderligere procedurer i regnskabsaflæggelsen i form af afstemninger m.v.
- at der er behov for, at der sker en præcisering af ansvarsfordelingen mellem regnskabsfunktionen og Insolvens, som kan medvirke til i højere grad at sikre rettidig afskrivning af insolvensbehandlede krav - henset til tidligere års balancefejl og den fortsatte problematik omkring tilstedeværelsen af ikke-retskraftige krav, finder SIR det nødvendigt, at der foretages en revurdering af kontroldesignet navnlig vedrørende balancekonti.

I SIRs afrapportering af den afsluttende årsrevision af § 38 regnskabet for 2012 fremgik en række identificerede, ikke-korrigerede fejl. SIR har i forbindelse med revision af 2013 konstateret, at halvdelen af de pågældende fejl er identificeret på ny i regnskabsaflæggelsen for 2013. Det drejer sig eksempelvis om fejl i opgørelsen af debitorer og anden gæld. SIR forventer, at bl.a. systemændringer i løbet af 2013 og kontobroændringer med virkning fra og med 2014 vil bevirke, at hovedparten af fejlene ikke gentages ved regnskabsaflæggelsen for 2014.

I forhold til ovenstående problemstillinger henvises i øvrigt til afrapportering af "Rapport om fejl og mangler i det aflagte §38 regnskab for 2013 – 113-059a " og rapport omkring "SIRs vurdering af processen for regnskabsafslutning – 113-059b", hvoraf der fremgår en række yderligere anbefalinger, herunder især i forhold til behov for yderligere styrkelse af SKATs regnskabsmæssige fokus.

SIR blev primo 2014 orienteret om, at SKAT har igangsat projektet "Overordnet regnskabspraksis". Projektet, som løber fra primo 2014 til ultimo 2014, indeholder, ifølge SKAT, en sikring af, at der sker opfølgning på SIRs anbefalinger omkring den overordnede regnskabspraksis, der er afgivet i forbindelse med "Revision i årets løb 2013 af § 38".

SIR henstiller til, at de anbefalinger, som fremgår af rapporterne på baggrund af årsrevisionen af § 38 regnskabet 2013, inddrages i projektet, herunder især anbefalingerne omkring, at der organisatorisk etableres et øget regnskabsmæssigt fokus, eksempelvis via etablering af en mere rendyrket regnskabscheffunktion og tilførsel af yderligere ressourcer med regnskabsmæssige kompetencer.

4. Høring

Bemærkninger fra Betaling og Regnskab er indføjet med kursiv i ovenstående tekst. Afsluttende bemærkninger fremgår nedenfor.

Indledningsvis skal det bemærkes, at Betaling og Regnskab på eget initiativ udviklede styringskonceptet for opfølgning på anbefalinger i forhold til regnskabsaflæggelsen. Styringen sikrer at der tages stilling til alle revisionens anbefalinger, og at der udarbejdes nødvendige handlingsplaner, samt opfølgning af handlingernes gennemførelse i form af en opfølgningsprotokol.

Dette initiativ er netop taget for at sikre opfølgning på revisionens og Rigsrevisionens anbefalinger.

UKS

Skatteministeriet

Handleplanernes gennemførelse sker i en løbende prioritering mellem daglig drift og udvikling og gennemførelse af de beskrevne tiltag i handleplanerne. Og i 2013 og 2014 har handleplanerne også skullet prioriteres og afstemmes med implementering af 2 nye systemer, EFI og Skattekontoen.

For at sikre helhed, sammenhæng i de tiltag der iværksættes bl.a. som følge af anbefalinger fra både SIR og Rigsrevisionen, samt for at sikre fremdrift, er der i Betaling og Regnskab igangsat et projekt "Overordnet regnskabspraksis".

Projektet skal medvirke til at regnskabspraksis beskrives og indarbejdes i angivelses- og betalingshåndteringen og den løbende bogføring. Og med øget regnskabsmæssig fokus, medvirke til at angivelses- og betalingshåndtering, bogføring og regnskabsaflæggelse samlet set gennemføres effektivt og korrekt.

Projektet gennemførelse sker i en løbende prioritering mellem daglig drift og implementering af EFI og Skattekontoen.

Det er helt naturligt, at indarbejde anbefalingerne fra regnskabsafslutningen 2013 i projektet.

Betaling og Regnskab vil i øvrigt sikre evaluering af opfølgningskonceptet. Evalueringen vil ske senest med udgangen af oktober 2014.

Med venlig hilsen

Kurt Wagner

Jytte Bjørn

UKS

Fra: Bente Ekelund Oddershede
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Annie Dam Sørensen
Emne: SV: Central sandsynlighedskontrol maj 2014
Dato: 1. juli 2014 13:32:00
Vedhæftede filer: image006.png
image007.png
image008.png
image002.png

Kære Dorthe,

Nej tak, umiddelbart har jeg ikke brug for yderligere. Men hvis der skulle komme nærmere spørgsmål til nedenstående vil jeg rette henvendelse til Sven Nielsen, som der er henvist til nedenfor. Det er en voldsom stigning i forhold til sidste år, men da der tilsyneladende ikke er tale om fejlposteringer, og at der er sket registrering på baggrund af besked fra sagsbehandlere (sædvanlig procedure for registrering). Men hvis I ikke har lavet om i jeres procedurer, der ikke har været væsentlige lovændringer eller andet der kan udmønte sig i store udsving mener jeg at nedenstående må være tilstrækkeligt i første omgang.

Med venlig hilsen

Bente Ekelund Oddershede

Betaling og Regnskab
§38 – Regnskab
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Bente.E.Oddershede@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 44 07

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 1. juli 2014 12:39
Til: Bente Ekelund Oddershede
Emne: SV: Central sandsynlighedskontrol maj 2014

Kære Bente

Har du brug for yderligere information?

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: Birgitte Normann Grevy
Sendt: 19. juni 2014 11:35
Til: Bente Ekelund Oddershede
Cc: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Central sandsynlighedskontrol maj 2014

Hej Bente

Af udbetalingen på 304.036.801,83, som består af overførsler til aktionærer i udlandet, er 209.512.503,40 til bank i USA, som fordeler det videre til flere debitorer.

Af udbetalingen på 804.888.526,41 er der en overførsel på 636.659.960,50 også til bank i USA, som fordeler til flere debitorer.

Hvis det skal præciseres mere, henviser jeg til Sven Nielsen, som er sagsbehandler.

Med venlig hilsen

Birgitte Normann Grevy

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Birgitte.Grevy@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 09 85

Fra: Bente Ekelund Oddershede
Sendt: 19. juni 2014 10:24
Til: Birgitte Normann Grevy
Emne: Central sandsynlighedskontrol maj 2014

Hej Birgitte,

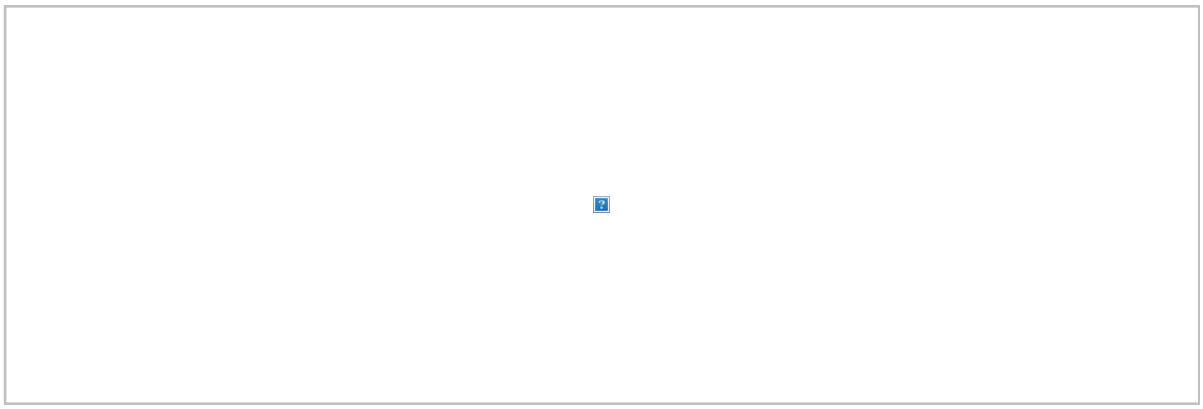
Mit spørgsmål ligger i forlængelse af nedenstående mail fra sidste måned og jeg håber du kan hjælpe mig.

På kt. 2236, FO 1156 er der i maj måned en saldo på 1,4 mia. kr. Det er en stigning på 1 mia. kr. i forhold til samme periode sidste år. Det er så stor en stigning, at jeg har brug for lidt mere information.

Der er særligt to posteringer – begge med underkontoart 415, der giver den enorme saldo. Jeg går ud fra det er bundt-overførsler til banker. Har du mulighed for at se om bankerne skal videreoverføre til få enkeltdebitorer, eller om der skal ske videreoverførsel til en masse små? Ingelise Baumann har før kunnet hjælpe mig med disse oplysninger. Jeg er ikke interesseret i at kende eventuelle se-nr.
Hvis det er til nogen hjælp har jeg nedenfor indsat den interne note jeg i juni sidste år lavede til sandsynlighedskontrollen efter at have talt med Ingelise Baumann.

Jeg kan forudse jeg kommer til at sende en tilsvarende mail, når jeg skal lave sandsynlighedskontrol for juni. Der er (indtil videre) to store posteringer på hhv. 0,5 og 1 mia. kr., for hvilke jeg vil være interesseret i de samme oplysninger.

UKS



”FO1156+1157, konto 2236. Periodens saldo udgør 738,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 485,6 mio. kr. i forhold til samme periode sidste år, der udgjorde 252,5 mio. kr.
Heraf kan 375,8 mio. kr. henføres til udbetaling i henhold til DBO, hvoraf to poster (bundter) udgør 551,1 mio. kr.

Inge Lise Baumann har oplyst at Regnskab får besked fra sagsbehandlerne om hvor meget der skal udbetales i henhold til DBO. Udbetalingerne foretages gerne i bundter og ofte til en bank, der så viderefordeler. Der er ikke debitorkontering inde over disse udbetalinger.
Desuden har hun oplyst at de to bundter indeholder oplysninger om overførsler til to virksomheder på hhv. 406 mio. kr. og 127 mio. kr. Tilsammen 533 mio. kr.
Periodens saldo skønnes
OK.”

Med venlig hilsen

Bente Ekelund Oddershede

Betaling og Regnskab
§38 – Regnskab
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Bente.E.Oddershede@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 44 07

Fra: Birgitte Normann Grevy
Sendt: 19. maj 2014 09:02
Til: Bente Ekelund Oddershede
Emne: SV: Central sandsynlighedskontrol april 2014

Hej

Det er primært til banker. Der er hvert år store udbetalinger i april, maj og juni.

Med venlig hilsen

Birgitte Normann Grevy

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Birgitte.Grevy@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 09 85

Fra: Bente Ekelund Oddershede
Sendt: 14. maj 2014 08:52
Til: Birgitte Normann Grevy
Emne: Central sandsynlighedskontrol april 2014

Hej Birgitte,

Håber du kan hjælpe med følgende?

I forbindelse med sandsynlighedskontrollen for april måned er jeg stødt på kt. 2236, FO 1156, der har en saldo på 612 mio. kr.

Jeg har tidligere forstået at kontoen primært anvendes til udbetalinger i henhold til DBO'er, at udbetalingerne foretages i bundter – ofte til en bank, der så viderefordeler til endelig modtager. Der er således ikke debitorkontering inde over disse udbetalinger.

Har du mulighed for at se, om der i april måned er tale om sådanne bundt-overførsler (det tyder underkontoarten på), og om den noget høje saldo i al væsentlighed skyldes overførsel til ganske få virksomheder? Jeg har tidligere kunnet forstå på Inge Lise, at bundterne har indeholdt oplysninger om den videre overførsel fra banken. Jeg er ikke interesseret i se-numre.

UKS

Med venlig hilsen

Bente Ekelund Oddershede

Betaling og Regnskab
§38 – Regnskab
Løvenørnsgade 25, 8700 Horsens

E-mail: Bente.E.Oddershede@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 44 07

UKS

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer
Dato: 3. juli 2014 08:48:00
Vedhæftede filer: image001.jpg
image002.png

Kære Rene

Det havde jeg også tænkt på.

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 3. juli 2014 08:46
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Cc: Jakob Hauge; Bente Ekelund Oddershede; Annie Dam Sørensen
Emne: SV: Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer

Hej Dorthe
Tak for det – jeg synes at det vil være fint, hvis vi får de oplysninger med i regnskabsgodkendelserne. Det giver en god "årsagsforklaring".

Med venlig hilsen

René Frahm Jørgensen

Betaling og Regnskab
Underdirektør
Damstrædet 2, 6950 Ringkøbing

E-mail: rj@skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 92 97

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 3. juli 2014 08:41
Til: René Frahm Jørgensen
Emne: SV: Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer

Kære Rene

Årsagen er, at flere amerikanske pensionskasser foretager opkøb i danske virksomheder.

De amerikanske pensionskasser skal ikke betalt dansk skat, så derfor de meget store tilbagebetalinger.

UKS

Med venlig hilsen

Dorthe P

Fra: René Frahm Jørgensen
Sendt: 1. juli 2014 13:16
Til: Dorthe Pannerup Madsen
Emne: SV: Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer

Hej Dorthe
Hvad er årsagen?

Mvh René

Fra: Dorthe Pannerup Madsen
Sendt: 1. juli 2014 12:52
Til: Bente Ekelund Oddershede
Cc: Jakob Hauge; Annie Dam Sørensen; Orla H Kristensen; René Frahm Jørgensen
Emne: Refusion af udbytteskat til udenlandske aktionærer

Kære Bente

Jeg laver i regnskabsgodkendelse for firmakode 6112 Udbytteskat – en bemærkning om, at der konto 2236
i SAP38 er udbetalt pr 30. juni 2014 i refusion til udenlandske aktionærer – 4.116.519.370 mia kr, hvilket sammenlignet med totaltallet for 2013 – 2.851.494.605 mia kr betyder en stigning på 1.265.024.765 mia kr
midtvejs i 2014.

Med venlig hilsen

Dorthe Pannerup Madsen

Betaling og Regnskab
SAP 38
Helgeshøj Allé 49-55, 2630 Taastrup

E-mail: Dorthe.Pannerup@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 38 97 80

UKS

SKAT

Dagsorden

J.nr. 14-3250148

Direktionsmøde den 2. juli 2014

Mødet holdes i lokale 3301, kl. 9.00 – 12.30

Mødeleder er: Jesper Rønnow Simonsen

Dagsorden

Dagsordens-punkt	Emne	Direktions-medlem	Materiale	Forventet tidsforbrug
1.	FFL15	KJ	1. Forblad 2. Bilag	20 min
2.	Månedligt styringsmøde	KJ	1. Forblad 2. Status overordnede mål 3. Driftsstatus 4. Porteføljestatus	60 min
3.	Budgetkonsolidering	KJ	Materialet efterudsendes	20 min
4.	Foranalyse UCC	JoS	Materialet efterudsendes	20 min
5.	Gennemgang af konsulentkøb og kommunikationsydelser i SKAT	KJ	1. Forblad 2. Notat 3. Notat 4. Oversigter over konsulentkøb	10 min
6.	Strategiplan for Kundeservice Karin Lorentzen og Heidi M. Laustsen deltager under punktet	JoS	1. Forblad 2. Powerpoint	30 min
7.	Status på arbejdet med processtyring	KJ	1. Forblad 2. Materiale	15 min
8.	Analyse af borgerhenvendelser i skatteekspeditio-	JoS	1. Forblad	5 min

UKS

	nerne i uge 11 og 12			
9.	Status på udskiftning af IT-udstyr	JTR	Materialet efterudsendes	10 min
10.	Status på orientering om Skatteudvalget om SKATs produktion	JRS	1. Forblad 2. Status	5 min
11.	Aktuelle sager	Alle		15 min
12.	Ministersagsliste	Alle	1. Ministersagsliste	-
13.	Dagsorden for direktionsmøde 13. august 2014		1. Dagsorden	-
14.	Eventuelt	Alle		5 min

UKS

Forelæggelse for direktionen

Kunden i centrum og skatten i balance: SKATs kundeservicestrategi

Journal nr.	Direktionsmedlem	Sagsbehandler	Godkender
14-2672043	Jonatan Schloss	Heidi Mølgaard Laustsen Karin Lorentzen	Lars Tjærby

Indstilling

Kundeservicestrategien forelægges for direktionen med henblik på endelig godkendelse.

Derudover opfordres direktionen til at drøfte de følgende spørgsmål:

- Har kundeservicestrategien overordnet det rette indhold?
- Hvordan kan kundetænkningen udbredes til hele organisationen?
- Giver aktiviteterne anledning til særlige udfordringer i forhold til IT-ressourcer og -kompetencer?

Problemstilling

Kundeservice har en ambition om at videreudvikle målrettede servicetilbud til vores kunder; servicetilbud som gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden. Det kræver, at vi lytter, og at vi hele tiden er ajour med, hvad kunderne har behov for fra vores side. For at sikre, at vi lykkes med denne ambition er der udviklet en kundeservicestrategi, som opstiller fælles mål og retning for vores arbejde.

Løsning

Arbejdet med at udvikle kundeservicestrategien blev sat i gang ved et strategiseminar den 1. april 2014, hvor alle ledere i Kundeservice blev inviteret til at bidrage med forslag til det fremtidige arbejde. På baggrund af disse forslag er der blevet skabt tre dogmer for, hvordan vi vil arbejde med kunderne i centrum, ligesom der er identificeret en række konkrete aktiviteter, som skal understøtte vores målsætninger.

De tre dogmer for, hvordan vi vil arbejde lyder som følger:

- Vi tager ansvar for kundens oplevelse
- Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv
- Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Aktiviteterne er overordnet inddelt i følgende fire temaer:

- Vejledning
- Sagsbehandlingsprocessen og de manuelle processer

UKS

- Digitalisering og systemer
- Lederudvikling i Kundeservice

Implementeringen af kundeservicestrategien vil blive påbegyndt efter sommerferien og vil køre i tre spor:

- Fokus på at skabe kendskab og ejerskab til kundeservicestrategien blandt medarbejderne
- Fokus på lederudvikling og ledernes rolle i implementeringen
- Fokus på kvalitetssikring af og opfølgning på aktiviteter. Herunder vil der være fokus på ressourceforbruget for de enkelte aktiviteter.

Kommunikation og Presse
Der er allerede iværksat initiativer vedrørende intern kommunikation med henblik på at udbrede kendskabet og ejerskabet til kundeservicestrategien, ligesom der er lavet en plan for den interne kommunikation efter godkendelsen af strategien.

Derudover vil der blive lavet et kunderettet ekstrakt af strategien på cirka 1 side.

Ligeledes har der under udviklingen af strategien været løbende kommunikation med og involvering af kunder, rådgivere og medarbejdere. Der er taget højde for disse input, og derudover forventer Danske Advokater at kunne give en tilbagemelding på et udkast til strategien i løbet af juli måned, ligesom SKAT IT ønsker at kunne give tilbagemeldinger efter den forventede godkendelse af strategien den 2. juli.

Økonomi
-

Materiale
Kundeservicestrategien er vedlagt.

UKS

UKS

SKAT

Kunden i centrum, skatten i balance

SKATs kundeservicestrategi

SKAT Kundeservice har en ambition om at videreudvikle målrettede servicetilbud til vores kunder; servicetilbud som gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden. Det kræver, at vi lytter, og at vi hele tiden er ajour med, hvad kunderne har behov for fra vores side. Brugerinvolvering har derfor spillet en central rolle i tilblivelsen af denne kundeservicestrategi, og både kunder og medarbejdere har bidraget til udviklingen af fremtidige fokusområder for vores arbejde.

Kundeservicestrategien er en dynamisk størrelse, som skal ændres i takt med, at vi får ny viden om kundernes behov og oplevelser i forhold til skattebetalingen. Det betyder også, at vi har en ambition om at involvere kunderne endnu mere i fremtiden. Vi skal hele tiden være parate til at følge med kunderne, når deres virkelighed og behov ændrer sig. Ud over at lytte til borgere og virksomheder kræver det, at vi bliver endnu bedre til at skabe og anvende databaseret viden om vores kunder, og vi skal udvikle en fremadskuende, systematisk proces for, hvordan vi bruger viden og data om kunderne i vores arbejde. Vi skal i den forbindelse også blive endnu bedre til at bruge den viden, som medarbejderne opsamler i mødet med kunderne.

Målgruppen for kundeservicestrategien er ledere og medarbejdere i Kundeservice. Mit håb er, at strategien kan læses som et arbejdsdokument, som angiver retning for konkrete indsatser, og som kan give ledere og medarbejdere endnu mere lyst til at arbejde for SKAT. Som nævnt er kundeservicestrategien et dynamisk dokument, og jeg er derfor meget åben over for kommentarer, som kan bidrage til den fortsatte udvikling af aktiviteter på vores område.

Jonatan Schloss,
Direktør for Kundeservice i SKAT
(Jonatan.Schloss@skat.dk)

Indholdsfortegnelse

Indledning 5

Strategiske fokusområder 5

Sådan vil vi arbejde 6

Vores udgangspunkt 7

STRATEGISKE MÅL, FOKUSOMRÅDER & DOGMER 7

Sådan oplever kunderne SKAT 8

Situationer der kan have betydning for kundernes skatteforhold 9

Hannes historie 10

Aktiviteter 13

Manuelle delprocesser 13

Aktiviteter på toldområdet 13

Den ikke-digitale borger 13

Lønmodtagere, der bliver selvstændigt erhvervsdrivende 14

Fokus på ledelse 14

Kundeservicestrategien i et større perspektiv 15

Opsummering 16

Bilag:

1: Strategiske aktiviteter

2: Igangværende aktiviteter

UKS

UKS

Indledning

Det er et af SKATs strategiske mål at gøre det nemt at betale den rigtige skat til tiden, og det er faktisk noget af det, vi er allerbedst til:

Langt størstedelen af pengene kommer direkte ind ad fordøren, og kun de færreste borgere behøver gøre noget aktivt i forhold til deres skat. Vi er blandt de bedste i verden, når det gælder automatiserede veje til at beregne og betale skat – særligt på borgerområdet. Det udgangspunkt skal vi bruge til at blive endnu bedre til at udvikle målrettede servicetilbud for både borgere og virksomheder i samarbejde med begge grupper.

Servicetilbud er en samlebetegnelse for den vejledning og de beregnings- og betalingsløsninger, vi stiller til rådighed for vores kunder. Herunder har vi fokus på vores sagsbehandling.

Vi ønsker samtidig at fastholde en tiltro blandt kunderne til, at vi behandler alle lige og retfærdigt, og at vi sørger for, alle kommer til at svare sit – hverken mere eller mindre. Der må kort sagt ikke være tvivl om, at vi er interesserede i, at der bliver betalt den korrekte skat.

Vi ser borgerne og virksomhederne som kunder, selv om vi er klar over, at der ikke er tale om en almindelig kunderelation, hvor kunden selv vælger os til. Når vi alligevel bruger denne betegnelse skyldes det, at vi ønsker at behandle borgerne og virksomhederne som kunder, der kan forvente en høj grad af service fra vores side. Vi ved, at langt de fleste ønsker at følge reglerne, og det vil vi gerne hjælpe dem med.

Strategiske fokusområder

SKAT har fire strategiske mål:

- SKAT gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden
- SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling
- SKAT inddriver offentlig gæld effektivt
- SKAT er en professionel offentlig virksomhed

For at understøtte arbejdet med at gøre det nemt at betale den rigtige skat til tiden er der defineret følgende tre strategiske fokusområder for Kundeservice:

Automatiseret kundebetjening
Vi udvikler og leverer løsninger, der automatiserer SKATs betjening af kunderne. I de tilfælde, hvor processer ikke kan automatiseres fuldt ud, udvikler og leverer vi effektive og brugervenlige digitale selvbetjeningsløsninger. Det gør det nemt for kunderne at beregne og betale.

Målrettet vejledning
Vi bruger de rigtige vejledningsværktøjer til de rette målgrupper, så de føler sig tilstrækkeligt informeret og i stand til at udføre deres skattemæssige pligter. Samtidig leverer vi korrekte afgørelser. På den måde skaber vi grundlaget for, at kunderne kan beregne og betale korrekt første gang.

Effektive arbejdsgange
Vi effektiviserer egne processer og koordinerer på tværs af funktioner, så sammenhængene bliver synlige. Sammenhænge i processer er også relevant i samarbejdet med andre myndigheder, og derfor tænker vi også vores processer ud over SKATs organisatoriske grænser. På den måde kan vi levere vores produkter og ydelser med færrest mulige omkostninger og med størst mulig effekt for SKAT og for kunderne.

UKS

Sådan vil vi arbejde

Arbejdet med at udvikle kundeservicestrategien blev sat i gang ved et strategiseminar den 1. april 2014, hvor alle ledere i Kundeservice blev inviteret til at bidrage med forslag til det fremtidige arbejde. På baggrund af disse forslag er der blevet skabt tre dogmer for, hvordan vi vil arbejde med kunderne i centrum:

Vi tager ansvar for kundens oplevelse

Kunderne har en oplevelse med SKATs kundeservice uanset hvad. Vi tager ansvar for denne oplevelse og sigter mod at sikre en sammenhængende serviceoplevelse på tværs af alle kanaler og organisatoriske enheder i SKAT.

Kunderne ser på SKAT som en samlet størrelse, og de skal opleve os som en samarbejdspartner, der hele tiden tænker på, hvordan vi kan hjælpe, og som også har øje for hændelser før og efter kontakten med SKAT. Det opnår vi ved at tage afsæt i kundernes virkelighed, så vi forstår deres behov og kan tilrettelægge vores servicetilbud, så de fungerer bedst muligt for dem.

Herunder har vi fokus på at sikre, at kunderne er trygge ved os, og at de har tillid til, at vi forvalter på retfærdig vis.

Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv

Vi er mest effektive, når vi kan fjerne behovet for kontakt. Hvor der er behov for kontakt, skal vi sikre, at denne så vidt muligt sker i den mest omkostningseffektive kanal, og at kundernes problemer løses ved første kontakt.

Kontakten med kunderne bygger på en prioritering af de digitale kanaler og telefonkanalen. Det er dog ikke alt, der kan løses via disse kanaler, og derfor er det vigtigt, at vi også har andre servicetilbud. Tilsvarende er det afgørende, at vi har en effektiv manuel sagsbehandling, der spiller optimalt sammen med de digitale løsninger og processer.

En vigtig løftestang for effektiv kundeservice er fuld udnyttelse af viden om kunderne, så vi kan målrette og prioritere bedst muligt og er i stand til at følge omkostninger og effekt. En anden løftestang er samarbejde med revisionsbranchen, brancheforeninger og andre eksterne parter, der kan hjælpe os med at målrette, levere eller overflødiggøre vores service.

Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Vi arbejder hele tiden på at blive bedre og samler op på signaler i kontakten med kunderne med henblik på at understøtte forretningsudvikling. Det er i medarbejdernes kontakt med kunderne, at vi får viden om uhensigtsmæssigheder, og vi skal systematisk bruge denne viden til at forbedre vores processer og servicetilbud. Vi analyserer på årsager til kontakten, og vi har processer og mål, der sikrer, at vi handler på dem. Vi samler også op på kontakter og klager i resten af organisationen og bidrager på den måde til at optimere SKATs samlede forretning.

Vi følger samtidig udviklingen i vores omverden og lærer hele tiden af de bedste – både blandt andre skatteadministrationer, myndigheder og private serviceudbydere – så vi er på forkant med nye tendenser og kan træffe oplyste valg.

UKS

Vi har allerede erfaring med at arbejde med kunderne i centrum, og kundeservicestrategien skal hjælpe os med at blive på det spor. Den skal kort sagt bidrage til at sikre, at vi får en mere systematisk tilgang til det at arbejde med kunderne i centrum, og at denne intention bliver udmøntet i konkrete aktiviteter i hele Kundeservice.

Kundeservicestrategien er et dynamisk dokument, som løbende vil blive revideret. Det kan fx ske, når vi får mere viden om behovene hos kunderne, eller når der kommer tilbagemeldinger fra medarbejderne. Det kan også ske, når der sker generelle strategiske ændringer i SKAT og Skatteministeriet.

Vores udgangspunkt

Vi har et godt udgangspunkt for fortsat at udvikle nye servicetilbud med afsæt i kundernes behov: For det første betyder niveauet af registreringer om kunderne, at vi kan bygge vores arbejde på et solidt datagrundlag, ligesom vi skal drage nytte af den erfaring, der allerede findes i SKAT i forhold til at indhente viden om kunderne. For det andet betyder den høje grad af indberetninger fra fx arbejdsgivere og pengeinstitutter, at mulighederne for fejl minimeres, og det er en medvirkende årsag til, at særligt borgerne i meget høj grad følger reglerne. For det tredje er vi godt hjulpet af en relativt høj grad af tillid til myndigheder blandt kunderne.

I de seneste år har der dog været faldende tilfredshed med SKAT og SKATs servicetilbud – særligt på virksomhedsområdet. Vores intention om at overbevise kunderne om, at vi forvalter på korrekt vis, er desuden udfordret af den seneste tids omtale af fejl i SKATs manuelle og digitale sagsbehandling.

UKS

STRATEGISKE MÅL, FOKUSOMRÅDER & DOGMER

SKATs strategiske mål:

- SKAT gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden
- SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling
- SKAT inddriver offentlig gæld effektivt
- SKAT er en professionel offentlig virksomhed

Strategiske fokusområder for Kundeservice:

- Automatiseret kundebetjening
- Mårettet vejledning
- Effektive arbejdsgange

Dogmer i kundeservice:

- Vi tager ansvar for kundens oplevelse
- Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv
- Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

Sådan oplever kunderne SKAT

Jeg fik faktisk indtryk af, at hun virkelig interesserede sig for min situation. Det er meget vigtigt, at der er nogle medarbejdere, der tænker over, at det er et livsværk, der ryger på gulvet når de lukker en eller anden tapethandler eller et autoværksted. -Det var hun god til, lige at tage sig den ekstra tid.

Virksomhedesejer om kontakten med SKAT
i forbindelse med lukning af virksomhed

UKS

> ***I forbindelse med kørselsfradrag ville SKATs hjemmeside ikke tage den adresse, som jeg indtastede som værende min arbejdsplads. – Jeg arbejder altså i en statslig virksomhed, der har til huse mange steder i Danmark. Dette fandt jeg umådeligt irriterende, og jeg forstår heller ikke, hvorfor jeg hvert år skal taste den selv samme adresse, når jeg har arbejdet på samme adresse i mindst fem år.***

Borger om irritationsmomenter i TastSelv.

Situationer der kan have betydning for kundernes skatteforhold

For at arbejde med kunderne i centrum er det nødvendigt at kende til situationer eller hændelser, hvor der kan ske ændringer i deres skattemæssige forhold, og hvor vi skal være parate til at hjælpe.

For borgerne gælder det fx, når de:

- Får fritidsarbejde
- Bliver gift
- Får ændring i indkomst
- Køber bil
- Køber eller sælger bolig
- Køber eller sælger værdipapirer
- Bliver skilt
- Går på pension
- Dør

For virksomhederne gælder det fx:

- Oprettelse af virksomhed i privat regi
- Oprettelse af virksomhed som selskab
- Momsregistrering
- Indberetning af moms
- Indberetning af skat
- Indberetning af løn
- Ansættelse af medarbejdere
- Lukning af virksomhed

UKS

Historien nedenfor illustrerer, hvordan nogle af de nævnte hændelser kan indgå i et livsforløb for en enkelt person.

Hannes historie

De første 15 år af sit liv var Hanne fuldstændig uvidende om, hvad skat, moms, afgifter, told og den slags var. Og hun levede sådan set ganske lykkeligt uden den viden.

Fritidsarbejde

Da Hanne var 15 år gammel, fik hun sit første job i et Netto-supermarked, hvor hun satte varer på plads, og pludselig skulle hun have et skattekort, og der var noget, der hed årsopgørelse og forskudsopgørelse og en masse andre mystiske ord, som hun ikke helt vidste, hvad hun skulle bruge til (det vidste hendes forældre godt nok, men helt ærligt; hvad vidste de om at være ung?). Heldigvis sørgede SKAT for, at hendes arbejdsgiver automatisk fik hendes skattekort lige fra starten, så hun behøvede faktisk ikke at gøre noget, og i marts måned fik hun en årsopgørelse, der viste, at hun og SKAT ikke havde noget mellemværende.

"- Vi havde hørt lidt om skat i skolen, men jeg er ikke så skrap til det med tal, og jeg vil i hvert fald hellere bruge min tid på andre ting end at sætte mig ind i sådan nogle besværlige regler."

Får ændringer i indkomst

Sådan fortsatte hendes forhold til SKAT i nolge år; hun fik SU, hun fik studielån, hun flyttede på kollegium, men i forhold til SKAT skete der ikke så meget.

Men en dag var hun færdig med sine laborantstudier på University College, og heldigvis fik hun et job hos Leo Pharma i Ballerup med det samme. Og pludselig kom der et brev fra SKAT.

"- De skrev til mig, at de kunne se, at jeg havde fået et job, og de opfordrede mig til at se på min forskudsopgørelse på skat.dk." På skat.dk var der en opstilling, hvor Hanne kunne se tallene på sin forskudsopgørelse, og ved siden af var der en beregning, som SKAT havde lavet ud fra den indkomst, hun havde hos Leo Pharma.

" Jeg synes, at det var supersmart, at jeg bare kunne godkende den nye beregning, hvis det så rigtigt ud. Det skyndte jeg mig at gøre, for helt ærligt; de ved garanteret mere om den slags, end jeg gør."

Efter lidt tid skulle Hanne begynde at betale studielån tilbage, og så fik hun en ny mail fra SKAT, der gjorde opmærksom på, at hun faktisk kunne få en del ekstra penge mellem hænderne, hvis hun ændrede sin forskudsopgørelse, så renterne af studielånene blev trukket fra i løbet af året.

Bliver gift

Hanne blev gift med Torben, som arbejdede som flymekaniker i en lille lufthavn, og allerede året efter brylluppet fik de deres datter Rosa.
"- Det blev hurtigt lidt trangt i vore lille lejlighed, så vi købte et hus i Smørum, hvor vi kunne gå ture i skoven med Rosa, og hun altid kunne komme ud at lege og få lidt græs mellem tæerne."

Realkreditinstituttet sørgede for, at SKAT fik besked om huskøbet, og allerede måneden efter fik Hanne og Torben en mail fra SKAT, så de igen kunne få deres rentefradrag i løbet af året. "- *Det var dejligt; det er jo altså nettoprisen og ikke bruttoprisen, man går op i, når man køber hus."*

Da Hanne var 38, blev hun og Torben enige om at realisere en gammel drøm og åbne en butik med vin og delikatesser, som de selv importerede fra Italien.

"- Det var godt nok noget af en ændring. Pludselig var der alverdens regler, som man skulle sætte sig ind i. Og jeg

Køber eller sælger bolig

vil tro, at vi fik ca. en kubikmeter papirer fra forskellige myndigheder – noget der skulle læses, noget der skulle udfyldes, noget der skulle indsendes – man blev helt træt bare ved tanken."

Indenfor den første måned fik Hanne og Torben besøg af en servicemedarbejder fra SKAT, der hjalp dem med, hvad de skulle registreres for, gav dem en introduktion til momsreglerne og fortalte dem om felter og rubrikker, som de ikke skulle lade sig forvirre af, fordi det ikke var relevant for dem. Det betød også, at da de første gang skulle indberette moms på skat.dk og loggede ind med virksomhedens NemID, blev de mødt af en meget stor blå knap, hvor der stod "MOMS". Og anden gang de indberettede moms, kunne de se de tal, de havde indberettet gangen før. Selvfølgelig var det aldrig de helt samme tal, der skulle indberettes, men det gav en stor tryghed at kunne se, at de nok ikke ramte helt ved siden af med de oplysninger, som de gav. Der var også noget med nogle skinker og nogle punktafgifter, som var noget mere kompliceret, men der kunne andre importører på SKATs chat-forum hjælpe.

Starter virksomhed

"- Selv om vi hele tiden prøvede at have normale arbejdstider, krævede det godt nok mange timer at have sådan en butik, og det endte altid med, at vi sad søndag aften og lavede regnskaber og skrev til de forskellige myndigheder, som gerne vil have noget fra én, når man er butiksejer."

"- Så er det altså dejligt, at SKATs telefoner er åbne sent søndag aften, når NemID ikke virker, eller man kommer i tvivl om, hvilket felt man skal skrive de mange forskellige tal i. Og de er bare så hjælpsomme."

Forretningen gik måske ikke ligefrem fantastisk, men Hanne og Torben kunne få det til at løbe rundt. Men de mange timer tog hårdt på dem og forholdet, og efter ni år blev de skilt. Uden drama og uden store skænderier, og de var enige om, at Rosa skulle have det så godt som muligt, selv om hun skiftevis boede hos mor og far. Derfor besluttede Torben for Rosas skyld at betale et større børnebidrag end normalen.

Bliver skilt

"Pludselig en dag fik vores lille pige en selvangivelse, fordi Torben betaler et større børnebidrag end andre mennesker. Helt ærligt: hvis reglerne er så fjollede, må de da kunne laves om."

Hanne prøvede at drive deres im- og eksportbutik videre alene, men det gik mere og mere skævt – hun kunne ikke både være i forretningen, tage til Italien og købe varer, være sin egen bogholder og samtidig være alenemor for Rosa i de lige uger.

"- Man er ikke meget i humør til at tale med en masse myndigheder, når man lige er blevet skilt, og efter en masse rudekuverter kommer der en dag en mand for at lukke ens virksomhed, fordi man ikke længere har penge til både at betale kreditorerne og sin skat og moms. Men når det nu skulle være, var det faktisk en meget god oplevelse. Manden fra SKAT blev lige 10 minutter ekstra, og man kunne godt mærke, at han syntes, at det var ærgerligt for mig, at forretningen ikke kunne køre mere. Han kom ikke bare med sådan en opførsel, som om jeg bare var et nummer og for øvrigt havde han travlt med at komme hen for at lukke en bilhandler…".

I dag er Hanne igen ansat hos Leo Pharma på deltid. Hun nyder de ledige timer med Rosa, som nu går i 7. klasse.

"Jeg har købt en brugt Opel, så jeg kan køre Rosa til håndbold. Men sådan én skal jo omregistreres, og jeg regnede med at skulle bruge en halv fridag for at få det gjort hos SKAT. Heldigvis tjekkede jeg deres hjemmeside og fandt ud af, at det hele kan gøres online – betaling og det hele. Det er da nemt…"

UKS

Jeg skulle ordne min datters skattekort, da hun havde fået andet arbejde og dermed højere indkomst. Jeg forsøgte mig selv på selvbetjening, men kunne ikke helt få det til at spille. Jeg endte derfor med at ringe og fik fat på en meget venlig dame, som både kunne forklare hvorfor det så 'underligt' ud på selvbetjening og kunne fikse problemet for os.

Borger om telefonisk service fra SKAT

Vi har netop startet virksomhed op, og finder ud af, at vi er gået over deadline for første moms-indgivelse. Med panik-sved på panden ringer jeg op til SKAT - forberedt på Kafkask helvedesild, men bliver mødt af verdens sødeste person, der beroliger, men samtidig kærligt anviser til at få indgivet ASAP. Jeg er fan!

Erhvervsleder om oplevelse af kontakten med SKAT

I 2013 var min far blevet meget alvorlig syg og kunne ikke aflevere den udvidede selvangivelse til tiden. Jeg kunne ikke få accept for udskydelse pr. telefon, hvorfor jeg måtte tage fri fra arbejde og henvende mig personligt i SKATs åbningstid for at få denne accept om udskydelse af indleveringsfristen. MEN det var desværre heller ikke muligt at få klaret denne dag, for der skulle skrives en ansøgning til SKAT om at få lov til at indlevere senere, hvorefter man ville tage konkret stilling hertil. Det var ikke en særlig fleksibel eller imødekommende sagsbehandling, når man i forvejen står i en presset situation.

Borger om oplevelse af SKAT

UKS

Aktiviteter

De overordnede målsætninger i kundeservicestrategien er understøttet af en række konkrete aktiviteter, der skal udføres i de kommende år.

Aktiviteterne er overordnet inddelt i følgende fire temaer:

- Vejledning
- Sagsbehandlingsprocessen og de manuelle processer
- Digitalisering og systemer
- Lederudvikling i Kundeservice

De enkelte aktiviteter er nærmere beskrevet i bilagene til strategien. Beskrivelserne giver et indblik i, hvorfor de enkelte aktiviteter udføres, og hvilken forskel de forventes at kunne gøre for kunderne og for SKAT. Den samlede kundeserviceledelse har valgt aktiviteterne ud fra en enighed om, at de afspejler den retning, som Kundeservice skal udvikle sig i. Vurderingen er foretaget under hensynstagen til ressourcesituationen i Kundeservice.

Nedenfor følger en række beskrivelser af aktiviteter eller kundegrupper, der på forskellig vis skiller sig ud og derfor er tildelt særlig opmærksomhed.

Manuelle delprocesser

Vi stræber mod at skabe en ensartet tilgang til kunderne i vores sagsbehandling, så alle kan være sikre på at blive behandlet ligeværdigt og retfærdigt. Når vi udvikler digitale løsninger, er vi således opmærksomme på hændelser, der falder uden for det typiske hændelsesforløb for borgere og virksomheder og derfor skal håndteres via manuelle delprocesser. Derudover er vi opmærksomme på de forvaltningsmæssige krav, der gælder, når sagsgange digitaliseres.

Manuelle delprocesser vil være tildelt opmærksomhed i planlægningen af aktiviteter. Fx går en af de beskrevne aktiviteter ud på at kortlægge de manuelle processer, så vi kan være på forkant med disse i kontakten med kunderne. De interne arbejdsgange og snitflader skal defineres klart, og ansvaret skal placeres tydeligt. Det sikrer dels, at vi er parate til at løse den aktuelle problemstilling, og dels at de fornødne ressourcer er afsat til at løse opgaven. I sidste ende skal det give kunderne en oplevelse af kvalitet i både digitale og manuelle delprocesser.

Aktiviteter på toldområdet

Aktiviteterne i kundeservicestrategien adresserer toldområdet på lige fod med øvrige områder. I tråd med målsætningen for den samlede forretning er det et overordnet mål for told at gøre det attraktivt for kunderne at bruge digitale løsninger frem for at møde fysisk op på toldekspeditionsstederne. Toldområdet skiller sig dog ud på den måde, at en stor del af reglerne og processerne på områder stammer fra EU, og det skal der tages højde for, når der udvikles aktiviteter på området.

Den ikke-digitale borger

Vi er ligeledes opmærksomme på ikke-digitale borgere, der ikke vil have gavn af vores fokus på at skabe digitaliserede løsninger. Ikke-digitale borgere vil fortsat have mulighed for at indberette oplysninger til SKAT via ikke-digitale kanaler, ligesom vi sikrer, at de ikke-digitale borgere også fremover vil modtage opgørelser mv. på papir, hvis de har undtaget sig fra digital post. Den typiske ikke-digitale borger er kvinde, ikke boligejer, over 70 år, har ingen lønindkomst og er bosat i Hovedstadsområdet. Ligeledes har den typiske ikke-digitale borger relativt ukomplicerede skattemæssige forhold.
Den generelle digitaliseringsgrad for borgere er steget fra 77 pct. i 2012 til 79 pct. i 2013. Digitaliseringsgraden for touch-borgere – det vil sige borgere, der forventes at have noget at indberette til SKAT – ligger på hele 91 pct.

UKS

Som nystartet iværksætter mudrer alt bureaukrati og instanser hurtigt sammen til én stor omgang besvær - men jeg har dog hurtig bemærket, at Skat opleves langt mere checket og enkelt end eksempelvis Nem-ID.

Iværksætter om oplevelse af SKAT

Lønmodtagere, der bliver selvstændigt erhvervsdrivende

En anden gruppe, der muligvis også kan have behov for særlig opmærksomhed fremadrettet, er lønmodtagere, der overgår til at være selvstændigt erhvervsdrivende. SKAT har observeret en stigende tendens til dette og undersøger tendensen nærmere, inden der eventuelt iværksættes særlige aktiviteter på området.

Fokus på ledelse

Udover de kunderettede aktiviteter indeholder kundeservicestrategien aktiviteter, som skal assistere lederne i Kundeservice med at udføre en højere grad af styrkebaseret ledelse. Styrkebaseret ledelse er kendetegnet ved sit fokus på at dyrke det, man i forvejen er god til, og at lære at håndtere områder, hvor man er svag. Med en styrkebaseret tilgang til ledelse ønsker kundeserviceledelsen at flytte fokus fra fejl og mangler til de områder, hvor vi excellerer eller har et brændende ønske om at levere et bestemt produkt. Målet er at bane vejen for, at ledere og medarbejdere ser nye handlemuligheder, som kan bidrage til øget motivation og arbejdsglæde.

Aktiviteten er nærmere beskrevet i bilagene til strategien, hvor sammenhængen til andre HR-relaterede aktiviteter i SKAT også er berørt.

UKS

Kundeservicestrategien i et større perspektiv

Kundeservicestrategien skal ses i sammenhæng med den overordnede strategiudvikling i SKAT, hvor fokus bl.a. ligger på at skabe bedre og billigere løsninger i kombination med øget tilfredshed blandt kunderne. Herunder skal kundeservicestrategien understøtte SKATs finanslovsmål vedrørende henholdsvis borgernes og virksomhedernes tilfredshed med og holdninger til SKAT og skattebetalingen.

En del af opgaverne i Kundeservice har hidtil været løst på bestilling fra Indsats. Her planlægges aktiviteterne ud fra en vurdering af, hvor der er risiko for skattegab eller manglende efterlevelse af reglerne. For at sikre at aktiviteterne i Kundeservice i højere grad kommer til at afspejle de behov, der findes hos kunderne, er det skønnet nødvendigt at beskrive både kortsigtede og langsigtede hensigter for Kundeservice i denne kundeservicestrategi, som vil være sideordnet med de strategiske initiativer i Indsats.

Kundernes tillid til os står centralt i SKAT: De skal kunne stole på, at vi behandler alle lige, og at vi understøtter en balanceret skattebetaling, hvor det er nemt at betale den rigtige skat til tiden. Vores opgave i Kundeservice er at sikre, at kunderne kender reglerne, og at de ved, hvornår og hvordan de skal betale. Løser vi denne opgave, fritager vi Indsats og Inddrivelse for en del opsamlingsopgaver, hvormed de i højere grad kan koncentrere sig om de virkeligt tunge sager. Det vil bekræfte det store flertal af regelrette borgere og virksomheder i, at det kan betale sig at blive på denne sti, og at SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling og inddriver offentlig gæld effektivt. Hermed kommer alle i sidste ende til at svare sit – hverken mere eller mindre.

> ***At følge 'Skattefar' på Twitter har skabt helt andre forventninger til mødet med Skat ifb. springet fra lønmodtager til iværksætter. Når en offentlig instans i dén grad opleves som kompetent og samtidig uhøjtidelig - og hold nu fast - morsom, så bliver moms'en sgu indberettet med en helt anden glæde.***

Erhvervsleder om mødet med SKAT

UKS

Opsummering

En opsummering af, hvor vi gerne vil hen, og hvordan vi kommer dertil.

Vi ønsker at videreudvikle servicetilbud, som sætter kunden i centrum, og som skaber en balanceret skattebetaling – det vil sige en korrekt betaling i første forsøg. Det kræver, at vi lytter, og at vi hele tiden er på forkant med, hvad kunden har behov for fra vores side. Hvis vi bliver lidt bedre til at skabe målrettede servicetilbud, kan vi i endnu højere grad bidrage til at finansiere fremtidens offentlige sektor. Hvis vi bliver lidt bedre til at skabe gode kundeoplevelser, løfter vi kundetilfredsheden og tilliden til SKAT.

SKAT har fire strategiske mål:

- SKAT gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden
- SKAT sætter målrettet ind over for manglende skattebetaling
- SKAT inddriver offentlig gæld effektivt
- SKAT er en professionel offentlig virksomhed

Kundeservice har tre strategiske fokusområder:

- Automatiseret kundebetjening
- Målrettet vejledning
- Effektive arbejdsgange

- Vi tager ansvar for kundens oplevelse
- Vi tilrettelægger vores service, så den er mest effektiv
- Vi arbejder hele tiden på at blive bedre

UKS

Hvordan får vi det bedste ud af organisation, ledere og medarbejdere?

Vi tager udgangspunkt i det, vi allerede er gode til og arbejder hele tiden på at blive endnu bedre. Det gør vi bl.a. ved at tage udgangspunkt i den viden, som medarbejderne opsamler i kontakten med kunderne.

Hvordan vil vi følge op på resultater og ressourcer?

Vi ønsker tilfredse borgere og virksomheder, og vores strategiske fokus skal kunne aflæses i de årlige holdningsundersøgelser, som SKAT udfører på begge områder.

Vi ønsker ligeledes tilfredse medarbejdere, og vores strategiske fokus skal ligeledes kunne aflæses i de kommende medarbejdertilfredshedsundersøgelser i SKAT. Kundeservicestrategien er bl.a. et modsvar til den seneste medarbejdertilfredshedsundersøgelse, hvor det kom frem, at relativt mange medarbejdere oplever at mangle konkrete mål og retning for det daglige arbejde. For at imødekomme denne oplevelse indeholder kundeservicestrategien både langsigtede målsætninger og helt konkrete aktiviteter for de kommende år.

Vi vil påbegynde implementeringen af kundeservicestrategien efter sommerferien 2014. Implementeringen vil køre i tre spor:

- For det første skal det sikres, at ledere og medarbejdere kender til strategiens overordnede målsætninger og de enkelte aktiviteter, der enten skal igangsættes eller fortsætte med at køre i de kommende år. Herunder skal det sikres, at særligt ledere og medarbejdere i Kundeservice føler ejerskab over strategien, at de føler sig hørt i udviklingen af den, og at de kan se deres egne arbejdsopgaver i den.
- For det andet skal det sikres, at lederne i Kundeservice er klædt på til at implementere strategien i egne afdelinger. Der vil blive lavet et særligt forløb forankret i HR, hvor dette sigte adresseres.
- For det tredje skal der skabes en proces for, hvordan vi kvalitetssikrer vores aktiviteter, så de også spiller sammen med de overordnede mål i kundeservicestrategien de kommende år. Der skal skabes en proces for, hvordan vi udvælger og prioriterer aktiviteter, og hvordan vi følger op på dem. Herunder skal det sikres, at vi er i stand til systematisk at indsamle og bruge viden og data om kunderne til at målrette vores aktiviteter.

Derudover vil vi afklare, hvilke kompetencer og ressourcer vi mangler i forhold til at kunne nå vores mål.

UKS

UKS

UKS

SKAT

Bilag 1
Strategiske aktiviteter

UKS

Indholdfortegnelse

Vejledning:

Skat.dk: Brugerfladen 22

Målrettet og proaktiv vejledning via segmentering 25

Webcare – vejledning og tilstedeværelse på andre platforme end skat.dk 27

Udland – en enklere skat 29

Kommunikation i øjenhøjde – på dansk og fremmedsprog. Forståelighed i sagsbehandlingen. 31

Sagsbehandlingsprocessen og de manuelle processer

Sagsbehandlingsprocessen 34

Manuelle processer 36

Digitalisering og systemer

NemVirksomhed 38

Analyse af TastSelv Erhverv, herunder også sikkerhedsløsningen 40

Driftssikkerhed på TastSelv Erhverv, herunder sikkerhedsløsningen 42

Mobil selvbetjening (7 projekter) 44

Afsøgning af mulighederne for ét samlet kundeoverblik 46

Lederudvikling i Kundeservice

Professionalisering af ledelsen og styrkelse af ledelseskraften i Kundeservice med afsæt i implementering af den nye Kundeservicestrategi 48

UKS

Skat.dk: Brugerfladen

Kontaktperson

Morten Schoop og Bo Steinicke, Digital vejledning

Formål

Udvikle skat.dk så den fortsat er kundernes foretrukne kanal.

Baggrund og væsentlighed

Skat.dk udgør sammen med TastSelv selve rygraden i kanalstrategien. Information på skat.dk er handlingsorienteret og peger over mod TastSelv.

Hovedfokus på skat.dk er emneteksterne, der er korte, formuleret i hverdagssprog og designet til at ramme borgere og virksomheders mest almindelige problemer og spørgsmål. Det er relativt få sider, der genererer langt de fleste sidevisninger, og derfor skal det være let at finde disse sider. Vi fokuserer derfor løbende på en overskuelig navigation (færre sider) og stramme tekster i tråd med de tilbagemeldinger, vi får fra vores feedbackfunktion på skat.dk, via vores samarbejde med Kundecentrene og via vores brugerinterviews.

Hårdt sat op, henvender skat.dk sig til 80 procent af vores kunder. De sidste 20 procent kan få svar i den juridiske vejledning eller ved at ringe til kundecentrene. Uden 80-20 princippet ville skat.dk være et uoverskueligt site, hvor brugerne kun i begrænset omfang ville kunne finde de svar, de måtte have brug for, hvilket ville tvinge dem over på langt dyrere kanaler som mail og telefon. I bilag 1 illustreres denne rejse væk fra et altomfattende website holdt i fagsprog og mod et site præget af enkelthed og overskuelighed i et letforståeligt sprog. Det rum, som skat.dk efterlader, tager den juridiske vejledning og telefonerne sig af i erkendelse af, at vi ikke kan betjene alle på skat.dk. Skal alle kunne finde alt, kan ingen finde noget.

De tre aktiviteter, som er beskrevet nedenunder, skal være med til at sikre, at brugerfladen løbende udvikles, så den matcher brugernes behov og krav, sådan at skat.dk også fremover er kundernes foretrukne kanal.

Aktiviteter og ønsket effekt

For at fortsætte udviklingen af skat.dk og sikre den som kundernes foretrukne kanal oplistes følgende tre aktiviteter.

1. **Analyse af brugerens behov på andet end hits:**

   A. Vi vil fortsætte med i vidt omfang at benytte os af brugerinddragelse. Både i form af brugertests, kvalitative interviews, analyse af webtrends, brug af personas og et tæt samarbejde med vores kundecentre. Arbejdet med brugerinddragelse vil i stadig højere grad blive en integreret del af de udviklingsforløb, vi igangsætter (se bilag 2). Generelt vil vi afdække, om eksterne leverandører kan hjælpe os i vores arbejde med brugerinddragelse – se Ressourcer og forudsætninger. Effekten er, at vi med større sikkerhed leverer løsninger, der modsvarer kundernes behov.

   B. Vi vil afsøge alternative kommunikationsformer til tekst, så vi kontinuerligt præsenterer informationen til kunderne i den form de har behov for. Et eksempel på dette er vores beregnere; her kan kunderne indtaste deres personlige tal og få det resultat, de så skal indberette i TastSelv. Effekten er færre fejl i TastSelv og bedre brugeroplevelse.

   C. Vi vil afdække de behov, teknologien medfører. Vi har netop gjort skat.dk responsivt, så kunderne kan tilgå skat.dk uanset device (pc, tablet, smartphone osv.). Næste skridt er at undersøge, om vi skal gå "mobile first". Effekten er en bedre brugeroplevelse uanset valg af platform.

2. **Sproget: let forståeligt, men husk lovhjemmel:**

   A. At gøre skat.dk letforståeligt, handler ikke kun om sprog, men i høj grad også om navigation, design og gennemtænkte processer. Skat.dk har netop fået nyt design baseret på brugertests, hvor vi har arbejdet med at gøre navigationen mere overskuelig og reduceret antallet af emnetekst-sider og mængden af tekst på disse sider. Vi vil følge op på dette arbejde og justere design og tekster ud fra den feedback, vi får fra kunderne. Blandt andet har vi planlagt en opfølgende brugertest. Effekten er et mere overskueligt site, hvor kunderne kan finde, forstå og handle ud fra de informationer, de

søger.

B. Balancegangen mellem letforståeligt og juridisk/skattefagligt korrekt sikrer vi på nuværende tidspunkt ved et tæt samarbejde mellem fagkontorerne, Kundecentre, Jura og Digital vejledning. Vi har netop igangsat en proces, der skal styrke dette samarbejde. Effekten er øget kvalitet af informationerne på skat.dk.

C. Det er de færreste, der har et behov for at læse lovhjemlen bag skat.dks handlingsorienterede tekster, men for at sikre transparens skal kunderne kunne finde det, så de kan se bag de handlingsorienterede tekster, og i den forstand også gå os efter i sømmene. Konkret vil vi løse problematikken ved at sikre, at man fremover på de enkelte emnetekstsider kan finde relevant link til Den juridiske vejledning. Effekten er lettere tilgængelige, handlingsorienterede tekster i hverdagssprog, uden at vi giver køb på transparens og retssikkerhed.

3. **Individuel opbygning**

Vi skal øge vores intelligente brug af data. Kunderne føler, at vi ved alt om dem, og at det derfor er os, der skal fortælle dem, hvad de har behov for at vide. Ikke omvendt.

A. Vi vil fortsat afsøge, hvor langt vi kan komme ud af dette spor via de oplysninger, kunderne selv giver os, dvs. fx via beregnere, intelligent virksomhedskalender og cookiebaserede løsninger.

B. I sidste ende giver individuel opbygning dog primært mening efter log-in. Visionen er, at borgerne og virksomhederne efter at være logget på kun får vist den vejledning og de indberetningsmuligheder, der er relevante for dem, samt en aktualitetsboks der viser, hvad de (evt.) skal gøre lige nu. Denne udvikling ligger i naturlig forlængelse af SKATs digitaliseringsstrategi med no touch, tredjepartsindberetninger osv., men ligger også et godt stykke ude i fremtiden og involverer naturligvis TastSelv og ikke kun skat.dk.

Ressourcer og forudsætninger

I forhold til de tre aktiviteter kan vi langt hen ad vejen selv udføre det meste uden ekstern hjælp. Der er dog især to områder, hvor det ikke er tilfældet.

Brugerinddragelse
En generel udfordring i forhold brugerinddragelse er at sikre, at vi dækker repræsentativt både geografisk og demografisk. Der er derfor en god businesscase i at lade en ekstern leverandør hjælpe til her.

Vi har netop indgået en aftale med en ekstern leverandør, hvor brugertesten udføres online i brugerens eget hjem, og hvor vi får optagelserne, hvilket reducerer omkostningerne og speeder hele processen op.

Vi vil fortsat også selv stå for lejlighedsvise brugerundersøgelser, men et eksternt bureau vil være en stor hjælp, særlig i forbindelse med rekrutteringen af respondenter fra forskellige segmenter.

Individuel opbygning
For at virkeliggøre visionen om et personaliseret skat.dk og TastSelv kræves en helt anden brug af data end hidtil. Dette er ressourcekrævende og forudsætter ekstern ekspertise.

Sammenhænge og synergier

De tre aktiviteter taler i naturlig forlængelse af allerede igangsatte processer og giver gode inputs og konkrete leverancer til disse.

Kommunikation

Kommunikationen vil til at starte med primært være af intern karakter.

UKS

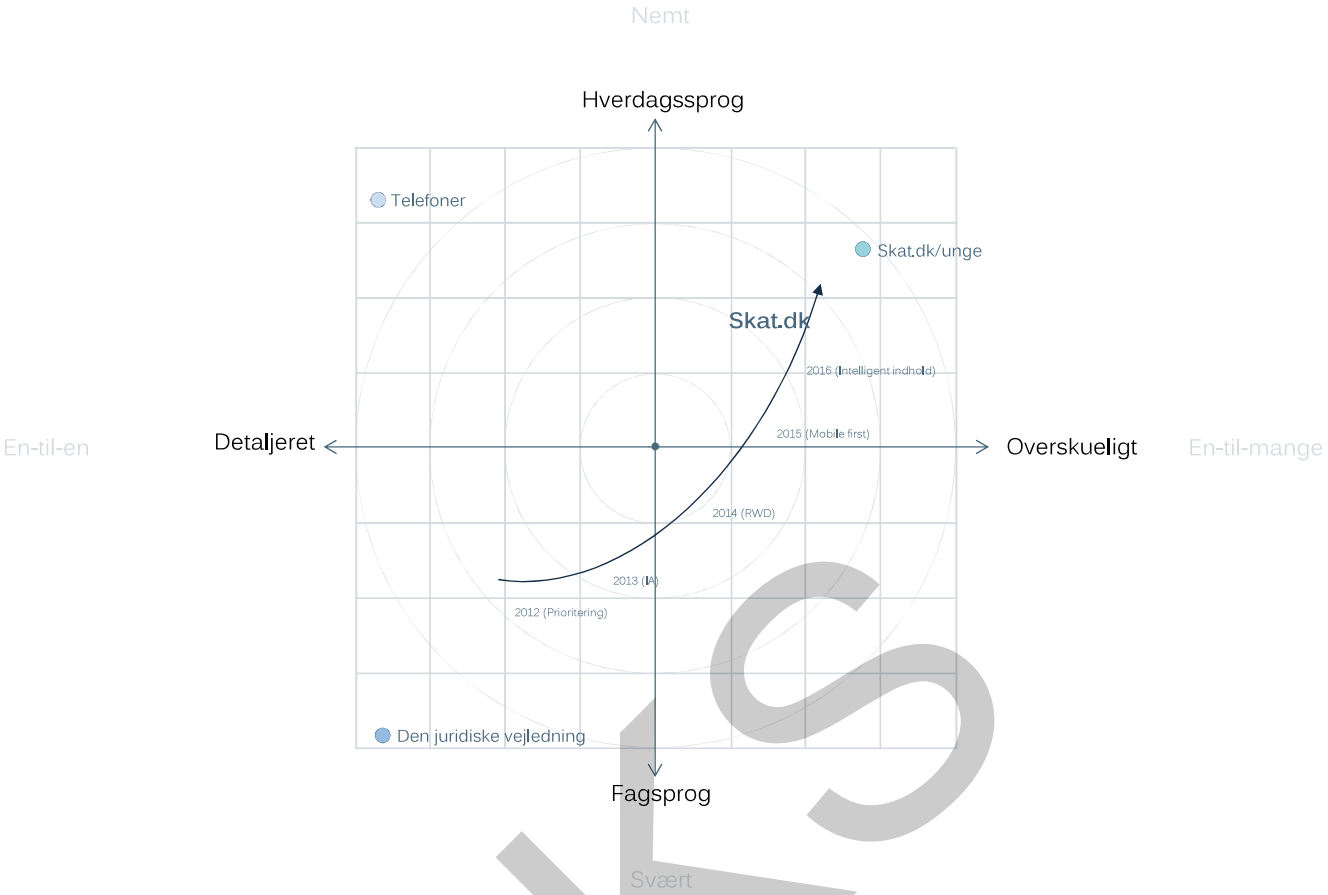


Illustration: Udviklingen for skat.dk

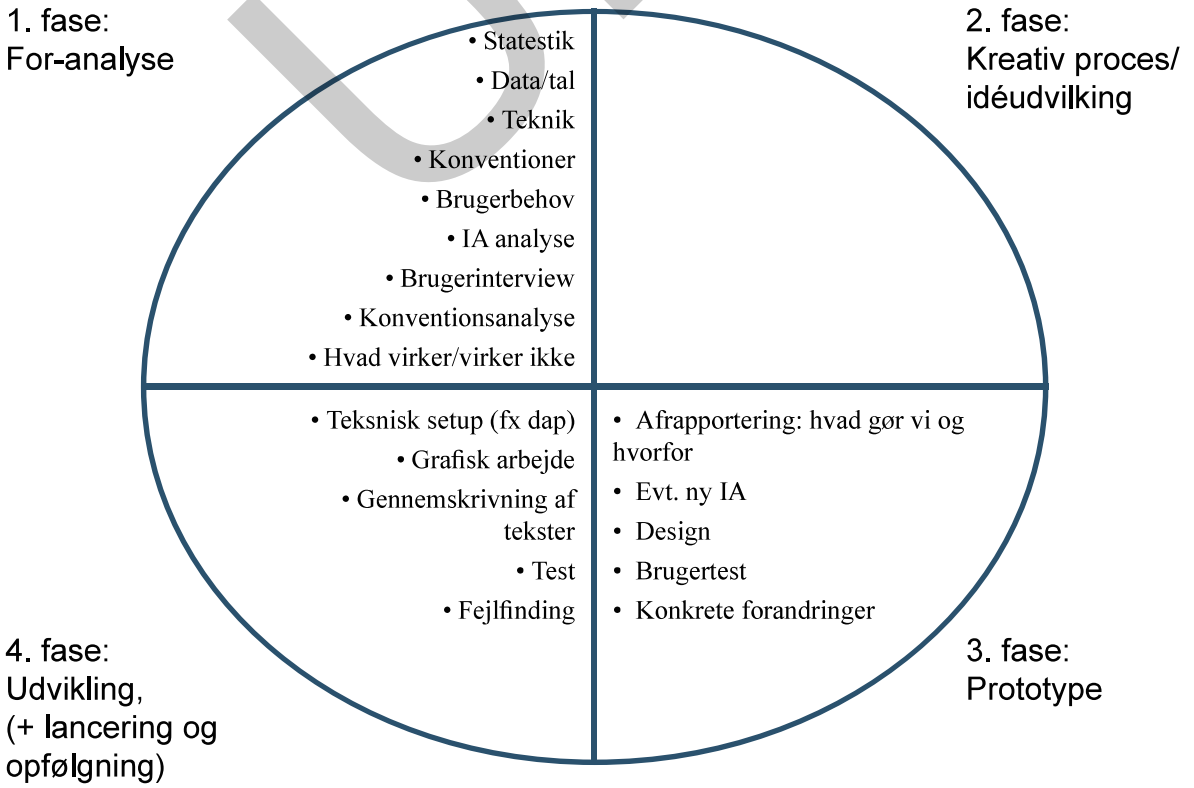


Illustration: Forløbsbeskrivelse for udviklingsprojekter i Digital vejledning

UKS

Målrettet og proaktiv vejledning via segmentering

Kontaktperson

Klaus Bøgild Iversen og Malene Bonavent, Vejledning

Formål

Vi skal sikre, at SKAT leverer klar og målrettet vejledning til de mange virksomheder og borgere, der har et behov herfor. De fleste finder hjælp via vores hjemmeside skat.dk, som er en generel kanal for de mange. Men via en segmentering af vores kunder kan vi yde en bedre og mere målrettet vejledningsindsats, som vil øge efterrettelighedeen.

Segmentering er en opdeling i sammenlignelige mindre grupper, fx specielle brancher, landsdele eller aldersgrupper. Det kan også være hændelsesbaseret segmentering efter typer, cyklus, pligter som fx i forbindelse udbetaling af første løn, huskøb, aktiekøb/salg, virksomhedsstart (nyregistrerede) mv.

Baggrund og væsentlighed

Vi har mange virksomheder og borgere, der ikke laver fejl bevidst, men af ren og skær uvidenhed. Og det kan være en dyr fornøjelse for både SKAT og for borgeren og virksomheden.

SKAT har flere muligheder for at yde en god service overfor borgere og virksomheder ved at målrette vores vejledningsindsats mere, end vi gør i dag. Vi skal bruge den viden, vi allerede har om borgere og virksomheder, mere systematisk og være bedre til at opsøge ny viden.

Aktiviteter og ønsket effekt

SKATs erfaring ligger gemt i al den information, der indsamles i de forskellige projekter – både vejlednings- og indsatsprojekter, IT-projekter og inddrivelsesarbejde –, men også i vores selvbetjeningsløsninger og i Kundecentret. Ved at bruge den konstruktivt kan vi segmentere virksomheder og borgere yderligere og tilbyde dem udvidet vejledning på de problemområder, vi finder nødvendige. Og hvis vi samtidig kan tilbyde vores kunder information på flere forskellige medier, indtræder synergien.

"Vi har noget du har behov for, og du kan få det på den måde, du ønsker det."

Vi skal:

- Lære at indsamle viden om vores kunder og kundesegmenter via analyser, projekter og databaser – vide hvor vi kan finde det henne.
- Lære at indsamle viden om segmenternes ønske til kanalbrug i de forskellige projekter – specielt overfor de nyregistrerede.
- Lære at bruge denne viden målrettet i forbindelse med udarbejdelse af kommunikationsplaner og af vejledningsmaterialer/kampagner.
- Finde en måde at håndtere, lagre og dele viden på, der indsamles i projekter mv. i en Segmentbank.
- Vi skal lytte til/kigge mod de samarbejdspartnere, vi omgiver os med til daglig – vores 'ambassadører'. Der ligger også viden gemt i deres måde at håndtere deres medlemmer og kunder på, vi kunne have gavn af.

Jo hurtigere, bedre og mere præcist vi kan ramme vores målgrupper, des større efterrettelighed forventer vi.

Ressourcer og forudsætninger

Man kunne ønske sig en **Segmentbank**, hvor erfaringer fra projekter, analyser, messer, infomøder osv. blev opsamlet, og som let kunne tilgås af alle fra SKAT, der har med borgere og virksomheder at gøre vejledningsmæssigt. En segmentbank ville kræve menneskelige resurser samt tekniske færdigheder og økonomi at producere.

UKS

Der skal produceres nogle analyser (eksterne) af kundernes behov i hændelsessituationerne – så behov og kanaler bliver tydelige.

Laves der ikke en segmentbank, som er let at arbejde med, vil en forbedring af vejledningen til kunderne afhænge af den individuelle medarbejders viden og færdigheder samt samarbejdet mellem de enkelte afdelinger om udsøgninger og segmenthåndtering.

I dag bliver der brugt meget tid på afholdelse af infomøder til de nyregistrerede, og mange møder ikke op, selvom de er tilmeldt. En segmentbank kan give os nyttig viden i arbejdet hermed, så nye kanaler eller andre segmenteringer kan afhjælpe dette problem.

Sammenhænge og synergier

- Dette initiativ er afhængigt af en god og bred videndeling blandt afdelingerne. Indsats er allerede i gang med at opsamle viden fra deres mange projekter, og disse vil være en vigtig brik i dette arbejde.
- Projektet med at lave et systematisk ambassadørnetværk kan vise sig at blive et yderst anvendeligt værktøj i dette initiativ. Og vice versa.
- Skat.dk-redaktionen skal se på mulighederne i en segmenteret tilgang på nettet. Hvor flere, men mindre, målgrupper kan finde relevant information, der dækker lige netop deres situation.
- Vi skal være åbne overfor et behov for at anvende nye medier i tilgangen til disse nye segmenter samt åbne op for muligheden for at benytte eksterne interessenter som kanal og samarbejdspartner.
- En yderligere segmentering vil også give styrke til arbejdet med de nyregistrerede virksomheder, hvor differentierede kanaler er altafgørende for at nå ud til denne gruppe.
- En yderligere segmentering af vores kunder kan også give bedre samarbejde med organisationer, foreninger og rådgivere, da vi lettere kan målrette informationen så det passer deres medlemmer/kunder.

Kommunikation

Hvis der produceres/oprettes en segmentbank, bør der skrives en Indbliksartikel herom.

Initiativet med at intensivere en målrettet og proaktiv vejledning via segmentering skal meldes ud til alle indsats- og vejledningsprojekter.

Erfaringer med at benytte segmentbanken eller den intensiverede indsats skal deles/offentligøres internt i organisationen.

Specielle initiativer, der har givet god feedback, kan deles med pressen og vores samarbejdspartnere (ambassadører).

UKS

Webcare – vejledning og tilstedeværelse på andre platforme end skat.dk

Kontaktperson

Klaus Bøgild Iversen og Malene Bonavent, Vejledning

Formål

Vi skal sikre, at SKAT benytter sig af de digitale kanaler, der findes, også uden for vores egen digitale verden. Det vil give vores kunder en lettere og bredere tilgang til ny viden og vejledning, og de bliver derved bedre i stand til angive og betale den korrekte skat og overholde den danske lovgivning.

Baggrund og væsentlighed

Mange virksomheder benytter ikke skat.dk som eneste indgang til viden og oplysninger angående at betale skat, moms og afgifter mv. De googler og opsøger andre medier og interessefora - og bliver derved 'vejledt' gennem andres websites, fx foreninger, brancheorganisationer, rådgivere eller hører om det fra deres egen revisor. Og det er ikke altid den korrekte udlægning, der findes på disse kanaler.

Hvis vi kan supportere disse 'ambassadører' med korrekt viden, vejledning eller links til deres specifikke målgruppe, vil vores virksomheder have bedre mulighed for at overholde de givne regler, samtidig med at vi kan få vores vigtige budskaber ud til mange flere.

Vi kan desuden give ambassadørerne mulighed for at samarbejde med SKAT om de vejlednings- og indsatsprojekter, der opstår i deres interessesfære.

Aktiviteter og ønsket effekt

Ved at gå ind i et systematiseret samarbejde med vores ambassadører (brancheorganisationer, foreninger, rådgivervirksomheder m.fl.) og proaktivt benytte os af deres kanaler til vejledning og oplysning, vil vi nå ud til flere virksomheder med vores budskaber og samtidig sikre, at det er den korrekte information, der videregives til virksomhederne.
Samtidig ønsker vi et bredere samarbejde på vores projektområder til begges fordel.

Konkrete aktiviteter:

- Kontakt og samarbejdsaftale indledes.
- Udarbejde målrettet information og vejledning til nye kanaler.
- Vedligeholdelse af kontakten, fx via årlige møder.
- Implementering af samarbejdet i SKATs projekter.

Et systematiseret samarbejde med ambassadører på vejledningsområdet vil give adgang til mange nye medier både digitale, fx nyhedsbreve, websites, apps, webinarer, men også de personlige face-to-face medier, så som informationsmøder, messer, undervisning, og de skrevne, fx brancheblade.

Det giver SKAT en bredere vejledningsflade og en lettere adgang til de specifikke målgrupper, som igen gerne skulle lede til bedre – og mere målrettet - vejledning til vores virksomheder.

Ressourcer og forudsætninger

Der er nedsat et vejledningsprojekt i 2014, der skal skabe kontakt til de forskellige ambassadører. Dette projekt bør i samme moment forsøge at skabe overblik over de medier og kanaler vi, via et systematiseret samarbejde, kan få adgang til.
Dette tiltag kræver en del koordineringsarbejde og menneskelige ressourcer at få sat i system – men disse ressourcer forudsættes allerede sat af i projektet.

UKS

Når aftalerne er kommet i stand, vil det kræve ca. 1/4 årsværk at holde dem ajourført med løbende informationer, nyhedsbreve, indkaldelse til møder og udarbejdelse af vejledningsmateriale. Dette arbejde bør ligge i Vejledningskontoret, som er koordineringskontor for både vejlednings- og indsatsprojekter, og som kan bidrage med kommunikative og grafiske input og kvalitetssikring.

Økonomi til afholdelse af møder, transport og overnatning er nødvendig at afsætte.

Sammenhænge og synergier

- Dette initiativ vil langt hen ad vejen føre til bedre og mere målrettede indsats - og vejledningsprojekter, i og med det giver nye vejledningsadgange og kanaler til vores målgrupper og giver os et koordineret samarbejde med vores ambassadører, som ikke skal genopfindes, hver gang et nyt projekt opstår.
- Initiativet understøtter samtidig det vejledningsprojekt, der allerede er i gangsat i 2014.
- Skat.dk vil få flere besøgende, i og med der via andre digitale medier vil blive henvist til os. Det vil betyde, at flere får svar på relevante og vigtige spørgsmål og har større mulighed for at efterleve reglerne.
- Vores sociale platforme vil også få en større plads i vejledningsprocessen, da der fra vores eksterne ambassadører formentlig vil blive henvist til dem.
- Et så koordineret og systematiseret samarbejde med eksterne samarbejdspartnere vil formentlig også give lidt goodwill og god omtale i pressen.

Kommunikation

Der er behov for afholdelse af årlige møder med ambassadørerne enten i fællesskab eller i mindre grupper.

Der er et behov for en eller flere Indbliksartikler, der fortæller organisationen om tiltaget, mulighederne og udbredelsen af initiativet.

Der kan blive behov for en eller flere pressemeddelelser, der kan fortælle om vores udbyggede initiativ og mulighederne heri.

Der er behov for en proces og en delstrategi på området 'Eksterne samarbejdspartnere – medier og muligheder'.

UKS

Udland – en enklere skat

Kontaktperson

Bente Bill og Ulla Rønnow, Vejledning

Formål

Projektet skal gennemføre en foranalyse til bedre servicering af udenlandske arbejdstagere. På baggrund af resultaterne fra foranalyse, kommer projektet med anbefalinger til, hvilke tiltag som skal gennemføres i et efterfølgende implementeringsprojekt.

Baggrund og væsentlighed

Det fremgår af regeringsgrundlaget "Et Danmark der står sammen" fra oktober 2011, at regeringen vil forbedre vilkårene for at tiltrække udenlandske virksomheder og højtkvalificeret arbejdskraft fra udlandet. Med forventningen om en øget tilstrømning har SKAT et ønske om at servicere disse udlændinge, så servicen i forhold til brugerne bliver bedre, og omkostningerne for SKAT reduceres. Det betyder blandt andet, at vi i højere grad involverer arbejdsgiverne og betjener borgerne gennem deres ansættelsesforhold.

Den nye tilgang til udenlandske arbejdstagere skal også tænkes sammen med det tværministerielle samarbejde i ICS-regi og samarbejdet om fx grænsegængere i vores nabolande.

Når udenlandske arbejdstagere kommer til Danmark, møder de et skattesystem, som kan være svært at forstå, og der er udfordringer i forhold til digitalisering, sprog og kultur. Dertil kommer, at de manglende 3. parts indberetninger indebærer, at der oftere er fejl i udenlandske arbejdstageres årsopgørelse. Mange af SKATs processer på udlandsområdet er stadig manuelle og omkostningstunge, og det medfører bl.a., at der går lang tid, før en udenlandsk arbejdstager får sit skattekort. Området er ikke tilstrækkelig analyseret, og kundegruppen er ikke tilstrækkelig segmenteret til, at der på nuværende grundlag kan stilles forslag om og besluttes, hvilke tiltag der skal til for at give bedre service og større værdi for brugerne og for SKAT.

Projektet understøtter visionerne om retssikkerhed, service og effektivitet. Projektet understøtter ligeledes det strategiske fokus: SKAT – enkelt, effektivt og korrekt. Projektet skal bidrage til, at det bliver nemt at betale den rigtige skat til tiden – også for udenlandske arbejdstagere, der kommer til Danmark.

Aktiviteter og ønsket effekt

Der er behov for at:

- Indsamle viden om de udfordringer, udenlandske arbejdstagere m.fl. møder, når de skal etablere et arbejdsliv i Danmark, og når de skal selvangive samt ophøre med at arbejde i Danmark.
- Få viden om, hvad det 'koster' at vejlede på den måde, vi gør i dag samt om, hvilken effekt den manglende forståelse for sprog og skattesystem har i forhold til at få en korrekt årsopgørelse første gang.

Derfor vil projektet:

- Foretage en detaljeret segmentering af udenlandsk arbejdskraft/begrænset skattepligtige.
- Gennemføre interviews med arbejdstagere, arbejdsgivere og medarbejdere i SKAT, med henblik på at identificere kontaktpunkter og tegne brugerrejser.
- Gennemgå interne arbejdsgange, procedurer, systemløsninger og eventuelt love og regler.
- Foretage udsøgninger pr. segment, så de identificerede problemstillinger kan sættes i forhold til omfanget af brugere.

Projektets aktiviteter er grundlaget for at kunne gennemføre en tilstrækkelig analyse af området.

I analysefasen er succeskriteriet velgennemførte og veldokumenterede analyser samt en begrundet indstilling til, hvilke initiativer et implementeringsprojekt skal arbejde videre med.

I indstillingen vil projektet for hvert enkelt initiativ beskrive forventningen til effekt.

UKS

Generelt vil effekten primært skulle måles på tilfredshed hos brugerne (udenlandske arbejdstagere og arbejdsgivere, der har udenlandsk arbejdskraft) men også på tidsforbrug i SKAT og på antal årsopgørelser, der er korrekte først gang.

Ressourcer og forudsætninger

I analysefasen kræves alene projektressourcer til at foretage brugerundersøgelser, analyser, beskrivelser m.v.

De økonomiske og tekniske behov vil blive beskrevet forud for implementeringsprojektet.

Betingelsen for, at analyseprojektet kan gennemføres, er, at projektressourcerne er til stede i perioden, samt at projektet ad hoc kan hente nødvendig bistand i den øvrige del af organisationen.

Sammenhænge og synergier

Projekt 'Fremmedsprog i SKAT' og Vejledningsprojektet 'Udenlandske lønmodtagere' er vigtige interessenter. Der er aftalt løbende koordinering, og projektlederen for 'Udenlandske lønmodtagere' er samtidig projektdeltager i 'Udland – en enklere skat'.

Projekt Femern-Bælt skal der koordineres med, og en kollega fra dette projekt vil indgå i en referencegruppe for 'Udland – en enklere skat'.

Der sker koordinering i forhold til et netop startet internt effektiviseringstiltag vedrørende arbejdsprocesser på området for begrænset skattepligt.

Både Indsats og Afregning Person er repræsenteret i en referencegruppe til projektet.

Projektet vil samarbejde med Nordisk e-Tax, Øresundsregionen og med Region Sønderjylland-Schleswig (sidstnævnte er der allerede etableret et samarbejde med).

Endvidere kan visse brancheorganisationer, universiteter m.fl. blive inddraget, men projektet har endnu ikke udarbejdet interessentanalyse.

Kommunikation

I analysefasen vil der ikke ske ekstern massekommunikation.

Særlige kommunikationshensyn vil blive identificeret i forbindelse med analysefasen, så denne vurdering kan indgå i det senere implementeringsprojekt.

UKS

Kommunikation i øjenhøjde – på dansk og fremmedsprog. Forståelighed i sagsbehandlingen.

Kontaktperson

Søren Buus, forståelighed i sagsbehandlingen.
Dorthe Palm og Maja M.R. Toftdahl, Godt Sprog i SKAT.
Troels Brøndsted, Fremmedsprog i SKAT.

Formål

Initiativerne skal sikre, at SKAT kommunikerer med forskellige kundesegmenter, danske såvel som fremmedsprogede, på en imødekommende og modtagerorienteret måde, så de forstår budskaberne, bliver i stand til at angive og betale den korrekte skat og oplever en bedre kundebetjening.

Baggrund og væsentlighed

Forståelighed i sagsbehandlingen:
Igennem et sagsbehandlingsforløb er SKAT i kontakt med den individuelle borger (og virksomhed) i forskellige situationer. Kommunikationen med borgeren skal være tilpasset den specifikke situation, herunder borgerens behov, fordi SKAT har et ansvar for at kommunikere forståeligt og imødekommende og dermed bidrage til at sikre borgerens retssikkerhed.

Kunden skal forstå henvendelser fra SKAT første gang, så det undgås, at:

1. Kunden henvender sig til SKAT for at få forklaret indholdet af henvendelsen, fordi den er formuleret uklart.
2. Kunden undlader at reagere på henvendelsen, fordi budskabet ikke forstås eller ikke virker vedkommende eller væsentligt.

På området for Godt Sprog i SKAT:
Mange medarbejdere har ikke de fornødne kommunikative og sproglige kompetencer til at skrive gode breve og mails til borgere og virksomheder.
Derfor kvalitetssikrer Godt sprog i SKAT masseudsendelser og standardtekster. Derudover planlægger vi at uddanne ca. 1.000 sagsbehandlere i at skrive gode afgørelser.
Gode og forståelige tekster er med til at sikre retssikkerheden og kundetilfredsheden.

På området for Fremmedsprog:
Området er en nicheproblematik, som til gengæld fylder meget i mange medarbejderes hverdag. Samtidig er der generelt et stigende krav om at styrke tilgængeligheden af myndighedsinformation; primært på engelsk, men også på andre sprog. Fremmedsprog i SKAT understøtter koordineringen og videndelingen på tværs af organisationen med det formål at gøre det nemt at betale den rette skat og sikre retssikkerheden; også for ikke-dansktalende kunder.

Aktiviteter og ønsket effekt

Forståelighed i sagsbehandlingen:
Der skal tages udgangspunkt i kundens behov og ønsker om både sprog og medie, når SKAT kommunikerer.

- Brug af forskellige medier til forskellige målgrupper. Fx mail, sms, sociale medier mv.
- Fokus ikke bare på ”godt sprog” generelt, men også på ”differentieret godt sprog” tilpasset målgrupper og segmenter – fx ved at have forskellige versioner af samme brev.

På området for Godt Sprog i SKAT:

- Sproglig kvalitetssikring

UKS

- Undervisning af medarbejdere
- Vedligeholdelse, opdatering og udbredelse af sprogpolitik og skriveguide.

På området for Fremmedsprog:
- Tværgående koordinering og videndeling.
- Støtte til optimering af indsatsen over for ikke-dansktalende kunder.
- Organisering og effektiv udnyttelse af SKATs interne fremmedsprogsressourcer.

Samlet effekt:
Initiativerne bidrager til øget kundetilfredshed, forståelighed og retssikkerhed blandt SKATs kunder – dansktalende som fremmedsprogede.

Derudover færre fejl, færre restskatter og færre henvendelser samt større effektivitet.

ErErfaringer og analyser:
- Inddragelse af brugerne i forbindelse med foranalyse.
- Brugeranalyser fra skat.dk og telefonbetjeningen.
- Effektmålinger, fx brug af kontrolgrupper, så evt. effekt kan måles, og vi kan få et dokumenteret erfaringsgrundlag.

Ressourcer og forudsætninger

Forståelighed i sagsbehandlingen:
Initiativerne vil i første omgang kræve menneskelige ressourcer til foranalyser, og ved evt. udvikling og implementering vil det også kræve økonomiske og tekniske ressourcer.

På området for Godt Sprog i SKAT:
Vi har de næste 12 måneder opgaver, der kræver syv årsværk. Derudover koster undervisning af 1.000 sagsbehandlere 1.166.000 kr., som beskrevet i notat til direktionen.

På området for Fremmedsprog:
Indsatsen kræver et til halvandet årsværk og etablering af et tværgående netværk - med tilhørende referencegruppe - forankret i Vejledning

Fælles forudsætning for succes:
Ledelsesopbakning på alle niveauer i hele organisationen.
At aktiviteterne baserer sig på reel viden om kundernes behov og ønsker og ikke på antagelser og myter om hvilke segmenter, der fx foretrækker Facebook.

Sammenhænge og synergier

Forståelighed i sagsbehandlingen:
Segmenteringsarbejde i SKAT – (især Indsats)
Videreudvikling af skat.dk
Det er oplagt at undersøge, hvad der virker for andre. Der findes offentlige analyser af arbejdet med forbedring af skriftlig information.
Samarbejde med interessenter, fx SU-styrelsen, pengeinstitutter, borger.dk, kommunerne og digitaliseringsstyrelsen.

På området for Godt Sprog i SKAT:
Aktiviteterne eksisterer allerede.
Vi lægger op til, at der tilknyttes en ekstern konsulent til opgaven med at uddanne 1.000 sagsbehandlere. Konsulenten skal stå for oplæringen af de interne undervisere fra SKAT, som ikke er en del af Godt sprog i SKAT.

På området for Fremmedsprog:
Indsatsen vil ske i et meget tæt samspil med de dele af organisationen, som har problematikken inde på livet i det daglige i forbindelse med kundekontakt, SKATs to engelske oversættere og ansvarlige for den engelske hjemmeside mv. samt ikke mindst de Vejlednings- og Indsatsprojekter, som i 2014 vedrører forholdet til ikke-dansk-talende.
Der ligger store muligheder i at samarbejde med eksterne interessenter – blandt andet med baggrund i Regeringens seneste

UKS

udspil vedrørende international rekruttering (april 2014).

Kommunikation

På området for Godt Sprog i SKAT:
Der er behov for markedsføring af skriveguiden, når den er opdateret. Derudover vil det være relevant løbende at sende materiale til mellemlederne for at holde fokus på det gode sprog.

På området for Fremmedsprog:
Der er behov for markedsføring af initiativet ved en tværgående koordinering inden for alle forretningsområder i SKAT. Det er vigtigt med løbende dialog med Fremmedsprog i SKATs referencegruppe, og endelig skal Sproggruppen markedsføres på de interne medier.

UKS

Sagsbehandlingsprocessen

Kontaktperson

Johnny Schaadt Hansen, Erhverv og Maibrit Brandt, Told

Formål

Aktiviteten skal bidrage til at sikre mere effektive sagsbehandlingsprocesser og en bedre overholdelse af sagsbehandlingsfristerne.

Baggrund og væsentlighed

Med et faldende antal ressourcer og samme eller højere kvalitetskrav til SKATs sagsbehandling skal der være fokus på, at kunderne fortsat oplever en hurtig og effektiv sagsbehandling og med en høj kvalitet.

Det skal derfor sikres, at både den manuelle og digitale del af sagsbehandlingsprocesserne optimeres og samlet set bidrager til en hurtig, effektiv og korrekt sagsbehandling og til en bedre overholdelse af sagsbehandlingstiderne. Optimeringen vil blandt andet ske via sagspools, principper for sagsbehandling, effektiv faglig videndeling og en optimal udnyttelse af ressourcerne.

Aktiviteten har snitflader til projektet "Effektivisering af afgørelser i Kundeservice".

Aktiviteter og ønsket effekt

Kunderne skal opleve en enkel og effektiv kontakt til SKAT i forbindelse med behandlingen af deres sag og en afgørelse med den fornødne kvalitet. Fra SKATs side skal det sikres, at vi træffer den rigtige afgørelse første gang.

Der skal derfor sættes fokus både på sagsbehandlingsprocessens forløb og på det faglige og materielle indhold i de afgørelser, der træffes i Kundeservice. Vi skal skrive vores afgørelser til kunderne i et sprog, de forstår.

Mulighederne for en standardiseret visitering og sagstilskæring skal afdækkes og det skal undersøges, hvilke muligheder der er for at udbrede en wizard-løsning. Med en wizard-løsning kan behandlingen af ansøgningerne effektiviseres, fordi ansøgningsformularen rummer en række prædefinerede felter, som gør det nemmere med en standardiseret behandling af kundernes henvendelse i denne fase af sagsbehandlingen.

Andre aktiviteter kunne være at sikre en effektiv faglig videndeling samt standardiseret visitering og sagstilskæring.

Ressourcer og forudsætninger

Der skal afsættes de fornødne ressourcer til at gennemføre projekt Effektivisering af Afgørelser, herunder også midler til at indføre Wizard-løsning i et større omfang.

Se f.eks. http://indblik.ccta.dk/Kundeservice/Sider/Bedre-kvalitet-faerre-ressourcer.aspx

Det er nødvendigt med involvering af både ledere og medarbejdere for at sikre den rette faglige forankring.

Der skal afsættes ressourcer til at sikre en god implementering af aktiviteterne i Effektivisering af Afgørelser.

Der skal afsættes ressourcer til at ændre processerne.

Sammenhænge og synergier

Der er en del snitflader til Projekt Effektivisering af Afgørelser i Kundeservice. Aktiviteterne skal koordineres med arbejdet i "Effektivisering af afgørelser", målsættende ledelse og de strategiske aktiviteter vedrørende manuelle behandlinger.

I Projekt Effektivisering af Afgørelser er der fokus på hele sagsbehandlingsprocessen – fra postmodtagelse til sagens afslutning

UKS

- ligesom kvaliteten og ensartetheden af afgørelser i Kundeservice er sat i højsædet. De erfaringer, som i den kommende tid opnås i Kundeservice, vil med fordel kunne deles med øvrige forretningsområder, hvor der er tilsvarende opgaver.

Kommunikation

Ved ændrede krav til kunderne, f.eks. behørig dokumentation forinden ansøgning, bør det sikres, at dette kommunikeres ud, f.eks. ved hjælp af nyhedsbreve og skat.dk

Medarbejdere i SKAT orienteres om arbejdet ved Indbliksartikler, fx med en vinkel om at sagsbehandlingsprocessen i Kundeservice styrkes og professionaliseres..

Tiltagene vil kræve løbende kommunikation for at sikre dialogen med ledere og medarbejdere.

UKS

Manuelle processer

Kontaktperson

Orla Riishede, Told, Lise Schou, Ejendom, Glenn Midtgaard, Motor og Eva Gjelstrup, Ejendom

Formål

Aktiviteten skal bidrage til at sikre en løbende optimering af de manuelle processer samt et tættere samspil mellem udviklings- og digitaliseringsarbejdet og håndteringen af de manuelle processer.

Baggrund og væsentlighed

Erfaringerne fra de seneste års implementering af flere store it-systemer i SKAT har vist, at der er opstået manuelle processer i forretningen i et omfang og på områder, som man ikke havde regnet med ved analysen og modningen af projekterne og ved planlægningen af implementeringsarbejdet.

De manuelle processer er omkostningstunge for SKAT, blandt andet fordi der skal bruges ressourcer på opgaver, som man har haft en forventning om at kunne digitalisere/automatisere med de nye systemer, og der derfor ikke er sat ressourcer af til. Samtidig betyder flere manuelle processer øget administrativt bøvl og mere besvær for borgere og virksomheder og tunge processer for SKATs medarbejdere.

Aktiviteter og ønsket effekt

På afdelingsniveau skal det afdækkes, hvorfor de utilsigtede manuelle processer er opstået, hvad det koster at løse dem, og hvilke muligheder der er for at skære ned på dem. Herved synliggøres hvad der er nødvendigt, hvad der kan undværes og evt. erstattes af digitale løsninger.

Dette giver også et fælles billede af og bevidsthed om, hvor der fortsat må forventes manuelle processer i en længere periode. Samtidig får SKAT et fælles grundlag for at standardisere og systematisere, hvor de manuelle processer fortsat vil være nødvendige.

Erfaringerne fra implementeringen og udrulningen af de nye it-systemer i forretningen skal inddrages, så SKAT bliver bedre til at håndtere og reducere antallet af utilsigtede manuelle sagsgange. SKATs opgaveløsning bliver mere effektiv, når der bruges mindre tid på "brandslukning", og kunderne vil opleve en bedre kundeservice med mindre tunge sagsgange. Det giver bedre muligheder for planlægning og en bedre udnyttelse af SKATs ressourcer.

Aktiviteten skal koordineres med implementering af Målsættende ledelse og et tæt samarbejde mellem procesejer og de respektive forretningsområder.

Aktiviteterne skal være med til at sikre, at samspillet mellem det digitale område og de manuelle processer tænkes sammen i en optimeret og koordineret forretningsudviklingsproces med udgangspunkt i erfaringerne fra implementeringen af nye systemer.

Vi digitaliserer dér, hvor det kan lade sig gøre, og når processerne er tænkt sammen fra starten, giver det bedre muligheder for at forudsige og forebygge manuelle processer. Samtidig får vi et fælles billede af, hvor de manuelle processer ikke kan undgås.

Ressourcer og forudsætninger

Der skal sættes tid af blandt ledere og medarbejdere i de afdelinger, som skal kortlægge deres manuelle processer.

Der skal sættes ressourcer af blandt procesejerne til at indgå i analyse- og afdækningsarbejdet og til den løbende videndeling ift til fx udveksling af viden og metoder.

Der skal sættes ressourcer af til at planlægge og koordinere kortlægnings- og analysearbejdet, så det fx sikres, at afdelingernes kortlægninger er umiddelbart sammenlignelige.

UKS

Der skal afsættes ressourcer til, at implementeringen kobles til målsættende ledelse og den daglige driftsledelse.

Sammenhænge og synergier

Der er sammenhæng til arbejdet med Målsættende Ledelse og til projektet Effektivisering af afgørelser.

Kontaktudvalgene kan bruges aktivt i forbindelse med beskrivelse og udvikling af processer.

Der skal sikres sammenhæng til Indsats og Inddrivelse, så processer og initiativer koordineres, og der ikke opstår uhensigtsmæssigheder i andre forretningsområder.

Kommunikation

Kan koordineres med kommunikationen vedr. Målsættende Ledelse.

UKS

NemVirksomhed

Kontaktperson

Klaus Østergård Jensen, Data og Kanalstrategi

Formål

Tiltaget skal hjælpe til at gøre det lettere at starte og drive selvstændig virksomhed i Danmark. Man skal kunne starte virksomhed uden at mestre de mange administrative krav, der stilles fra bl.a. SKATs side: At føre regnskab, at kende moms- og skatteregler og at kunne gennemskue de mangfoldige selvbetjeningsløsninger, som skal anvendes.

Baggrund og væsentlighed

Enkeltmandsvirksomheder begår mange indberetningsfejl, og SKATs compliancemålinger viser, at enkeltmandsvirksomheder står for mere end halvdelen af skattegabet for virksomheder. Typisk er der tale om mindre beløb fordelt på flere fejltyper, uden at der er tegn på modspilleradfærd. På grund af virksomhedernes antal er det ikke omkostningseffektivt at adressere disse fejl gennem bagudrettet kontrol.

15 % af enkeltmandsvirksomhederne får ikke indberettet deres moms ved fristernes udløb, og 5 % af virksomhederne får ikke angivet deres resultat af virksomhed på selvangivelsen. De manglende moms- og skatteindberetninger resulterer i foreløbige fastsættelser af moms og taksationer, der presser restancerne kunstigt op. Samtidig mangler virksomhederne overblik over, hvad de skylder i skat gennem året.

Det resulterer i et skattesmæk ved årets udgang med risiko for efterfølgende restance og konkurs eller overskydende skat, som kunne være brugt på investeringer i årets løb.
Den administrative byrde falder særligt tungt på de mindste virksomheder, der oplever kravene til blandt andet bogføring som ude af trit med deres virkelighed og derfor ofte vælger mere pragmatiske tilgange. Den administrative byrde svækker virksomhedernes evne og vilje til at overholde reglerne, ligesom den udgør en barriere for vækst og innovation.

Aktiviteter og ønsket effekt

- **Genbrug af bankdata i bogføringen** (Købs- og salgsdata fra virksomhedernes bankkonto overføres automatisk til virksomhedens regnskabssystem. Udviklingen af denne løsningsmodel vil skulle ske hos eksterne parter, hhv. i pengeinstitutterne og hos de leverandører, der udvikler regnskabssystemer. Evt. også via en mellemmand, en såkaldt "databroker").
- **Enklere bogføring via standardiserede kontoplaner med integreret vejledning og løbende skatteregnskab** (SKAT udvikler standardiserede underkategorier til de kontoplaner, som regnskabsleverandører i dag stiller til rådighed for virksomheder. Kategoriseringen sker ud fra SKATs viden om bogføringsfejl og fejlenes indflydelse på provenutab. Til de enkelte underkategorier knyttes vejledning om moms og skattefradragssatser. Ovenstående data stilles til gratis afbenyttelse for regnskabsleverandører via en database. Vejledningstekster, skattesatser og frister opdateres løbende i databasen af SKAT).
- **Automatisk og løbende digital afregning fra regnskabssystemer til SKAT** (Enkeltmandsvirksomheder afregner skyldig skat og moms digitalt fra deres regnskabssystem til SKAT. Business to business. SKAT stiller et interface til rådighed, som regnskabssystemleverandørerne integrerer til).

Projektets aktiviteter skal effektivisere SKAT via intelligente IT løsninger, og samtidig skal de nedbringe skattegab og restancer hos danske virksomheder.

Effekter:

- Det skal være lettere for virksomhederne at gøre det rigtige: De skal have mulighed for at være i compliance, selvom de ved opstart ikke har regnskabs- eller skattetekniske kompetencer.
- Det skal være lettere at undgå restance: Afregning af moms og skat skal ske direkte fra regnskabssystemet.
- Mindre administration: Infrastrukturen omkring bogføring, indberetning og afregning vil være bygget på mere datagenbrug end i dag.

UKS

Projektets aktiviteter skal effektivisere SKAT via intelligente IT løsninger, og samtidig skal de nedbringe skattegab og restancer hos danske virksomheder.

Håndteringen af virksomhedernes administrative pligter vil samle sig i én kontaktflade; nemlig i deres regnskabssystem. Virksomhederne behøver ikke at logge på SKATs systemer for at foretage deres indberetninger, og de vil også kunne søge al nødvendig vejledning vedr. disse processer via deres regnskabssystem. På den måde kan de små virksomheder komme til at opleve relationen til SKAT som en "No touch" relation. Og SKATs vejledningsindsats vil relatere sig til regnskabssystemet i stedet for direkte til de enkelte små virksomheder. Det vil indebære en rationalisering og systematisering af vejledningsprocessen.

Valg af aktiviteter underbygges af erfaringerne i Complianceanalysen fra 2010.

Forventningerne til effekter er beskrevet i business case beregning i projektbeskrivelsen for vækstinitiativerne.

Ressourcer og forudsætninger

I projektbeskrivelsen for vækstinitiativerne er det estimeret, at der skal investeres omkring 28 mio. kr. og anvendes omkring 18 ÅV i udviklingen af tiltaget.

De vigtigste forudsætninger for succes relaterer sig til de største risici i projektet:

- At få skabt et fleksibelt moms- og skatteregelsæt: Transaktionsbaseret bogføring og afregning kræver lovændring i dansk momslovgivning § 23. Herudover skal der søges tilladelse hos EU. Det kan tage op til et år at få gennemført.
- Pengeinstitutternes medvirken til overførsel af transaktionsdata til regnskabssystemer: Konceptet har været drøftet med Finansrådet og med enkelte pengeinstitutter, som anser, at den finansielle sektor vil vurdere, at de ikke vil kunne opnå en positiv business case ved at udvikle og drifte dataleverancen. Der skal en anden "overtalelse" til. Det kan være via offentlig kompensering for transaktionerne eller via offentlig investering i opbygning af en "mellemmand", der formidler dataudvekslingen.

Sammenhænge og synergier

NemVirksomhed vil have en vis sammenhæng med Afregning Erhvervs analyse af mulighederne for at skabe et alternativt indberetningsmiljø for helt små virksomheder med kun en enkelt indberetningspligt.

Der vil være rig samarbejdsmulighed med Erhvervsstyrelsen. Både vedr. tilmelding til NemVirksomhedsordningen via virk.dk og ved i et samarbejde om at udvikle standardiserede kontoplaner.

Kommunikation

Måden at få brugerne og de forskellige interessenter i tale er ikke helt entydig. De mange små virksomheder skal både nås i forbindelse med start af virksomhed, og når de er i drift. Det store antal (uorganiserede) leverandører af bogføringssystemer gør, at de ikke kan tilgås informationsmæssigt via en interesseorganisation.

Eksternt rettet kommunikationskampagne kan overvejes i forbindelse med eller efter idriftsættelse.

UKS

Analyse af TastSelv Erhverv, herunder også sikkerhedsløsningen

Kontaktperson

Susanne Thorhauge, Afregning Erhverv

Formål

Der er behov for en analyse af TastSelv, som skal kortlægge, hvilke muligheder der er for at sikre en udvikling og en forbedring af TastSelv Erhverv, som i højere grad tager udgangspunkt i brugernes behov.
Analysen skal danne udgangspunkt for en plan for den samlede forbedring af løsningerne, herunder sikkerhedsløsningen og mulighederne for, at brugerne kan tilgå TastSelv Erhverv på mobile platforme.

Baggrund og væsentlighed

TastSelv Erhverv er godt på vej til at være virksomhedernes ene, samlede indgang til SKAT, hvilket betyder, at brugerne stiller krav til løsningen på en række områder, som SKAT ikke helt imødekommer endnu.

TastSelv Erhverv skal være nemt at bruge og fokusere mere på den enkelte brugers forretning med SKAT. Det skal være genkendeligt og trygt at anvende TastSelv Erhverv, og der er brug for mere personaliserede løsninger for den enkelte bruger.

Der er på nuværende tidspunkt allerede identificeret en række udviklingsbehov:

- Designet på TastSelv Erhverv skal være tidssvarende, så der skabes genkendelighed til andre løsninger som fx bankernes. Personaliseringen skal uddybes med udgangspunkt i alle SKATs data om virksomheden og dække alle SKATs erhvervsrettede løsninger.
- TastSelv Erhverv skal kunne tilgås fra de mest brugte platforme, også de mobile, da brugerne i stigende grad efterspørger dette. Sikkerhedsløsningen er ikke brugervenlig og kan ikke klare belastningen fra de største virksomheder.

Analysen skal afdække, hvilke andre behov / ønsker der er til TastSelv Erhverv og sikkerhedsløsningen.

Aktiviteter og ønsket effekt

- Ved brugerinddragelse afdækkes brugernes ønsker til det samlede univers i TastSelv Erhverv.
- Gennemgang af statistik til inspiration og verifikation af ønskerne, fx sidevisninger.
- Beskrivelser af det fremtidige univers.
- Afprøvning af beskrivelserne af universet.
- Design af en ny brugergrænseflade i sikkerhedsløsningen, som tager udgangspunkt i brugernes forståelse og ikke i systemets opbygning.
- Filbaseret løsning til de store virksomheder og revisorerne, som kan håndtere den store belastning, som disse brugere lægger på sikkerhedsløsningen .
- Etablering af en Proof Of Concept på indberetningen af moms m.h.p. at finde den rette udviklingsmodel for responsivt design til løsninger på mobile enheder.
- Nedbrydning i konkrete forbedringstiltag / opgaver. Prioritering af forbedringstiltag i en samlet plan.

Ressourcer og forudsætninger

Der skal afsættes tid til analysen og den videre forretningsudvikling blandt forretningsudviklere for TastSelv Erhverv, procesejere for erhvervsområderne, design kompetencer og medarbejdere med brugerinddragelses kompetencer.

UKS

Sammenhænge og synergier

I det igangværende udbud af TastSelv Erhverv er der medtaget en række optioner, som skal bidrage til et bedre digitalt univers:

- Personalisering af TastSelv, vis ex. historik, ulæst post, aktuelle indberetningsfrister
- B2B-dataoverførsel på visse angivelser
- Oprettelse af betaling i virksomhedens netbank
- Etablering af brugertilfredshedsundersøgelse
- Forbedringer på en række indberetningsområde fx punktafgifter

Analysen kan bidrage til præcisering og prioritering af disse optioner, samt hvordan nye områder passes ind.

I forhold til de største virksomheder og revisorer er der brug for en filbaseret løsning, som kan afhjælpe deres specifikke problemer med sikkerhedsløsningen.

Kommunikation

UKS

Driftssikkerhed på TastSelv Erhverv, herunder sikkerhedsløsningen

Kontaktperson

Susanne Thorhauge, Afregning Erhverv (pt. ingen forretningsmæssig forankring af ansvaret for sikkerhedsløsningen).

Formål

Sikre at brugerne af TastSelv Erhverv oplever driftsstabilitet og dermed bidrage til at sikre en bedre brugertilfredshed med TastSelv Erhverv.

Baggrund og væsentlighed

TastSelv Erhverv er en kompleks samling af IT-løsninger, hvor stabil drift og god kommunikation er afgørende for brugernes tilfredshed. Brugeroplevelsen påvirkes i høj grad af forhold, som SKAT ikke selv har indflydelse på, fx brugernes browsere, styresystemer, netværksadgang, NemID / NemLogin, osv. For SKAT betyder det, at der findes en meget lang række forskellige brugersituationer, som gør det vanskeligt at afdække og afhjælpe fejlene. Denne situation forværres yderligere af personaliseringen.

I den forbindelse spiller sikkerhedsløsningen en rolle, fordi det ofte er den, som brugerne klager over.
Der rapporteres fra flere sider om brugere, som oplever fejl og lange svartider, mens IT og IT leverandørs rapporter kun viser mindre problemer. Der er derfor behov for en afdækning af, hvor stabil driften faktisk er; er de tilbagemeldinger, vi får fra brugerne, det fulde billede, eller måles der i driften ikke på de rette ting?

Samtidig er der behov for at optimere udmeldingerne og kommunikationen om driftsproblemer, fordi det kan mindske belastningen på Kundecentret og forbedre brugeroplevelsen.

Aktiviteter og ønsket effekt

SKAT har brug for et overblik over de problematiske områder i driften af TastSelv Erhverv og en viden om, hvorvidt vi pt. måler på de rette ting, så vi får et fundament for at forbedre driften af TastSelv Erhverv.

Driftsrapporterne skal gennemgås på alle kanaler for at skabe et overblik over de problematiske områder og give et samlet billede af, hvad der kan udledes af driftsrapporterne. Det skal være med til at give SKAT svar på, om der er oplagte problemområder, der kan arbejdes videre med, og om der bliver målt på de rette ting.
Samtidig skal supportkæden kortlægges; med kommunikationen med brugerne som omdrejningspunktet. Det skal give et overblik over de nødvendige forbedringer.

TastSelv Erhverv skal opdateres, så de mest anvendte systemsystemer og browsere kan understøttes.

Ressourcer og forudsætninger

Der skal afsættes ressourcer fra IT drift, Afregning Erhverv, Kundecenter Erhverv og Kommunikation.

Det er afgørende for resultatet, at IT påtager sig ejerskabet for den reviderede supportkæde, og at der sættes ressourcer af i alle de relevante enheder til at arbejde med de problemområder, undersøgelsen evt. udpeger.

Ledelsen i forretningen skal have fokus på at fastholde IT i arbejdet med driftssikkerheden.

Sammenhænge og synergier

I det igangværende udbud på TastSelv Erhverv og Den Centrale Sikkerhedsløsning er der specificeret krav til målepunkter og driftsrapporter. Disse bør være udgangspunktet for analysen af, om der i dag måles på det rigtige i driften.

UKS

Der er i IT igangsat et arbejde med incident management, som bør kunne bidrage til forbedringer af supportkæden.

Kommunikation

Bedre kommunikation om de ting, virksomhederne selv skal holde styr på, herunder opdatering af egne systemer, netværk, osv.

UKS

Mobil selvbetjening (7 projekter)

Kontaktperson

Klaus Østergaard Jensen, Data og Kanalstrategi

Formål

Projekterne skal implementere mobilvenlige, brugervenlige og tilgængelige selvbetjeningsløsninger til borger og virksomheder.

Baggrund og væsentlighed

Projekterne skal sikre:

- SKATs gevinster og opfyldelse af forpligtelser i forbindelse med Digitaliseringsstrategiens initiativ vedr. obligatorisk digital selvbetjening, som beskrevet af analyseprogrammet Digital Skat 2015.
- At borgere og virksomheder hurtigst muligt får adgang til mobilvenlige løsninger på de mest udbredte selvbetjeningsområder.

Projekterne har fokus på kvalitetsløft, men skal samtidig understøtte den effektiviseringsgevinst, der er forudsat i Digital Skat 2015.

Aktiviteter og ønsket effekt

De 7 projekter er:

A. **Oktober 2014: Mobilvenligt log-in – DS15**
Mobilvenlige log-in-sider og forside i TastSelv Borger

B. **Januar 2015: Ret forskudsopgørelsen – DS15**
Ny forskudsside (mobilvenligt hoved-flow til at rette forskudsopgørelse)

C. **Januar 2015: Mobil moms – NYT!**
Enkel indberetning med adgang fra mobilen.

D. **Marts 2015: Mobil årsopgørelse 2014 – NYT!**
Se årsopgørelsen (den nye html-visning gøres mobilvenlig)

E. **November 2015: Mobil indberetning af fradrag – NYT!**
Kørselsfradrag, underholdsbidrag og renter til forskuds- og årsopgørelse

F. **November 2015: Se forskudsopgørelsen - DS15**
Se forskudsopgørelsen uden at åbne et pdf-dokument

G. **Marts 2016: Ret årsopgørelsen - DS15**
Ny indtastningsside til årsopgørelsen (re-designet ret-flow)

Projekterne er planlagt efter hurtigst muligt at løfte brugeroplevelsen i de mest anvendte selvbetjeningsløsninger – også når de tilgås via mobile enheder.

De af projekterne, som indgår i Digital Skat 2015, skal bidrage til at sikre en effekt på 38 mio. kr. som følge af et fald i antallet

UKS

af manuelt behandlede henvendelser om personskat. Denne effekt måles løbende af Digital Skat 2015.

Alle projekterne skal gøre det mere attraktivt at anvende løsningerne på mobile enheder. Dette måles blandt andet på afvisningsprocenten, tilfredsheden og andelen af mobilbrugere.

Løsningerne bygger på brugerundersøgelser og brugertest.

Ressourcer og forudsætninger

Forventet ressourceforbrug til projekterne:

Projekt	Ekstern udvikling, mio. kr	Interne ressourcer, mio. kr.	I alt, mio. kr
A Mobilvenligt login - DS15	0.9	0.1	1,0
B Ret forskudsopgørelsen - DS15	6,6	0,3	6,9
C Mobil moms	3,1	0,4	3,5
D Mobil årsopgørelse 2014	2,3	0,7	3,0
E Mobil indberetning af fradrag	8,0	0,7	8,7
F Se forskudsopgørelsen - DS15	3,5	1,0	4,5
G Ret årsopgørelsen - DS15	8,0	1,4	9,4
I alt	**32,4**	**4,5**	**36,9**

En succesfuld gennemførelse af projekterne forudsætter, at der allokeres tilstrækkelige interne ressourcer. Især mangler ressourcer i form af interaktionsdesigner samt proces- og systemejer til TastSelv Borger.

Sammenhænge og synergier

Der er en stor potentiel synergi mellem de syv projekter – både i forhold til at skabe en konsistent brugeroplevelse og i forhold til den tekniske implementering.

Kommunikation

Et væsentligt budskab, som projekterne kan markedsføres med og bidrage til at understøtte, er: ”Det er nemt at ordne sin SKAT digitalt – også på mobile enheder”.

UKS

Afsøgning af mulighederne for ét samlet kundeoverblik

Kontaktperson

Lasse B Hartmann, Data og Kanalstrategi, Ronnie Nielsen, Støtte og Planlægning og Allan Vestergaard Hansen, Person

Formål

Tiltaget skal afsøge mulighederne for gennem ét samlet kundeoverblik at understøtte en effektiv kundebetjening og en løbende forbedringskultur baseret på opsamling af signaler fra kundekontakten.

Baggrund og væsentlighed

Medarbejdere i SKATs kundecenter mangler i øjeblikket et samlet kundeoverblik. I stedet benytter de sig af et stort antal systemer, hvoraf mange er af ældre dato og med begrænset funktionalitet. Dette resulterer i et effektivitetstab, en suboptimal kundebetjening og frustrationer hos medarbejderne.

Det er derfor ønskværdigt med ét samlet kundeoverblik, der effektivt understøtter medarbejdernes arbejdsgange og bidrager til en mere ensartet serviceoplevelse.

Samtidig er der behov for på en mere effektiv måde at opsamle signaler fra kundekontakten med henblik på at understøtte en løbende forbedringskultur, hvor vi systematisk arbejder på at forebygge henvendelserne.

Et samlet kundeoverblik med integreret opsamling af signaler fra kundekontakten kan således bidrage væsentligt til overordnede mål om effektivisering, tilfredshed, regelefterlevelse og retssikkerhed.

Aktiviteter og ønsket effekt

Tiltaget bygger videre på erfaringerne fra tidligere foranalyse i 2010. Desuden indhentes erfaringer fra andre skatteadministrationer og førende private serviceudbydere, ligesom mulige løsninger drøftes uforpligtende med konsulentbranchen.
Et beslutningsoplæg skal på denne baggrund forelægges kundeserviceledelsen senest primo september 2014.

Ressourcer og forudsætninger

I første omgang trækkes alene på ressourcer i Kundecentret, Data og Kanalstrategi og Støtte og Planlægning.

Et egentlig projekt vil skulle indgå i vores pipeline for IT projekter. Det må forventes, at der skal afsættes ikke ubetydelige menneskelige og økonomiske ressourcer til gennemførsel af projektet.

Det er en forudsætning for succes, at det er muligt at samle data fra relevante systemer i et konsolideret kundeoverblik, og at disse data i fornødent omfang kan omsættes til handlingsanvisende informationer. Der er således behov for tidligt at involvere den nye afdeling for data og analyse.

For at træffe de bedst mulige valg i fht. både indhold, teknik og udvikling kan det være relevant med adgang til uafhængig rådgivning allerede i projektmodningsfasen.

Sammenhænge og synergier

Et samlet kundeoverblik og effektiv opsamling af signaler fra kunde-betjeningen er centralt i fht. at understøtte kundecentrets opgaver og en løbende forbedringskultur i kundeservice, der også rækker ud mod andre forretningsområder i SKAT.

Det skal afklares, om målgruppen alene er medarbejdere K kundecentret, eller om systemet kan udformes på en mere fleksibel måde, så systemet i sin helhed eller enkelte delkomponenter også kan anvendes bredere.

UKS

Der forberedes et udbud af vores telefoniplatform. Det er centralt, at kundeoverblikket kan fungere med den valgte platform og ikke begrænser vores fremtidige valgfrihed.

Signaler fra kundekontakten opsamles i det såkaldte KundeInformationsSystem (KIS), der er baseret på en manuel logning på baggrund af kategorier i en træstruktur. Der skal tages stilling til, om der skal arbejdes videre med manuel logning, eller om dette på længere sigt skal erstattes med automatisk kategorisering på baggrund af analyse af taledata.

Der foregår ligeledes en kortlægning af processen for e-mail håndtering, der kan bidrage med input i fht., hvordan et kunde-overblik bedst understøtter denne opgave.

Kommunikation

Ikke relevant pt.

UKS

Professionalisering af ledelsen og styrkelse af ledelseskraften i Kundeservice med afsæt i implementering af den nye Kundeservicestrategi

Kontaktperson

Lene Nybro Aalborg og Maria Nielsen, HR-partnere

Formål

Denne indsats rummer en række aktiviteter, der bindes sammen i ét projekt. Formålet med indsatsen er at professionalisere ledelsen og styrke ledelseskraften hos alle ledere i Kundeservice.

Det er et stærkt ønske, at lederne med afsæt i implementering af den nye Strategi for Kundeservice arbejder med at ændre fokus i forhold til ledelsesstil og ledelsesparadigme til en styrkebaseret ledelsestilgang.

Ledelsen i Kundeservice ønsker således at ændre fokus fra "den brændende platform" til "det brændende ønske". Der ønskes en ændret kultur, hvor der fokuseres på forbedringer og optimeringer i en kontinuerlig cyklus i stedet for fejl og mangler. Formålet er at øge motivationen og engagementet hos den enkelte medarbejder og leder og i sidste ende at forbedre organisationens performance og innovationsevne.

Filosofien er, at vi i stedet for at "lappe huller" og overkomme svagheder og begrænsninger fokuserer på at udvikle styrkeområderne. Man skal bringe styrkerne i spil og håndtere svaghederne.

Baggrund og væsentlighed

Baggrund:
Baggrunden for at arbejde med og styrke ledelseskraften i Kundeservice er bl.a., at MTU'en viste, at medarbejdernes tilfredshed på en række vitale områder er relativt lav. Generelt mangler der således en forståelse af nødvendigheden af forandringerne i SKAT. Hertil kommer, at medarbejderne generelt mener, at der ikke er sammenhæng mellem arbejdsindsats og belønning, og at vi ikke er gode til at anvende viden/erfaringer og samarbejde på tværs af organisationen. Endelig er medarbejderne ikke stolte af at arbejde i SKAT og er generelt ikke tilfredse med arbejdspladsen. Dette er resultater, der fordrer en intensiv ledelsesindsats for at ændre dem. Den lave tilfredshed kan influere på motivation, engagement, effektivitet, sygefravær mv. for medarbejderne og kan dermed have stor indflydelse på den enkelte medarbejders performance.

Samtidig er SKAT i gang med at implementere et nyt ledelsesgrundlag, der definerer krav og forventninger til det enkelte ledelsesniveau, som denne indsats vil integreres ind i.

Det er ønsket fra ledelsen i Kundeservice, at der arbejdes med at øge motivation og engagement i forretningsområdet og igennem dette tiltag skabe merværdi og en bedre performance- og udviklingskultur.

Væsentlighed:
SKAT er fortsat underlagt en række effektiviseringskrav over de næste år. Samtidig skal restancerne reduceres, kundetilfredsheden øges, ressourceforbruget minimeres og skattegabet mindskes.

Forudsætningen for at leve op til disse krav og målsætninger er en effektiv og sund organisation.

UKS

Aktiviteter og ønsket effekt

Aktiviteter:
Indsatsen/projektet vil indeholde en lang række aktiviteter, der involverer underdirektører og personaleledere i hele forretningsområdet.

De nøjagtige aktiviteter vil først blive foldet ud, når der er valgt et konsulentfirma til at yde bistand til implementeringen.

Implementeringen planlægges gennemført fra 1. september til 31. december 2014. Det vil være en "kaskademodel", hvor der startes med direktørniveauet og herefter personalelederne. Forløbet fortsætter i driftsenhederne med medarbejderne som primær målgruppe og rækker ind i 1. kvartal 2015.

Ønsket effekt:
Det er målet, at medarbejderne oplever bedre ledelse via øget ledelseskraft. Det skal opleves som en ændret lederadfærd, hvor fokus drejes mod styrker, og hvad vi kan, frem for hovedsagligt at beskæftige sig med de områder, hvor vi ikke excellerer. Dette fokus skal give en øget motivation og et øget engagement hos medarbejderne og dermed en bedre performance. Resultatet skal/bør kunne aflæses i næste MTU samt i lederevalueringen, der forventes gennemført primo 2015.

Ressourcer og forudsætninger

Denne aktivitet indeholder implementering af følgende tiltag:

- Ledelsesgrundlag.
- Styrkebaseret ledelse.
- Kundeservice strategi.
- Styringsrammen og herunder målsættende ledelse.

Implementeringen skal ske med ekstern bistand:

- Det forventes, at den eksterne bistand har erfaring på området og kan hjælpe lederne med at ændre fokus og give inspiration til at udvikle sin personlige ledelsesstil.
- Forudsætningen for succes afhænger af, at den eksterne bistand har de fornødne kompetencer, men er også afhængig af, at der anvendes interne konsulenter til konceptudvikling og planlægning samt dele af analyserne.

Endelig er det en forudsætning for en succesfuld implementering, at der opnås en bred accept af indsatsen.

Sammenhænge og synergier

At geare lederne til at håndtere de komplekse udfordringer i SKAT og bedrive god, professionel ledelse er et højtprioriteret område i SKAT og i HR. Denne indsats er med til at understøtte, at SKAT kan nå målsætningerne.

Kommunikation

Projektet kræver, at der kommunikeres løbende til både ledere og medarbejdere om status, fremdrift og hvad der forventes af de forskellige interessenter.

Der vil blive udarbejdet en kommunikationsplan, således at både medarbejdere og ledere kan følge med i udviklingen af aktiviteten.

UKS

UKS

UKS

SKAT

Bilag 2
I gangværende aktiviteter

UKS

Indholdfortegnelse

Pipeline projekter:

Digital Post (juni 2014) 54
eSKATdata Erhverv 56
Modernisering af eKapital (trin 3) 58
SKAT som dataprovider – Modernisering af SKATs udstilling af data 60
(UCC) Union Customs Code 62
(Ny Toldkodeks) 62

It projekter:

Forskudsopgørelsen 2015 64
(forskud 2015) 64
Indberetning og afregning af udbytteskat 66
Digitalt Motor Register (DMR) II projektet 68
Mini 1-Stop-Shop (M1SS) 70
Nyt ejendomsvurderingssystem 71
TastSelv Selskabsskat (DIAS) 72
Værdipapirprojektet 74
Årsopgørelse 14 (ÅROP14) 76

UKS

Digital Post (juni 2014)

Kontaktperson

Steen Wenske Pedersen, Data og Kanalstrategi

Formål

1. Portobesparelser.
2. Procesbesparelser gennem automatisering og effektivisering af manuelle processer i samspillet med digitaliseringen af breve.

Baggrund og væsentlighed

Projektet tager udgangspunkt i Den Fællesoffentlige Digitaliseringsstrategi 2011-2015, som bl.a. opstiller rammerne for udfasning af papirbreve som kommunikationsmiddel mellem myndighederne og borgere/virksomheder. De offentlige myndigheder skal i stedet sende digitale breve via Digital Post uden Post Danmarks fordyrende mellemkomst. Det betyder, at det bliver obligatorisk for borgere at have en digital postkasse senest 1. november 2014, mens det fra november 2013 har været obligatorisk for virksomhederne. Den overordnede vision er, at al kommunikation mellem myndigheder og borgere/virksomheder foregår elektronisk.

Projektet leverer en række besparelser og skal som sådan ses i forhold til de overordnede sparekrav SKAT er underlagt. Derudover sikrer projektet, at SKAT er med til at imødekomme Digitaliseringsstrategiens krav i retning af stadig større digitaliseringsgrad samt automatisering og effektivisering.

Aktiviteter og ønsket effekt

DP arbejder på to fronter med henblik på at opfylde de overordnede målsætninger:

1. Udvikling af SKATs tekniske løsninger, således at alle SKATs fagsystemer kan anvende Digital Post.
2. Organisatorisk implementering af Digital Post i SKAT dvs. håndtering af overgangen fra papirbaserede til digitale arbejdsgange både hos borgere/virksomheder og i SKAT.

P.t. har SKAT et portobudget (baseret på 2013-tal) på 86 mio., og der er budgetteret med en besparelse på 28 mio. i 2014. Grundet indfasningsproblemer nås målet ikke i 2014. Ud over porto vil der formentlig også være besparelser på forbedrede processer i SKAT. Disse er dog ikke analyseret nærmere på nuværende tidspunkt.

Projektet arbejder p.t. (juni 2014) på en økonomikonsolidering til kvalitetssikring af ovenstående.

Ressourcer og forudsætninger

Det skønnes at det samlede projekt fra første bevilling maj 2013 til forventet afslutning juni 2015 vil lægge beslag på 10-12 årsværk. Budgettet forventes – gældende for samme periode – at ende på ml. 15 og 20 mio. kr.

Projektet har temmelig mange in- og eksterne afhængigheder og businesscasen er direkte afhængig af at fagsystemerne kan implementeres som forudsat i planen. Effektivt samarbejde med in- og eksterne interessenter er derfor af afgørende betydning.

Sammenhænge og synergier

Projektet skal ses i lyset af de rammer, som er givet i Den Fællesoffentlige Digitaliseringsstrategi. Digitaliseringsstyrelsen har en central rolle i for den konkrete implementering af Digital Post og styrelsen har inviteret til tæt samarbejde og SKAT deltager sammen med andre myndigheder herunder Regionerne, Kommunerne, ATP m.fl. ledelsesmæssigt (diverse styregrupper) såvel som operationelt (arbejdsgrupper mv.) i arbejde med at implementere Digital Post.

UKS

Kommunikation

Digital Post forudsætter, at gamle vaner hos såvel borgere som virksomheder skal erstattes af nye arbejdsrutiner. Projektets succes er derfor afhængig af, at der iværksættes en omfattende og fokuseret kommunikationsindsats. Denne håndteres dels ved, at SKAT deltager i diverse fælles informationsaktiviteter med de øvrige myndigheder dels ved, at SKAT kommunikerer selvstændigt vedr. specifikke aktiviteter.

Internt i SKAT er der også en stor kommunikations/implementeringsopgave, idet DP vil medføre nye arbejdsprocesser i SKAT.

UKS

eSKATdata Erhverv

Kontaktperson

Jan Nielsen, Data og Kanalstrategi

Formål

I forbindelse med vækstplans initiativet vil Regeringen reducere penge- og realkreditinstitutternes tidsforbrug på kreditvurderinger af borgere og virksomheder. Det skal ske ved at videreudvikle eSKATdata-løsningen med henblik på en bredere anvendelse af SKATs oplysninger om virksomhederne. Det vil bidrage til at øge produktiviteten og det strukturelle BNP.

Baggrund og væsentlighed

eSKATdata Person blev igangsat som pilotprojekt i 2013 i et samarbejde mellem SKAT, Danske Bank og Finansrådet. Initiativet har til formål at automatisere overførsler af data mellem SKAT og den finansielle sektor i forbindelse med kreditvurderinger på personområdet.

Erfaringerne fra pilotprojektet har været positive. Således har 34 penge- og realkreditinstitutter tilmeldt sig løsningen indtil nu, mens endnu flere forventes at blive tilkoblet i 2014. SKAT har for eSKATdata Person modtaget Effektiviseringsprisen, som er én ud af to priser, der uddeles hvert år under overskriften "Digitaliseringsprisen".

Virksomheder angiver i dag en række oplysninger til SKAT, som samlet set giver et nuanceret billede af den pågældende virksomhed. Oplysningerne benyttes ikke til værdiskabelse i den private sektor, men den finansielle sektor har et ønske om at benytte sig af disse data i forbindelse med bl.a. kreditvurdering og økonomisk rådgivning af deres kunder.

Aktiviteter og ønsket effekt

I dialog med den finansielle sektor skal det præcise behov for erhvervsdata fastlægges. Endvidere skal der i dialog med Datatilsynet afklares hvorvidt der kan være aspekter i forhold til enkeltmandsvirksomheder, der skal håndteres. Der vil blive behov for at udvide det lovgrundlag, som hjemler eSKATdata Person løsningen, så erhvervsdata også omfattes.

Herefter skal det afgøres om den bestående eSKATdata Person løsning kan udvides, eller om der skal etableres en selvstændig løsning for erhvervsdata og hvilke tilpasninger, der skal ske i SKATs øvrige systemer.

eSKATdata Erhverv løsningen vil medvirke til en øget produktivitet i den finansielle sektor, da rådgivernes tid til kreditvurdering af virksomheder vil falde betydeligt.

Det vurderes, at der vil være et besparelsespotentiale på op mod 30-60 mio. kr. årligt i den finansielle sektor.

Estimatet er givet ud fra en forudsætning om, at løsningen vil få procentvis samme udbredelse som eSKATdata, Person. Da behovet endnu ikke er afdækket, hviler disse estimater således på et usikkert grundlag. Endvidere vil en afledt gevinst være, at kreditvurderingerne vil have højere kvalitet, hvorfor pengeinstitutterne løber en mindre risiko og flere virksomheder kan få ydet lån til investeringer, der yderligere kan øge produktiviteten.

På det helt overordnede plan vil en bedre kreditvurdering på virksomhedskreditter medvirke til en nedbringelse af den generelle samfundsmæssige risiko for overbelåning, der ellers vil kunne medvirke til en dårligere kredit rating af såvel finansielle virksomheder som af staten.

I forhold til målinger vil SKAT alene måle brugen af løsningen, da realiseringen af potentialer vil ske i den finansielle sektor.

Ressourcer og forudsætninger

Da udstilling af erhvervsdata i dag kun foregår i meget begrænset omfang, skal der afsættes ressourcer til tilretning af systemer. Det forventes dog, at dele af den eksisterende eSKATdata løsning fx sikkerhedsløsningen og samtykke funktionaliteten kan genbruges. SKAT estimerer ud fra denne forudsætning, at en løsning vil kræve en investering på i størrelsesordenen 2 mio. kr.

UKS

Derudover vil der være behov for at afsætte ressourcer til etableringen internt. Estimatet hviler dog på et usikkert grundlag, hvorfor dette skal kvalificeres yderligere.

For at løsningen kan realiseres, forudsættes det, at den etableres som indtægtsdækket virksomhed, således at de brugere, der ønsker at tilgå løsningen, helt eller i meget stort omfang dækker SKATs omkostninger.

Sammenhænge og synergier

eSKATdata Erhverv har tydelige sammenhænge og synergier med den kørende løsning på personområdet.

Det er oplagt at genbruge erfaringerne og samarbejdsorganer med den finansielle sektor herfra.

Kommunikation

Der er ingen specielle kommunikationsbehov, da de etablerede kommunikationskanaler fra eSKATdata Person kan genbruges.

UKS

Modernisering af eKapital (trin 3)

Kontaktperson

Jeanette Christensen, Afregning Erhverv

Formål

Der er nedsat et projekt med Grith Jønsen som nytiltrådt projektleder. Projektet er et samlet projekt for eKapitals forretningsområde og indeholder således tiltag for såvel indberetningsdelen som udvekslingsdelen (det hidtidige USO-projekt) af eKapital.

Projektet skal sikre modernisering af den skatteafregningsmæssige indberetnings- og udvekslingsproces, så SKAT kan stille tidsvarende indberetningsløsninger til rådighed for de mindre indberettere på et mindre antal af eKapitals delområder, og så en del af udvekslingen af data med udlandet kan ske digitalt.

Baggrund og væsentlighed

Baggrund
Baggrunden for moderniseringen er lovgivning (Skattereformen 2012 og 2008, en udvekslingsaftale med USA og EU-lovgivning).

Den nuværende situation
eKapitals indberetningsprocesser er i dag præget af mange forskellige, langsomme og sårbare indberetningsløsninger, manglende processer til sikring af adgangsstyring og brugerrettigheder samt manuelle opfølgningsprocesser, ligesom udvekslingsprocessen i dag foregår manuelt.

Effektivitet
Projektet vil primært bidrage til visionen om effektivitet, idet et fornuftigt samspil med indberetterne er af afgørende forudsætning for en succesfuld automatisk afregningsproces, og fordi den stadigt stigende mængde udvek-slede data vil gå fra manuel til digital behandling.

Selvom de data, som konkret skal udveksles i første omgang, ikke har den store betydning for SKAT, vil den digitale "udvekslingsmotorvej", der hermed etableres, på den lange bane kunne anvendes som led i den automatiserede afregning og dermed kunne bidrage til at værne statskassen mod globalise-ringstruslen.

Aktiviteter og ønsket effekt

Konkrete tiltag:

- En moderniseret teknisk platform til brug for applikationerne nedenfor.
- En digital udvekslingsløsning:
  - En ny digital indberetnings- og udvekslingsløsning for data til og fra USA.
  - En ny digital udvekslingsløsning for data til og fra EU.
- En generel forretnings- og systemmodernisering af eKapitals indberetningsløsning:
  - Herunder TastSelv-løsninger på et mindre antal delområder.
- En ramme for mulig videre modernisering:
  - En kontraktsmæssig ramme.
  - Et koncept for afviklingen af den i evt. efterfølgende projekter videre modernisering af den resterende del af eKapitals delområder.
  - En kravsstandard for eKapitals indberetningsløsninger ud fra et proces-målbillede.

Effekt
Effekten af projektet vil være tidssvarende, hurtige og mere driftssikre indberetningsløsninger og en digital udveklsingsløsning.

UKS

Tiltagene bygger dels på det tidligere projekt "Fremrykket Ligning"s analyse af de procesmæssige udfordringer på området, dels på en kanalstrategisk analyse af indberetningsmedierne og dels på løbende tilbagemeldinger fra branchen og eKapitals driftsenheder.

Ressourcer og forudsætninger

Der er lovmæssig dækning for den ene del af økonomien i projektet, heraf er en del øremærket til formålet. Den anden del af økonomien bevilges gennem Finansudvalget.

På procesejersiden er projektet muligt men sårbart, på IT-siden er sårbarhe-den mindre.

Tilstrækkelige vidensressourcer er sammen med ledelsesmæssig opbakning den vigtigste forudsætning for projektets succes.

Sammenhænge og synergier

Projektet er 3. trin i en plan for eKapitals udviklingstiltag.

Projektet skal følges op af tiltag i driften til at få indberetterne til at overgå til de nye indberetningsløsninger. Dette sikres gennem fastsættelsen af årlige målsætninger for området.

Driftsenhederne inddrages løbende i udviklingsarbejdet, bl.a. gennem use case-arbejdet.

Branchen inddrages bl.a. gennem en følgegruppe.

Kommunikation

SKAT og indberetterne orienteres ved projektopstart og afslutning.

UKS

SKAT som dataprovider – Modernisering af SKATs udstilling af data

Kontaktperson

Pia Vendelbo Danielsen og Mads Fallesen Pedersen, Data og Kanalstrategi

Formål

Modernisering af SKATs udstillingsløsninger skal sikre, at SKAT kan efterkomme den øgede efterspørgsel efter SKAT data, og at andre organisationer – offentlige såvel som private – kan automatisere og effektivisere deres processer. Derved sikres professionel udmøntning af Direktionens vision om SKAT som Dataprovider.

Baggrund og væsentlighed

SKAT bliver i stigende grad mødt af efterspørgsel på SKATs data. Fx peger flere initiativer i regi af Digitaliseringsstrategien på genbrug af de data, som SKAT er i besiddelse af, til brug for digitalisering og effektivisering på tværs af den offentlige sektor.

SKAT kan kun i begrænset omfang efterleve denne efterspørgsel, da flere af SKATs udstillingsløsninger – undtaget eIndkomst og eSKATdata – baserer sig på umoderne, ufleksible og leverandør afhængige systemer. Endvidere udstilles data ved skærmopslag i SKATs fagsystemer eller ved filudtræk og ikke ved system-til-systemløsninger. Data kan således kun i begrænset omfang indarbejdes i automatiserede processer og digitale løsninger, ligesom der er udfordringer med at filtrere data på et niveau, der lever op til Persondatalovgivningens krav.

Ved en modernisering af udstillingen af data vil SKAT kunne efterkomme den øgede efterspørgsel, og dermed vil SKAT i høj grad understøtte Digitaliseringsstrategien og generelt den øgede brug af data. Løsningen vil endvidere understøtte, at borgere og virksomheder kun skal indberette data én gang til det offentlige, og vil fx være med til at mindske muligheden for snyd og fejl på tværs af den offentlige sektor. Dette vil indirekte mindske antallet af offentlige restancer, ligesom kvaliteten af data og indberetninger vil øges.

Aktiviteter og ønsket effekt

SKAT har påbegyndt den nødvendige modernisering af flere data. Arkitektur har således modelleret årsopgørelsesdata, så de er klar til udstilling direkte til eksterne myndigheder. For øvrige SKAT data mangler modelleringen dog forsat. De første skridt er således taget, men centrale elementer udestår. Der skal etableres en ramme, der fleksibelt kan tilføje nye abonnenter (databrugere) og filtreringer (databehov), således at alle interessenter kan tilgå de data, der er relevant ift. deres lovhjemlede formål. En moderne udstillingsløsning vil kunne bidrage til store potentialer på tværs af den offentlige og den private sektor. Potentialer der på nuværende tidspunkt ikke kan indfries, da fx forskudsdata kun udstilles til et begrænset antal myndigheder, og slet ikke kan udstilles i den private sektor.

I første omgang nedsættes en arbejdsgruppe, der skal belyse forudsætningerne for etableringen af en moderne, fleksibel og leverandøruafhængig udstillingsløsning, herunder beskrive: målarkitekturen for løsningen, omkostninger og finansieringsmuligheder og det driftsmæssige set up. Direktionen skal på baggrund af analysens anbefalinger beslutte, om det egentlige projekt skal iværksættes.

Ressourcer og forudsætninger

For at udmønte visionen om SKAT som Dataprovider er det en forudsætning, at Direktionen beslutter, at SKAT ønsker at bruge ressourcer på at etablere en moderne udstillingsløsning, og at man er villig til at finansiere dele af løsningen. Derudover er det – jf. Direktionens tidligere udmeldinger – en forudsætning, at løsningen medfinansieres af brugerne, da SKAT - udover udfasning af ældre løsninger - ikke har direkte effekt af moderniseringen. Der skal derfor sideløbende arbejdes på, at finde

tværoffentlig samt privat medfinansiering af de moderniserede udstillingsløsninger.

Der arbejdes i øjeblikket på at indhente et omkostningsskøn for den foreslåede løsning.

Sammenhænge og synergier

Løsningen vil understøtte, at offentlige myndigheder fx udbetaler sociale ydelser på et korrekt grundlag, således at muligheden for fejl og snyd mindskes. Fejludbetalinger ender ofte som restancer til det offentlige, hvilket er en ressource- og tidskrævende proces.

SKAT er løbende i kontakt med eksterne myndigheder, der ønsker at benytte SKATs data. Især vil KOMBIT og ATP være en vigtig samarbejdspartner, da de nuværende løsninger ikke fuldt ud kan understøtte monopolbruddet fra KMD.

Sideløbende med analysen, nedsættes en arbejdsgruppe, der skal drøfte mulighederne for tværoffentlig finansiering af løsningen. Arbejdsgruppen forventes udover SKAT at have deltagelse af KL, Udbetaling Danmark, Digitaliseringsstyrelsen og Skatteministeriet.

Ift. udstilling af data til private virksomheder er SKAT i løbende dialog med bl.a. finanssektoren, der også tænkes at være en finansierings kilde til dele af løsningen, da sektoren efterspørger data SKAT for nuværende ikke udstiller.

Kommunikation

Ingen

UKS

(UCC) Union Customs Code (Ny Toldkodeks)

Kontaktperson

Annette Nielsen, Vurdering og told

Formål

Gennem handling og foranalyse at beskrive og estimere de nødvendige IT- og forretningsmæssige ændringer for fremtidens UCC. Herunder at fastlægge i hvor høj grad, der vil være behov for nyudvikling og i hvor høj grad, der vil være behov for tilretning af eksisterende løsninger samt give et estimat på, hvad det vil koste. Herefter udarbejde projektoplæg, der kan danne grundlag for et projekt til gennemførelse af de anbefalinger, der er kommet fra foranalyse projektet inden for den fastsatte tidsfrist.

Baggrund og væsentlighed

EU har vedtaget en ny Toldkodeks - Union Custom Code (UCC) 30. oktober 2013, som trinvist tages i anvendelse fra 1. maj 2016. Forhandlinger omkring implementering af gennemførelsesbestemmelser (GB) til UCC er igangsat i Kommissionen. Det er et lovkrav fra EU at udvikle elektroniske løsninger i stedet for papirbårne procedurer. Det er vurderingen, at der er tale om udvikling af IT systemer, der vil komme til at koste et trecifrede millionbeløb samt et større antal årsværk til implementering forretningsmæssigt og teknisk samt årsværk til beskrivelse, udvikling og test af systemerne. Udgifterne vil fordele sig over en periode frem til 2020.

Aktiviteter og ønsket effekt

- Beskrive konkrete initiativer, der skal munde ud i et projektoplæg til brug for etablering af et projekt, der sikrer at SKAT lever op til de IT krav, der er en forudsætning for UCC.
- Herunder at beskrive de nødvendige leverancer: IT, forretningsmæssigt herunder økonomi, processer, uddannelse og organisering.
- Generere, formidle og dele relevant viden. Der skal der være særligt fokus på fremtidens brugere, hvem er de og hvad efterspørger de.
- Bidrage til øget kundetilfredshed, forståelighed og retssikkerhed blandt SKATs kunder.

Ressourcer og forudsætninger

SKAT har ikke selv de fornødne ressourcer til at gennemføre projekterne. Derfor skal der gøres brug af eksterne konsulenter, der skal beskrive og levere de enkelte leverancer i idéudviklingsfasen (foranalysen) og senere i projektet.

Fælles forudsætning for succes:
Ledelsesopbakning på alle niveauer i hele organisationen.

Sammenhænge og synergier

Der er ikke eksisterende aktiviteter på området eller andre tiltag.
Indsatsen vil ske i et meget tæt samspil med andre dele af organisationen. SKAT leverer viden om forretningsområdet (lov, forretningsprocesser, organisation etc.), nuværende systemunderstøttelse, it-arkitektur og teknologi.

Derudover lægges der op til, at SKAT gør brug af eksterne konsulenter til at drive de enkelte faser i både idéudviklingsfasen (foranalysen) og senere i projektet.

Kommunikation

Der er behov for markedsføring af initiativet, når de enkelte dele at projektet er gennemført. Derudover vil det være relevant

UKS

løbende at orientere erhvervslivet for at holde fokus på initiativerne.

Derudover er der behov for tværgående koordinering inden for relevante forretningsområder i SKAT. Det er vigtigt med løbende dialog.

UKS

Forskudsopgørelsen 2015 (forskud 2015)

Kontaktperson

Johnny Fussing og Linda Olesen , Afregning Person

Formål

Sikre, at den løbende afregning af personskatterne, via forskudsregistreringen- sker på et så korrekt grundlag som muligt og i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Baggrund og væsentlighed

For at kunne håndtere personskatteopkrævningen skal SKAT hvert år levere en ny version af Forskud systemkomplekset, hvor bl.a. ny love implementeres. Derudover, skal der fokuseres på at udvikle forskudssystemerne med henblik på, at reducere restskatter og dermed minimere risikoen for dannelse af nye restancer. Én forbedret forskudsproces og derved en mere korrekt løbende afregning medvirker til at flytte vores "kunder" til venstre i forretningsmodellen og understøtter derved den Bærende strategi, samtidig understøttes målet om at gøre det nemt for borgeren at betale den rigtige skat til tiden. Endvidere fører det til en øget retssikkerhed og større regelefterlevelse. Samtidig effektiviseres nogle processer på forskudsområdet og derved mindskes antallet af manuelle processer.

Aktiviteter og ønsket effekt

Årstilretning og implementering af nye love:

- Årstilretning og implementering af lovændringer mv. i forskudssystemkomplekset.
- Videreudvikling af AutoForskud med bl.a. løbende indberetninger fra den finansielle sektor.

Effekt:

- Nemmere at betale den rigtige skat til tiden – dels i form af automatisering af lovændringer, der har betydning for den enkelte borgers skattebetaling, dels i form af udsendelse af AutoForskud (automatisk dannet forslag til ændring af forskudsopgørelsen), i situationer, hvor tilgængelige data indikerer en væsentlig ændring i borgerens skattemæssige forhold.
- Grundlaget for forskudsregistreringen er i overensstemmelse med gældende love.

Udvikling/forbedring af forskudssystemkomplekset:

- Opfølgning af forbedringstiltag fra forskud 2014:
  - Ved dannelsen af forskudsmandtallet, ordinært forskud – Øget automatisering af overførsel af foreliggende data og mere korrekt registrering af lempelsesmetode for udenlandske indkomster mv.
  - Øget automatisk opsætning af korrekt " skatteydertype".
  - Øget mulighed i TastSelv bl.a. for omvalg i forhold til virksomhedsskatte-ordningen.
- Udvidelse af intelligent TastSelv, for at mindske risikoen for at borgeren uforskyldt foretager en "forkert" indberetning
  - Indlæggelse af div. Adviser/afvisninger i forskudssystemet, så erfaringsmæssige fejlindberetninger til Forskudssystemet specielt på udlandsområdet undgås.

Effekt:

Vi gør det nemmere at betale den rigtige skat til tiden gennem øget automatisering.
Som følge heraf mindskes risikoen for restskatter og dermed også potentielle nye restancer ligesom retssikkerhed og regelefterlevelse øges.

Risikoen for manglende skattebetaling og derved provenutab formindskes.
Antallet af manuelle processer, og (unødige) henvendelser til SKAT reduceres, og der skabes via øget digital selvhjælp større kundetilfredshed.

UKS

Ressourcer og forudsætninger

Der er afsat følgende ressourcer:

- Lovdelen: 15,4 mio.
- Udviklingsdelen: 2,0 mio.
- Personale ressourcer: 1,9 mio. (svarende til 3,2 årsværk)

På nuværende tidspunkt er der kun godkendt 0,5 mio. kr. på udviklingsdelen
Den vigtigste forudsætning for succes er at skatteberegningsgrundlag og forskudsopgørelser er leveret primo 2015. I forhold til udviklings/forbedringsdelen endvidere, at der godkendes yderligere økonomi (1,5 mio.) til gennemførelse.

Sammenhænge og synergier

Som en konsekvens af at Forskudsopgørelsen danner grundlag for den løbende afregning af personskatterne, er Forskudsopgørelsen, et årligt tilbagevendende projekt og derved en eksisterende aktivitet. Der er derfor nu alene tale om tilretning/udvikling af denne i et allerede bestående system (KMD Forskud).

Udviklings/forbedringsdelen sker i tæt samarbejde med Borger & Virksomhedsvejledning og Kundecenter Person, der har den tætteste/første kontakt til kunderne og derved "opfanger" behov for /ønsker om systemmæssige ændringer mv.

Kommunikation

De vigtigste budskaber vil være ændringer i forskud 2015 – i forhold til forskud 2014.
I forhold til borgerne vil kommunikation primært ske i samarbejde med Kommunikationskontoret i forbindelse med pressemeddelelser, servicemails, information på skat.dk mv.

Internt i Skat vil kommunikationen ske gennem Interne Meddelelser og informationsmøder/instruktion.

UKS

Indberetning og afregning af udbytteskat

Kontaktperson

Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv

Formål

Sikre at udbytteudlodder får angivet og betalt den korrekte udbytteskat.
Sikre bedre kontroller af, at der er overensstemmelse mellem den indbetalte udbytteskat og den skat udbyttemodtager får refunderet via årsopgørelsen.

Baggrund og væsentlighed

Vedrørende indberetningsløsning:
Det er konstateret at løsning til indberetning af udbytte- og udbytteskat ikke fungerer fuldt ud tilfredsstillende. Dette beror på tilbagemeldinger fra virksomheder, professionelle rådgivere samt konstaterede fejl internt i SKAT.
Det skal være nemmere at indberette og betale den rigtige udbytteskat; fejlrettelser kræver ressourcer både hos virksomhederne og hos SKAT. Bedre indberetningsløsninger øger kundetilfredsheden.

Vedrørende kontrol og afstemning:
Det er påpeget af Intern Revision, at der er behov for at gennemføre kontroller af, om den betalte udbytteskat er i overensstemmelse med den skat, der indgår på borgerens årsopgørelse. Endvidere er der i de senere år konstateret en væsentlig stigning i anmodninger om refusion af udbytteskat fra udbyttemodtagere i udlandet og det er konstateret, at der er et behov for at vurdere de nuværende processer og arbejdsgange for behandling af disse anmodninger.

Mulighederne for at sætte mere målrettet ind overfor manglende udbytteangivelse og uoverensstemmelser mellem betalt udbytteskat og efterfølgende godskrevet og refunderet udbytteskat ønskes klarlagt.

Aktiviteter og ønsket effekt

Vedrørende indberetningsløsning:
Der skal etableres et grundlag for beslutning af hvorledes indberetningsløsning kan forbedres på kort og lang sigt, herunder om:

- Nuværende TastSelv-løsning skal tilrettes.
- Ny TastSelv-løsning skal etableres.
- Ekapitalløsning kan udbygges og omfatte alle udbytteindberetninger.
- Udbytteindberetninger via Erhvervsstyrelsens XBRL-løsning er en mulighed.

Det vil bidrage til øget kundetilfredshed og færre ressourcer til fejlrettelser.

Vedrørende kontrol og afstemning:
Der er nedsat en arbejdsgruppe, der ser på den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat. Det vil resultere i en overordnet opgavebeskrivelse og konkrete anbefalinger til det videre arbejde med gennemførelse af de nødvendige afstemninger og kontroller. Arbejdsgruppens gennemgang skal kunne indgå som grundlag for beslutning om ressourcer og organisering af den samlede administration af udbytteskatten, også set i forhold til SKATs målbilleder 2020.
Det vil – samlet set – bidrage til en mere korrekt skattebetaling.

Ressourcer og forudsætninger

Vedrørende indberetningsløsning:
At skabe et beslutningsgrundlag for den videre proces kræver en løbende indsats i Afregning Erhverv. Systemændringer vil kræve, at der afsættes budget/midler og interne ressourcer til beskrivelse af krav til løsning. Det kan ikke på nuværende tidspunkt præciseres nærmere.

UKS

Vedrørende kontrol og afstemning:
Den arbejdsgruppe, der er nedsat på nuværende tidspunkt, består af 4 medarbejdere i SKAT. Det igangsatte arbejde skal tilpasses øvrige opgaver, og der kunne med fordel tilføres ressourcer til færdiggørelse af arbejdet i gruppen.

Sammenhænge og synergier

Vedrørende indberetningsløsning:
Beslutninger om ændringer i indberetningsløsningen skal indgå i en samlet beslutning om andre systemændringer og tidsperspektivet for disse. Der kan eksempelvis nævnes planer for nedlukning af system 3S, udbud af hele TastSelv, modernisering af eKapital og idriftsættelse af XBRL-løsning for indberetning af selskabsselvangivelsen.

Der har fra ekstern side været stor interesse for at udvikle den nævnte XBRL-løsning til indberetning af udbytteskat, og der vil være mulighed for samarbejde med eksterne interessenter. .

Vedrørende kontrol og afstemning:
Ved beslutning om ressourcer og opgaveløsning i den samlede proces for indberetning og afregning af udbytteskat skal der ses på snitflader i forhold til andre forretningsområder i SKAT.

Kommunikation

Ændringer i indberetningsløsninger kræver både intern og ekstern kommunikation.

UKS

Digitalt Motor Register (DMR) II projektet

Kontaktperson

Helen Blusztejn Rubin, Projekt- og Programledelse

Formål

DMR II's formål er at udvikle digitale selvbetjeningsløsninger vedrørende registrering af og afgiftsbetaling for køretøjer. Selvbetjeningsløsningerne skal effektivisere SKAT's betjening af borgerne og virksomheder og imødekomme kundens behov for brugervenlighed, adgang til let tilgængelige løsninger og korrekt data.

Baggrund og væsentlighed

DMR har været i drift siden juni 2012 og siden da har SKAT identificeret ca. 60 udviklingsområder, som er af så stor forretningsmæssig værdi, at såfremt SKAT videreudvikler DMR, kan der opnås en række ressourcebesparelser, idet flere manuelle sagsgange og langsommelig fejlhåndtering kan blive effektiviseret. Endvidere kan kontrollen af datakvalitet øges samtidig med at systemets brugervenlighed og flere af de eksterne og interne brugeres behov kan imødekommes.

Samlet set vil det bidrage til, at SKAT fremstår som en professionel offentlig virksomhed, som udbyder digitale løsninger af høj kvalitet.

Aktiviteter og ønsket effekt

Tilretningerne i DMR vil samlet set kunne reducere antallet af henvendelser til SKAT, telefonisk, pr. mail såvel som ved skrankerne. Flere komplicerede ekspeditioner, vil kunne lægges ud til importører, forhandlere og synshaller samt de private aktører.

Mange brugere, især eksterne brugere vil opleve, at dele af systemet bliver mere brugervenligt og således vil kundetilfredsheden med DMR øges.

Projektet vil samtidig implementere understøttelse af en række lovændringer, i særdeleshed kreditor- og debitorskifte af leasingkøretøjer, samt nogle ændringer i EU-lovgivning, for eksempel en ny database med oplysning om køretøjer, der er efterlyst i Schengen-landene.

Regelefterlevelsen vil ligeledes forbedres ved, at der indsættes en række kontroller i systemet, så der f.eks. ikke kan udbetales større eksportgodtgørelse på et køretøj, end der oprindelig er betalt i registreringsafgift.

Endeligt vil indarbejdelse af flere kontroller i systemet sikre, at brugernes indtastede data er korrekte og dermed vil datakvaliteten som grundlag for beregning af registreringsafgifter og værdifastsættelser øges.

Projektets forventede effekt er i perioden 2013 – 2019 samlet 36,3 mio. kr., fordelt på:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totalt
Årsværk	-0,8	-4,4	-5,3	-5,3	-5,3	-5,3	-5,2	-31,4
Driftsmidler	0,0	-0,4	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-4,9
Effektbudgettet i alt	**-0,8**	**-4,8**	**-6,1**	**-6,1**	**-6,1**	**-6,1**	**-6,1**	**-36,3**

De nye digitale selvbetjeningsløsninger vil forventeligt reducere antallet af ekspeditioner i en række afdelinger, hvorved ressourceforbruget (ÅV) i de berørte afdelinger vil falde. Gevinsterne er afstemt med Motors ledelse og gevinsterne er indarbejdet i SKAT's dimensionering og langtidsbudgetter.

Ressourcer og forudsætninger

Projektet er bevilliget 17,9 mio. kr. heraf er 8,1 mio. kr. budgetteret til interne ressourcer, svarende til 13,5 ÅV.
De vigtigste forudsætninger for projektets succes er, at nøgleressourcer med kendskab til projektledelse, DMR systemet, for-

retningen samt test og med Netcompany som udviklingsleverandør på DMR II er allokeret igennem hele projektets levetid.

Sammenhænge og synergier

Projektet indgår løbende i et tæt samarbejde med projektets eksterne interessenter, herunder Forsikring & Pension, Trafikstyrelsen, Politiet, Finans & Leasing mv.

Der afholdes kvartalsvise møder, hvor leveranceindholdet præsenteres og diskuteres samtidig med, at interessenternes ændringsønsker og andre relevante problemstillinger udveksles med projektet.

Digital Post - projektet vil kunne have indvirkning på udsendelse af skabeloner og kvitteringer initieret i DMR systemet.

Der pågår en løbende udvikling af skabeloner via A&D.

Fordringer sendes til SAP38.

Kommunikation

De eksterne interessenter skal varsles minimum 3 måneder inden, at ændringer til webservices træder i kraft. Endvidere skal eksterne interessenter samt hele Motor/kundeservice løbende orienteres om udvikling af de digitale løsninger som idriftsættes i forbindelse med de enkelte releases.

UKS

Mini 1-Stop-Shop (M1SS)

Kontaktperson

Husna Zaby Shehzada, Metode

Formål

En ændring af momsprincippet for visse elektroniske ydelser.

Baggrund og væsentlighed

EU/DK har besluttet at visse elektroniske ydelser fremover skal momsregistreres der, hvor forbruget sker.
M1SS laver et system OneStopMoms, hvor danske virksomheder i fremtiden skal registrere, angive og betale moms for visse elektroniske ydelser. I alle 27 EU-lande laves tilsvarende systemer.
Det overordnede mål i EU er at alle varer/ydelser på sigt skal momses, der hvor forbruget sker (sker ellerede i dag for mange varer og ydelser).

Aktiviteter og ønsket effekt

Projekt M1SS
40-45 mio. kroner i momsprovenu
Virksomheder, der sælger visse elektroniske ydelser på tværs af grænser, kan vælge at lade sig registrere i OneStopMoms
Jo flere udenlandske virksomheder, der vælger at anvende systemet, jo større bliver det danske provenu. Jo flere danske virksomheder, der vælger at bruge systemet, jo mindre bliver det danske provenu.

Ressourcer og forudsætninger

110 mio. kroner, samt 12 årsværk i drift.
At virksomhederne kender og anvender systemet.

Sammenhænge og synergier

Grænseoverskridende handel og fjernsalg skal fremover håndtere OneStopMoms. EU.

Kommunikation

Der er lavet en strategi og plan for kommunikation.

UKS

Nyt ejendomsvurderingssystem

Kontaktperson

Thomas Monefeldt, Skatteministeriet

Formål

Højere kvalitet i ejendomsvurderingen.

Baggrund og væsentlighed

Regeringen har iværksat en plan for genopretning af tilliden til ejendomsvurderingerne, der skal udmønte sig i en ny vurderingsordning. Rigsrevisionen har udtrykt kritik af bl.a. præcisionen og sagsbehandlingen på ejendomsvurderingsområdet. Tiltaget skal bl.a. rette op på de forhold, som Rigsrevisionen har kritiseret.

Tiltaget understøtter især to af de fire strategiske mål: ”Skat gør det nemt at betale den rigtige skat til tiden” og ” Skat er en professionel offentlig virksomhed”. Tiltaget understøtter alle tre strategiske fokusområder for Kundeservice, ”Automatisering”, ”Målrettet vejledning” og ”Effektive arbejdsgange”.

Aktiviteter og ønsket effekt

Regeringen har nedsat et udvalg med eksterne eksperter, der har fået til opgave at give anbefalinger til den kommende vurderingsordning. Sideløbende med udvalgets arbejde er iværksat en turnusanalyse under ledelse af departementet, der har til opgave at udvikle og implementere denne. Det forventes, at projektet vil resultere i en højere kvalitet i ejendomsvurderingen og en modernisering af forretningsprocesser og IT-understøttelse på området.

Ressourcer og forudsætninger

Det er en forudsætning for succes, at Folketinget når til enighed om indholdet i den kommende vurderingsopgave. Udviklings- og implementeringsopgaven er betydelig. Estimering af ressourcebehov indgår i turnusanalysen.

Sammenhænge og synergier

Tiltaget har mange in- og eksterne snitflader, blandt andet til personskatteopkrævningen, den kommunale ejendomsskatteopkrævning og til den kommende fællesoffentlige datafordeler.
I regi af ekspertudvalget er en række eksterne interessenter blevet involveret.

Kommunikation

Der er p.t. ikke større kommunikationsbehov, da udfaldet af den kommende politiske proces på området ikke er kendt. Departementet vil formentlig forestå de eksterne kommunikationsaktiviteter. Det vil blive en væsentlig intern kommunikationsopgave at formidle indholdet i den nye vurderingsordning til vurderingsorganisationen og involvere den i udmøntningen.

UKS

TastSelv Selskabsskat (DIAS)

Kontaktperson

Thea Sand, projektleder og Jeanette Nielsen, Afregning Erhverv

Formål

At sikre, at SKAT kan tilbyde en brugervenlig løsning til indberetning af selskabsselvangivelsen. TastSelv Selskabsskat vil samtidig sikre en bedre registrering af data, herunder også data til brug for en automatisk beregning af underskudsanvendelse.

Baggrund og væsentlighed

SKAT har hidtil modtaget langt de fleste selskabsselvangivelser på papir og SKAT har forestået indtastning af de indsendte blanketter. Med idriftsættelsen af TastSelv Selskabsskat bliver det obligatorisk for selskaberne at indberette digitalt. Der vil således ske en automatisering og effektivisering af processen for modtagelse af selskabsselvangivelsen.

Baggrunden for tiltaget har samtidig været at opnå en korrekt registrering af selskabernes underskudssaldi. Denne registrering er grundlaget for en automatisk opgørelse af underskudsanvendelsen og den skattepligtige indkomst/sambeskatningsindkomst.

TastSelv Selskabsskat skal gøre det nemmere for selskaberne at selvangive det korrekte grundlag for selskabsskatten. Løsningen vil samtidig effektivisere arbejdsgange i SKAT.

Aktiviteter og ønsket effekt

Der er nedsat et projekt til gennemførelse af den nye indberetningsløsning. Projektet forestår afdækning og beskrivelse af krav til indberetningsløsningen, styring af udvikling af løsning i samarbejde med leverandør, integrationer til andre systemer, kommunikation med interne og eksterne interessenter m.v.

TastSelv Selskabsskat indeholder:

- Registrering af selskabets stamdata mv.
- Underskudsregistrering.
- Selskabs- og fondsselvangivelsen.

Ved indberetning af selvangivelsen skal dette nu ske ved indberetning af skattepligtig indkomst før underskudsanvendelse for hvert datterselskab. Der vil herefter ske en automatisk beregning af indkomsten eller sambeskatningsindkomsten.

Det forventes, at idriftsættelsen af TastSelv Selskabsskat på sigt kan effektivisere arbejdsgange både hos virksomhederne og hos SKAT. Den automatiske beregning vil medføre ensartethed i regelanvendelsen og skabe større retssikkerhed. Endelig vil den fulde underskudsregistrering være et vigtigt redskab i forhold SKATs målsætning om at sikre den korrekte skattebetaling.

Ressourcer og forudsætninger

Der foretages løbende vurdering af hvorvidt, der er afsat de nødvendige ressourcer til gennemførelse af projektet. I forbindelse med idriftsættelsen skal afsættes yderligere interne ressourcer til håndtering af:

- Henvendelser for virksomhederne.
- Fejlrettelser og fejlhåndtering.
- Kommunikation i øvrigt.

Sammenhænge og synergier

I projektet foretages løbende en vurdering af sammenhænge til eksisterende aktiviteter og andre tiltag. Der er på baggrund heraf foretaget en afgrænsning af projektet. Eksempelvis sker der en løbende koordinering i forhold til idriftsættelsen af mulig-

UKS

hed for indberetning af selskabsselvangivelsen via Erhvervsstyrelsens XBRL-løsning.

Udviklingen af TastSelv Selskabsskat er sket i en løbende dialog med eksterne interessenter i form af møder og fremvisning af prototype. Der vil være behov for at fortsætte dialogen også efter idriftsættelsen af løsningen.

Kommunikation

Der er et væsentligt behov for både intern og ekstern kommunikation. Projektet har udarbejdet en kommunikationsplan.

UKS

Værdipapirprojektet

Kontaktperson

Vagn Poulsen, Agnieszka Christensen, Gergana Trasborg, Projekt- og Programledelse

Formål

Projektet skal ved udviklingen af værdipapirsystemet, bidrage til automatiseringen af skatteopgaven, således at det bliver lettere at opgøre korrekte gevinster og tab på værdipapir.

Det bliver alt i alt nemmere for borgerne at anvende systemet, hvilket vil medføre, at flere brugere oplever en bedre service. Derudover vil projektet i regi af en igangværende genopretningsopgave imødekomme Kammeradvokatens anbefalinger om at rette op på fejl i skatteberegningen for tidligere indkomstår, og derved løfte brugernes oplevelse af systemet.

Baggrund og væsentlighed

Siden 1. januar 2006 har gevinster og tab ved salg af nyerhvervede aktier og investeringsbeviser som udgangspunkt været skattepligtige.

For at mindske provenutabet har Skatteministeriet ved lov 201, som led i skattereformen 2008-2009 og digitaliseringen af det offentlige, implementeret første version af it-løsning i form af Værdipapirsystemet i 2010 som skulle beregne gevinster og tab på aktier og investeringsbeviser.

Værdipapirsystemet er efterfølgende blevet udviklet af Værdipapirprojektet 2012 og implementeret den 1.3.2013.
Det har vist sig undervejs, at den oprindelige udvikling af systemet var vanskeligere end antaget, hvorfor projektet måtte skæres til da en række faciliteter ikke blev implementeret fra start.

Ved at udvikle videre på systemet nu tilsigter Værdipapirprojektet 13-16, således en forbedret brugergrænseflade og derved en bedre oplevelse af den service systemet tilbyder. Rettelse af systemfejl sikrer samtidig en forbedret og mere sikker og robust digital løsning.

Aktiviteter og ønsket effekt

Aktiviteter:
Projektets aktiviteter underbygger målet ved at iværksætte og bidrage til udviklingen af en række it-leverancer, som vil mindske fejlrisikoen ved skatteberegningen og gøre systemet mere brugervenlig og sikker.

Effekt:
Effekten måles ved en række opstillede succeskriterier samt økonomiske og ikke økonomiske gevinster, der forventes høstet efter implementeringen, herunder: stigning i brugernes oplevelse af brugervenligheden, flere korrekte fortryk på årsopgørelsen, færre telefonhenvendelser. Opfølgning vil i praksis registreres ved konkrete målinger.

Ressourcer og forudsætninger

Projektet disponerer over 17 medarbejdere (fra It, Indsats og Kundeservice) med forskellig allokeringsgrad svarende til 12,5 faste årsværk og har derudover i en periode fået bevilliget 7,3 årsværk (fra Kundeservice og Indsats) til at gennemføre genopretningsopgaven.

Projektets budget er på i alt 52 mio. kr. inkl. interne ressourcer.

Der er en række risici, som projektet er opmærksom på, og løbende nøje følger op på. Heraf fx it-leverandørens ressourcer, der bl.a. benyttes i andre af SKATs forandringsprojekter, er en af de grundlæggende forudsætninger således at projektets tidsplan kan overholdes.

UKS

Sammenhænge og synergier

Af interne interessenter som projektet har afhængigheder til og samarbejde med skal nævnes: Tast selv; Årsopgørelsen og BI. En af vigtigste eksterne interessenter i projektet er projektets it-leverandør. Projektets tidsplan er stærkt afhængig af den ressourcesituation, der gør sig gældende for projektets leverandør, da flere andre forandringsprojekter i SKAT trækker på samme menneskelige og tekniske ressourcer hos leverandøren.

Projektet har endvidere samarbejde med andre eksterne interessenter såsom repræsentanter af den finansielle sektor, e-kapital og Værdipapircentralen.

Kommunikation

Følgende hovedbudskaber skal kommunikeres ud til borger, finansiel sektor og skattemedarbejdere i forbindelse med implementering af løsningen 2013:

Eksterne:

- Informere om, at systemet gør det nemmere for borger at afregne skat ved salg af aktier og investeringsbeviser.
- Informere om de forbedringer af systemet som er foretaget i forbindelse med løsningen 2013 og forklare principperne i anvendelsen af systemet, således at brugerne er klædt på til brug af systemet.
- Systemets begrænsninger, herunder at systemet endnu ikke kan understøtte handel med obligationer.
- Vigtigheden af grundregistrering af aktier og investeringsbeviser i forbindelse med anvendelsen af systemet.

Interne:

- Informere om de forbedringer af systemet som er foretaget i forbindelse med løsningen og forklare principperne for anvendelsen af systemet, således at de interne ressourcer er klædt på til håndtering af systemet.
- Systemets begrænsninger, herunder at systemet endnu ikke kan håndtere handel med obligationer.

Endvidere yderligere intern og ekstern vejledning og breve/autoagter som led i genopretningsopgaven.

UKS

Årsopgørelse 14 (ÅROP14)

Kontaktperson

Trine Jensen, Afregning Person

Formål

Projekt Årsopgørelse 2014 har til formål at levere en årstilpasset version af SLUTsystemet, herunder at implementere lovgivning og administrative forbedringer således, at systemet sikrer en korrekt og overskuelig skatteopgørelse og skatteberegning for fysiske personer.

Projektets primære formål er at sikre regelefterlevelse, automatisering, digitalisering og effektive processer på personafregningsområdet.

Baggrund og væsentlighed

Baggrunden for tiltaget er dels at sikre en korrekt skatteberegning, samt at sikre at leverancerne er automatiseret, der hvor de kan være det, så kunden skal gøre mindst muligt, og der hvor kunden skal supplere med oplysninger, foregår det brugervenligt.

Der samles ligeledes et overblik over de leverancer, der implementeres i årets opgørelse. Overblik skal bruges dels til at sikre interne ressourcer, samt til at sikre at både interne og eksterne interessenter får den relevante information og vejledning.

Aktiviteter og ønsket effekt

De konkrete aktiviteter, der er omfattet af årsopgørelsen, er:

- Testet SLUT-systemkompleks, tilpasset gældende lovgivning
- Kravspecifikationer til leverandør
- Ekstern og intern information og vejledning
- Aftaler om ændring af relevante manuelle processer som følge af systemændringer

Effekterne af de konkrete aktiviteter er bl.a. årsværksbesparelser hos administrationen og reduktion af skattegabet.

Ressourcer og forudsætninger

Der er tilknyttet 10 procesejere og 4 systemejere til projektet. Derudover en projektleder, en testmanager og en projektstyringskonsulent.

Til brug til sparring af opgaveløsningerne, test og udarbejdelse af bl.a. intern vejledning, er der tilknyttet 4,4 ÅV fra driften (Person og KC-P).

Projektets budget er årligt på ca. 50 mio. kr. inkl. interne ressourcer.

Sammenhænge og synergier

Der er sammenhænge til andre projektet, fx kan nævnes Forskud, DS15 og VPS.

Kommunikation

Projektet sikrer, at der er udarbejdet vejledningsmateriale til intern og ekstern vejledning samt, at den interne undervisning er gennemført.

Projektet sikrer ligeledes ledelsesinformation samt, at pressefunktionen er velorienteret.

UKS