

Bilag 1. Væsentlige sager vedrørende revisionen af statsregnskabet

Sager vedrørende § 38. Skatter og afgifter

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Forbehold for § 38. Skatter og afgifter i perioden 2017-2021	
Vi oplister de væsentligste kritikpunkter, der har indgået i forbeholdet vedrørende § 38. Skatter og afgifter:	
<ul style="list-style-type: none"> Usikker opgørelse af værdien af borgeres og virksomheders samlede gæld til det offentlige. Skatteministeriets kursværdimodel er baseret på en række grundforudsætninger, herunder en normaliseret inddrivelse af gælden. Modellens grundforudsætninger har ikke været opfyldt i en årrække, hvilket medfører, at modellens beregning af kursværdi er usikker. Usikkerheden vedrørende den offentlige gæld er omtalt i 2021, 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at værdiansættelsen af gælden er forbedret, men fortsat er usikker.
<ul style="list-style-type: none"> Mangelfuld værdiansættelse af den del af gælden, der er låst. En del af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige er låst for inddrivelse, fordi der er tvivl om, hvorvidt det vil være lovligt at inddrive gælden. Det kan fx skyldes, at der mangler pålidelige oplysninger om gældsposternes forældelsesdato. De låste gældsposter er værdiansat til samme værdi som de inddrivelsesparate poster. Skatteministeriet ved ikke, om og i givet fald hvornår det kan lade sig gøre at låse gælden op. Derfor er værdiansættelsen af de låste gældsposter forbundet med større usikkerhed end værdiansættelsen af den øvrige gæld. Usikkerheden vedrørende de låste gældsposter er omtalt i 2021, 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Værdiansættelsen af den låste gæld er fortsat ikke retvisende.
<ul style="list-style-type: none"> Væsentlige mangler i dokumentationen for fuldstændighed og nøjagtighed af data i eksterne it-systemer. Mange af de indtægter, der opstår i forbindelse med opkrævningen af skatter og afgifter, registreres i eksternt driftede systemer. For at opnå sikkerhed for, at alle indtægter er registreret korrekt, indhenter ministeriet revisorerklæringer for de eksternt driftede systemer. De revisorer, der afgiver erklæringerne, er afhængige af, at Skatteministeriet selv udfører nogle manuelle kontroller i de tilfælde, hvor den systemunderstøttede kontrol er utilstrækkelig. Revisionen har vist, at der har været væsentlige mangler i de kontroller, som ministeriet selv udfører. Det gælder bl.a. kontrollen af adgangsstyringen til flere systemer. Dette er omtalt i 2021, 2020, 2019, 2018. 	Skatteministeriet er i 2021 kommet langt med at sikre ansvarsfordelingen af kontrollerne. Der er dog fortsat væsentlige mangler i selve udførelsen af kontrollerne.

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Forbehold for § 38. Skatter og afgifter i perioden 2017-2021 (fortsat)	
<ul style="list-style-type: none"> • Rentefejl. Rigsrevisionen har over en årrække konstateret en række væsentlige rentefejl. Fejlene vedrører renteberegningen af forskellige skatter og afgifter, som borgere og virksomheder ikke har betalt, mens kravene var til opkrævning i Skatteministeriet. Dette er omtalt i 2021, 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Rigsrevisionen har fulgt op på sagen i efteråret 2022 og vurderer, at ikke alle problemer er løst.
<ul style="list-style-type: none"> • Manglende afklaring af forhold i forvaltningen, der har betydning for regnskabet. Skatteministeriet har ubehandlede sager, der kunne have påvirket regnskabet, hvis de havde været håndteret rettidigt. Et eksempel er skatte- og afgiftskrav, som er forældede, og som endnu ikke er blevet afskrevet. Dette er omtalt i 2021, 2020 og 2019. 	Problemet er ikke løst.
<ul style="list-style-type: none"> • Manglende afstemning af balancekonti og væsentlige uafklarede differencer. Rigsrevisionen har i en årrække kritiseret, at Skatteministeriet ikke kunne afstemme væsentlige balancekonti, herunder debitorkonti og mellemregningskonti. Mellemregningskonti bliver brugt til at håndtere overførsler mellem ministeriets systemer og burde gå i nul, når regnskabet bliver lukket. Arbejdet med at afstemme kontiene har været besværliggjort af, at grundlaget for posterne i mange tilfælde har været mangelfuldt. Dette er omtalt i 2021, 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Problemet er ikke løst, men det er Rigsrevisionens vurdering, at der har været væsentlig fremdrift.
<ul style="list-style-type: none"> • Manglende systemafstemninger. Manglende afstemninger af dataoverførsler mellem Skatteministeriets væsentlige it-systemer og dermed manglende sikkerhed for, at indtægterne i regnskabet er fuldstændige og nøjagtige. Dette er omtalt i 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at der har været væsentlig fremdrift, og at usikkerheden ikke længere indebærer en væsentlig risiko for regnskabet.
<ul style="list-style-type: none"> • Væsentlige periodiseringsfejl. Rigsrevisionen har i en årrække kritiseret, at indtægter og udgifter for forskellige skattearter ikke konsekvent er indregnet i de regnskabsår, de vedrører. Dette er omtalt i 2020, 2019, 2018 og 2017. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.
Forbehold for § 38. Skatter og afgifter i perioden 2017-2021 (fortsat)	
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkeligt overblik over risici og kontroller. Skatteministeriet har ikke sikret sig et tilstrækkeligt overblik over risici for regnskabsfejl i registreringen af de årlige indtægter eller overblik over de kontroller, der skal imødegå disse risici. Kontrollerne skal bl.a. sikre, at indtægter fra væsentlige og risikofyldte skatte- og afgiftsarter bliver registreret korrekt. Revisionen har vist, at kontrollerne ikke tilrettelægges ud fra en konkret vurdering af risikoen for regnskabsfejl. Dette er omtalt i 2020. 	Problemet er ikke løst.
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkelig it-sikkerhed i Skatteministeriet. Skatteministeriet har ikke tilstrækkeligt styr på brugernes adgang og rettigheder i SAP-systemerne, da ministeriet ofte tildeler brugerne for brede rettigheder. Oplysninger om brugernes rettigheder i det centrale brugerrettighedssystem BRAS, som danner grundlag for chefernes kontrol af medarbejdernes arbejdsbetingede behov, stemmer desuden ikke overens med brugernes faktiske rettigheder i de enkelte SAP-systemer. Dette er omtalt i 2017 og 2019. 	Problemet er ikke løst.

Væsentligste kritikpunkter

I hvilket omfang er problemerne løst?

Fremhævelse vedrørende værdiansættelse og kritik af regnskabsforvaltningen i 2016¹⁾

Størstedelen af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige er bogført til den nominelle værdi (kursværdi 100), selv om den reelle værdi er væsentlig lavere. Den reelle værdi af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige fremgår ikke af regnskabet, og forskellige myndigheders gældsposter værdiansættes uens.

Rigsrevisionen havde derudover følgende kritik:

- Utilstrækkelig afstemning af data, der overføres mellem it-systemer.
Der er tale om systemer, der genererer data til brug for regnskabet. Der er betydelige differencer mellem data i systemerne, som Skatteministeriet ikke fuldt ud kan redegøre for.
- Utilfredsstillende regnskabsmæssige afstemninger.
Det handler bl.a. om, at Skatteministeriet ikke havde afstemt forskellige balancekonti, herunder mellemregningskonti og konti til registrering af kortfristet gæld. Fx indeholdt en konto meget store poster med modsatrettede fortegn. Da posterne var meget gamle og ikke var afstemt inden aflæggelsen af regnskabet, kunne det ikke afgøres, om de skulle udlignes, eller om nogle måske skulle afskrives.
- Utilstrækkelig sikring af data i eksterne systemer.
Skatteministeriet havde ikke et samlet overblik over revisorerklæringer for de væsentligste it-systemer, der driftes af eksterne leverandører. Revisionen viste desuden, at ministeriet ikke havde indhentet revisorerklæring fra en leverandør, som varetager driften af mere end 20 væsentlige og risikofyldte it-systemer.
- Utilstrækkelig styring af sikkerhedshændelser og nødberedskab.
Skatteministeriet har ikke afsluttet arbejdet med at opdatere procedurer og fastlægge ansvaret for at håndtere væsentlige sikkerhedshændelser. Ministeriet har igangsat et arbejde med at udarbejde overordnede beredskabsplaner og beredskabsplaner for de enkelte it-systemer.
- Svage kontroller i kommuneafregningssystemet.
Skatteministeriet opkræver kommune- og kirkeskatter på kommunernes vegne. Ministeriet har ikke ført tilstrækkelig kontrol med, at efterreguleringsbeløb indtastes og overføres korrekt. Endvidere er systemet ikke sikret mod uautoriserede ændringer af stamdata, fx skattesatser. Endelig har systemet ikke et sammenhængende transaktions- og kontrolspor.

Skatteministeriet har siden 2017 værdiansat den gæld, der stammer fra forskellige myndigheder ensartet. Værdiansættelsen af gælden er blevet forbedret, men er fortsat usikker.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at der har været væsentlig fremdrift, og at usikkerheden ikke længere indebærer en væsentlig risiko for regnskabet.

Usikkerheden vedrørende manglende afstemninger af regnskabskonti er i 2021 nedbragt til 245,4 mio. kr.

Skatteministeriet har siden 2019 indhentet revisorerklæringer vedrørende de 20 væsentligste it-systemer.

Problemet er ikke løst.

Problemet er ikke løst.

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Forbehold for forretningsgange og interne kontroller i 2015²⁾	
<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at regnskabsforvaltningen er svag og utilstrækkelig. Vurderingen bygger på, at Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller ikke i alle væsentlige henseender udføres i overensstemmelse med statens regnskabsregler og understøtter, at ministeriet aflægger et rigtigt regnskab og overholder disponeringsreglerne. Forbeholdet beror på konkrete svagheder vedrørende anmodninger og refusion af udbytteskat og selskabsskat. Det er Rigsrevisionens vurdering, at lignende svagheder kan gælde andre skattearter.</p>	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at processen for regnskabsaf-læggelsen er blevet styrket, men at der fortsat er forbehold for regnskabets rigtighed.</p>
<p>Rigsrevisionen havde derudover kritik af:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkelig afstemning af data, der overføres mellem it-systemer. Der er tale om systemer, der genererer data til brug for regnskabet. Der er betydelige differencer mellem data i systemerne, som Skatteministeriet ikke fuldt ud kan redegøre for. 	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at der har været væsentlig fremdrift, og at usikkerheden ikke længere indebærer en væsentlig risiko for regnskabet.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Manglende overholdelse af regnskabsregler vedrørende verserende og afsluttede skattesager. Skatteministeriet indregnede beløb vedrørende verserende og afsluttede skattesager i regnskabet, når beløbene blev ind- eller udbetalt. Dette er i modstrid med budgetvejledningen, der fastsætter, at udgifter og indtægter skal registreres på det tidspunkt, hvor et retligt krav på et veldefineret beløb kan gøres gældende. 	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Usikkerhed vedrørende værdiansættelsen af den offentlige gæld. Rigsrevisionen vurderede, at der var usikkerhed vedrørende værdien af den offentlige gæld, da værdiansættelsen alene var baseret på en stikprøvevis gennemgang af, om gældsposterne var retskraftige. 	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at værdiansættelsen af gælden er forbedret, men fortsat er usikker.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkelig it-sikkerhed. Svage kontroller vedrørende konsulents adgang og ændringsstyring samt svage kontroller af de data, der indgår i TastSelvBorger og elndkomst. 	<p>Der er fortsat udfordringer med it-sikkerheden.</p>
Forbehold for balancen og kritik af regnskabsforvaltningen i 2014	
<p>Rigsrevisionen tager forbehold for rigtigheden af balancen på grund af en række fejl, der tilsammen har bevirket, at balancen var 6,7 mia. kr. for høj, mens resultatopgørelsens regnskabsførte indtægter var for lave. Fejlene skyldes bl.a., at Skatteministeriet ved en overflytning af beløb til Finansministeriet bogførte med forkert fortegn. Desuden havde ministeriet indtægtsført beløb vedrørende A-skatter i 2014, der retteligt burde have været indtægtsført i 2013 (periodiseringsfejl).</p>	<p>Usikkerheden vedrørende manglende afstemninger af regnskabskonti er i 2021 nedbragt til 245,4 mio. kr. Problemet vedrørende periodiseringsfejl er løst.</p>
<p>Rigsrevisionen havde derudover kritik af:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Betydelige usikkerhed i processen for regnskabsaf-læggelsen. Rigsrevisionen vurderede, at regnskabsforvaltningen var svag og utilstrækkelig. Bl.a. manglede der en entydig opgave- og ansvarsplacering for udarbejdelse af tilstrækkeligt dokumentations- og regnskabsmateriale. 	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at processen for regnskabsaf-læggelsen er blevet styrket, men at der fortsat er forbehold for regnskabets rigtighed.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Forbehold for værdiansættelsen af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige. Skatteministeriet havde ikke dokumentation for, at alle ikke-retskraftige gældsposter var afskrevet. 	<p>Værdiansættelsen af gælden er blevet forbedret, men er fortsat usikker.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkelig adgangsstyring og it-sikkerhed i flere af Skatteministeriets systemer. De gennemgåede systemer var bl.a. elndkomst, Nyt TastSelv Erhverv, DMO, Debitorrestancesystemet, DMR og SAP. Flere revisioner viste, at Skatteministeriet ikke foretager regelmæssig revurdering af oprettede brugere og disses rettigheder. 	<p>Problemet er ikke løst.</p>

Væsentligste kritikpunkter

I hvilket omfang er problemerne løst?

Kritik af regnskabsforvaltningen i 2013

Regnskabsforvaltningen var påvirket af implementeringen af 2 nye it-systemer, DMO og EFI. DMO understøtter opkrævningen af skatter og afgifter, mens EFI understøtter inddrivelsen af gæld, efter opkrævningen er opgivet. Revisionen viste, at der ikke var implementeret et kontrolmiljø, som fungerede betryggende efter igangsættelsen af de nye systemer. Der var bl.a. ikke etableret tilstrækkelige kontroller og afstemninger mellem DMO og de bagvedliggende systemer, der leverer data til det. Revisionen viste endvidere, at Skatteministeriet ikke havde en samlet proces for regnskabsafslutning og en entydig ansvarsplacering af opgaver, som på tilstrækkelig vis kunne understøtte aflæggelsen af et rigtigt regnskab

Rigsrevisionen havde desuden kritik af følgende forhold:

- Fejl og usikkerheder i periodiseringen af indtægter.
Blandt de største fejl og usikkerheder kan nævnes fejl i periodiseringen af indtægter fra A-skatter (indtægter vedrørende 2013 er først registreret i regnskabet for 2014), manglende afskrivning af ikke-retskraftige gældsposter, fejlagtig bogføring af studielån og fejlagtig bogføring af indbetalinger på anden kortfristet gæld.
- Udfordringer med at sikre en retvisende værdiansættelse af borgernes og virksomheders gæld til det offentlige.
Skatteministeriet havde ikke i tilstrækkeligt omfang ryddet op i og kvalitetssikret data for de gældsposter, der var til inddrivelse. Desuden indeholder den værdi, der er bogført i regnskabet, fx ikke korrektion for skyldners betalingsevne.
- Manglende it-sikkerhed og adgangsstyring i flere af Skatteministeriets systemer.
Det drejer sig om systemerne eIndkomst, Debitorrestancesystemet, DR og SAP.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at processen for regnskabsaf-læggelsen er blevet styrket, men at der fortsat er forbehold for regnskabets rigtighed.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.

Værdiansættelsen af gælden er blevet forbedret, men er fortsat usikker.

Problemet er ikke løst.

Kritik af regnskabsforvaltningen i 2012

- Skatteministeriet har en række udfordringer med regnskabsforvaltningen, fx færdiggørelse af arbejdet med etablering af en klar og ensartet regnskabspraksis på de forskellige områder, etablering af afstemninger mellem alle systemer og det centrale regnskabssystem samt efterlevelse af reglerne om autorisationsstyring ved alle it-systemer.
- Udfordringer med at sikre en retvisende værdiansættelse af borgernes og virksomheders gæld til det offentlige.
Skatteministeriet havde ikke i tilstrækkeligt omfang ryddet op i og kvalitetssikret data for de gældsposter, der var til inddrivelse. Desuden indeholder den værdi, der er bogført i regnskabet, fx ikke korrektion for skyldners betalingsevne.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at processen for regnskabsaf-læggelsen er blevet styrket, men at der fortsat er forbehold for regnskabets rigtighed.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at værdiansættelsen af gælden er forbedret, men fortsat er usikker.

Sager vedrørende § 9. Skatteministeriet

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Forbehold for § 9. Skatteministeriet i 2021	
<ul style="list-style-type: none"> • Det følger af de statslige regnskabsregler for it-projekter, at udgifter, der kan betragtes som værdiskabende, skal aktiveres som anlæg. Skatteministeriet har ikke efterlevet disse regler, da ministeriet ikke har aktiveret alle udgifter, der kan betragtes som værdiskabende for ministeriets it-projekter. Ministeriet mangler bl.a. at aktivere udgifter til eksterne konsulenter og interne lønudgifter, som ministeriet i stedet har driftsført i de år, hvor udgifterne blev afholdt. Rigsrevisionen vurderer, at fejlene både er væsentlige og systematiske. Hvis ministeriet havde håndteret udgifterne til it-projekterne korrekt, ville ministeriet have haft større overførte overskud. Værdien af ministeriets anlægsaktiver ville også være højere, hvilket ville have betydet, at ministeriet i de efterfølgende regnskabsår ville have haft større udgifter til afskrivninger. Der er også fundet andre fejl i regnskabet, bl.a. manglende afregning af udviklingsomkostninger mellem virksomheder på ministerområdet. 	Problemet er ikke løst.
Kritik af den regnskabsmæssige håndtering af it-projekter i 2020	
<ul style="list-style-type: none"> • Utilstrækkelige forretningsgange for den regnskabsmæssige håndtering af it-projekter. <p>Dette er baseret på følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Udgifter til it-projekter er ikke aktiveret i overensstemmelse med de statslige regnskabsregler. • Færdigudviklede projekter fremgår som igangværende på balancen. Det betyder bl.a., at Skatteministeriet ikke i tide kommer i gang med at afholde udgifter til afskrivninger. • Skatteministeriet aktiverer ikke altid interne timer i overensstemmelse med budgetvejledningen. 	Problemet er ikke løst.
Kritik regnskabsmæssige håndtering af it-projekter og brugerrettigheder i 2019	
<ul style="list-style-type: none"> • Fejl og usikkerheder vedrørende værdiansættelsen af anlæg. <p>Der er fejl i den regnskabsmæssige håndtering af en række anlæg, og dokumentationen for værdiansættelsen af mange anlæg er ikke tilstrækkelig.</p>	Problemet er ikke løst.
Kritik af manglende gennemsigtighed i bevillingsanvendelsen og praksis for nedskrivning i 2018	
<ul style="list-style-type: none"> • Manglende gennemsigtighed i bevillingsanvendelse for Skatteministeriets opgaver. <p>Skatteministeriet har i 2017 udmøntet reserver på finansloven til at styrke inddrivelsen af gælden til det offentlige. Kun en del af bevillingen var brugt til dette formål, mens resten af reserven blev anvendt til andre formål i det daværende SKAT og i departementet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utilfredsstillende styring af nedskrivningsbehovet for anlægsaktivet eKapital. <p>Skatteministeriet har ikke løbende og ved årsafslutningen dokumenteret en stillingtagen til nedskrivningsbehovet for dette aktiv. Ministeriet har ikke ved årsafslutningen – som påkrævet – taget stilling til nedskrivningsbehovet, selv om en væsentlig nedskrivning i 2017 blev overvejet.</p>	<p>Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.</p> <p>Den konkrete sag er afsluttet, men senere revisioner har vist, at Skatteministeriet stadig har problemer med den regnskabsmæssige håndtering af it-projekter..</p>

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Kritik af manglende funktionsadskillelse for fakturagodkendelse i 2017	
<ul style="list-style-type: none"> SAP intern er ét af Skatteministeriets regnskabsystemer. Revisionen viste en systematisk fejl i det workflow, der skal sikre funktionsadskillelse i SAP Intern og understøtte forretningsgange for fakturagodkendelse på Skatteministeriets område. Fejlen muliggør, at medarbejdere uden de nødvendige rettigheder kan godkende fakturaer. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.
Forbehold for Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller i 2015²⁾	
<ul style="list-style-type: none"> Der er konstateret svagheder i Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller på § 9. Der var ikke en klar rolle- og ansvarsfordeling, og revisionen viste, at der bl.a. manglede overblik over, hvad regnskabsgodkendelsen skulle omfatte. Det handler bl.a. om mangler vedrørende forretningsgange for nedskrivning af anlægsaktiver og for regnskabsgodkendelse. Revisionen viste bl.a., at der var usikkerhed vedrørende værdiansættelsen af det ny inddrivelsessystem, EFI, da det ikke var muligt at opnå tilstrækkeligt revisionsbevis for værdiansættelsen. Der er ikke konstateret fejl over væsentlighedsniveauet, og derfor er der ikke forbehold for regnskabets rigtighed. 	Den konkrete sag er lukket, men senere revisioner har vist, at Skatteministeriet stadig har problemer med den regnskabsmæssige håndtering af it-projekter.
Svag og mangelfuld regnskabsforvaltning i 2014	
<ul style="list-style-type: none"> Skatteministeriets proces for regnskabsafleggelsen for § 9 var svag og mangelfuld. Der var ikke en klar rolle- og ansvarsfordeling mellem enhederne, og der manglede koordinering af flere opgaver. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.
Væsentlig enkeltstående fejl i 2013	
<ul style="list-style-type: none"> Regnskabsfejl vedrørende overdragelse af studielånsområdet. Der er tale om en bogføringsfejl, der opstod ved overdragelsen af studielånsområdet til Statens Administrationen. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.
Manglende sparsommelighed på lønområdet i 2012 og 2013	
<ul style="list-style-type: none"> Manglende sparsommelighed ved indgåelse af åremålsaftaler og udbetaling af fratrædelsesbeløb til chefer. Manglende sparsommelighed ved udbetaling af merarbejde i Skatteministeriet. 	Det er Rigsrevisionens vurdering, at problemet er løst.

¹⁾ Frem til 2015 baserede Rigsrevisionen sig på Skatteministeriets interne revision. Rigsrevisionen opsagde § 9-aftalen med Skatteministeriets interne revision i 2016.

²⁾ Rigsrevisionen tog i 2015 forbehold for Skatteministeriets forretningsgange og interne kontroller på en række områder, da regnskabsforvaltningen ikke var i overensstemmelse med gældende regler. Fra 2016 ændrede vi vores erklæringskoncept, så vi ikke længere erklærer os om forretningsgange og interne kontroller.

Bilag 2. Væsentlige sager vedrørende revisionen af statens forvaltning

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Kritiske udtalelser vedrørende grøn ejerafgift og vægtafgift	
Vi oplyser her de væsentligste regelbrud, som har givet anledning til kritiske udtalelser:	
<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriet har siden 2008 systematisk opkrævet forkert vægtafgift for dieseldrevne traktorer, der er registreret til brug for godstransport. Ministeriet har siden 2010 været bekendt med, at vægtafgiftsloven ikke blev overholdt. • Skatteministeriet har opkrævet partikeludledningstillæg hos ejere af 16.000 dieseldrevne varebiler, selv om bilerne var forsynet med et partikelfilter. • Skatteministeriet har opkrævet forkert grøn ejerafgift hos ejerne af et stort antal personbiler og andre køretøjer på grund af fejl i det registrerede brændstofforbrug. • Skatteministeriet har ikke opkrævet renter ved manglende betaling af grøn ejerafgift og vægtafgift siden juni 2012. • Skatteministeriet anmoder kun i begrænset omfang politiet om at inddrage køretøjets nummerplader, når ejeren ikke har betalt grøn ejerafgift eller vægtafgift. Ministeriet sender ikke besked om inddragelse af nummerplader til politiet for alle ubetalte motorkrav. 	<p>Skatteministeriet har i 2022 som opfølgning på vores revision ændret praksis, så opkrævning af vægtafgift for de pågældende traktorer bringes i overensstemmelse med loven.</p> <p>Skatteministeriet manglede ved revisionens afslutning fortsat at genberegne og tilbagebetale partikeludledningstillæg for mere end 13.000 varebiler.</p> <p>Ved revisionens afslutning manglede Skatteministeriet fortsat at genberegne og eventuelt tilbagebetale for meget opkrævet afgift vedrørende ca. 4.000 køretøjer.</p> <p>Renteberegningen er ikke løst, da ca. 85 % af motorfordringerne har forskellige problemer med datakvaliteten, som skal håndteres, inden Skattestyrelsen kan beregne renter.</p> <p>Skatteministeriet sender fortsat ikke besked om inddragelse af nummerplader til politiet for alle ubetalte motorkrav.</p>
Sagen er omtalt i 2021, 2019 og 2018.	
Kritiske udtalelser vedrørende oversendelsen af ubetalte skatter fra opkrævning til inddrivelse	
Følgende regelbrud har givet anledning til en kritisk udtalelse:	
<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriet sender krav direkte fra opkrævningssystemet Skattekontoen til inddrivelse uden forudgående rykker, hvis en virksomhed allerede har krav fra Skattekontoen til inddrivelse. • Skatteministeriet sender fejlbehæftede skatte- og afgiftskrav fra Skattekontoen til inddrivelse, hvilket betyder, at det ikke er muligt at inddrive på kravene. • Krav fra Skatteministeriets opkrævningssystem SAP 38 er inddrivelsesmarkeret, men er ikke umiddelbart tilgængelige for inddrivelse, da det ikke er teknisk muligt at oversende kravene til inddrivelsessystemerne. • Skatteministeriet har i 2019 ikke sendt motorkrav til inddrivelse efter endt rykkerprocedure. Det skyldes, at EFI-portalen, hvor oversendelsen hidtil er blevet håndteret, blev lukket ultimo 2018. 	<p>Skatteministeriet har håndteret den manglende overholdelse af lovgivningen vedrørende rykning ved en lovændring, så ministeriet ikke længere behøver at rykke skyldnere, inden gælden sendes til inddrivelse.</p> <p>Problemet er ikke løst.</p> <p>Problemet er ikke løst.</p> <p>Problemet er ikke løst.</p>
Sagen er omtalt i 2021, 2020 og 2019.	

Væsentligste kritikpunkter

I hvilket omfang er problemerne løst?

Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsen

Rigsrevisionen har i perioden 2008-2021 kritiseret Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsen af borgeres og virksomheders gæld til det offentlige. Kritikken har i første del af perioden bl.a. handlet om nedlukningen af det gamle inddrivelsessystem (EFI) og de problemer, som Skatteministeriet har haft med at genoprette inddrivelsen og sikre en lovlige inddrivelse.

Sagen er omtalt hvert år siden 2008.

Følgende kritikpunkter har indgået i de kritiske udtalelser:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Låste gældsposter.
Mange gældsposter er låst for inddrivelse på grund af problemer med datakvaliteten eller tvivl om retskraft. 38,8 % af persongælden i DMI var låst for inddrivelse ultimo 2021. | Rigsrevisionen følger op på sagen primo 2023. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Mangelfuld systemunderstøttelse i DMI, hvor hovedparten af gælden er til inddrivelse.
Hovedparten af gælden er til inddrivelse i det gamle inddrivelsessystem DMI, hvor lønindeholdelse og afdragsordninger ikke er systemunderstøttet. | Problemet er ikke løst. Den andel af persongælden, der er til inddrivelse i PSRM, er dog steget fra 10,6 % ultimo 2020 til 25,2 % ultimo 2021. Rigsrevisionen følger op på sagen primo 2023. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Manglende funktionaliteter i det nye inddrivelsessystem PRSM.
Tekniske udfordringer i PSRM betyder, at det ikke har været muligt at kombinere brugen af flere inddrivelsesværktøjer, selv om lovgivningen understøtter dette. Rigsrevisionen har desuden påpeget, at paralleldriften mellem PSRM og DMI er risikofyldt, og at det udgør en risiko, at PRSM ikke har et finansmodul. | Problemet er ikke løst. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Gæld til inddrivelse i SAP 38.
SAP 38 er et regnskabssystem, som også bliver brugt til opkrævning. Det er ikke muligt at lave en systemunderstøttet oversendelse af gældsposterne til inddrivelsessystemerne, og SAP 38 understøtter ikke inddrivelse. Stort set alle gældsposter i SAP 38 er låst for inddrivelse på grund af problemer med datakvalitet. | Problemet er ikke løst. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Manglende systematisk opfølgning overfor personskyldnere.
Gældsstyrelsen sikrer ikke en systematisk opfølgning over for skyldnere, der ikke afdrager på deres gæld. | Skatteministeriet har i 2019 forbedret sin indsats ved at udsende rykkerbreve, men problemet er fortsat ikke løst. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Anvendelse af udlæg i DMI.
Skatteministeriet anvender udlæg i begrænset omfang i DMI, hvor udlæg er et af de få inddrivelsesværktøjer, der er til rådighed. | Problemet er ikke løst. Rigsrevisionen følger op på sagen primo 2023. |

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Skatteministeriets forvaltning af inddrivelsen – fortsat	
<ul style="list-style-type: none"> • Utilsigtet forældelse. Skatteministeriet har haft problemer med utilsigtet forældelse af gældsposter. • Udviklingen i skatte- og afgiftsrestancer i Danmark, Sverige og Norge. Vi har sammenlignet udviklingen i skatte- og afgiftsrestancerne i Danmark med udviklingen i Sverige og Norge. Vi har også undersøgt, hvad der kan forklare forskelle i udviklingen mellem de 3 lande. Rigsrevisionen bemærker, at strukturelle og lovgivningsmæssige forskelle mellem de 3 lande har betydning for udviklingen. Rigsrevisionen vurderer dog, at den markant anderledes udvikling i Danmark primært skyldes udfordringerne i inddrivelsen i en årrække og det forhold, at en mindre andel af skatter og afgifter betales i opkrævningen i Danmark end i de andre lande. 	<p>Problemet er midlertidigt løst, da en lovændring betyder, at forældelsen er suspenderet frem til 2024.</p> <p>Problemet er ikke løst.</p>
Kritisk udtalelse om Skatteministeriets budgetstyring af it-projekter	
<p>Sagen er omtalt i 2020. Den kritiske udtalelse er baseret på følgende punkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En stor del af ministeriets it-projekter har ikke et styringsgrundlag, der lever op til kravene i den fællesstatslige it-projektmodel. Flere af projekterne er således igangsat uden et godkendt budget og et styringsgrundlag (projektgrundlag, businesscase og styregruppeaftale). • Skatteministeriet har ikke etableret tilstrækkelige systemer og processer, der kan sikre, at alle projekter over 10 mio. kr. indmeldes til Statens It-råd, og sikre, at udgifter til projekter over 60 mio. kr. forelægges. 	<p>Vi har fulgt op på sagen i efteråret 2022, og revisionen er ikke endeligt afsluttet.</p>
Kritisk udtalelse om Skatteministeriets anvendelse af administrative sanktioner	
<p>Skatteministeriet har ikke etableret et tilstrækkeligt grundlag for anvendelsen af sanktioner over for virksomheder, der ikke angiver og betaler de skatter og afgifter, de er forpligtede til.</p> <p>Sagen er omtalt i 2020 og indeholder bl.a. følgende kritikpunkter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriet anvender ikke 3 af 7 undersøgte sanktionsmuligheder, selv om forudsætningerne for at anvende sanktionerne var opfyldt. • 3 af de andre undersøgte sanktioner anvendes kun i begrænset omfang. 	<p>Rigsrevisionen har fulgt op på sagen i efteråret 2022 og forventer at lukke sagen.</p>
Kritiske udtalelser om manglende overholdelse af reglerne om rentetilskrivning	
<p>Skatteministeriets opkrævning af renter er på væsentlige områder ikke i overensstemmelse med lovgivningen.</p> <p>Sagen er omtalt i 2020, 2019, 2018 og 2017.</p> <p>I 2020 var der 7 rentefejl på Skattekontoen, hvor hjemmelsgrundlaget ikke er overholdt. Der var yderligere 5 rentefejl i SAP 38, hvor hjemmelsgrundlaget ikke er overholdt.</p>	<p>Rigsrevisionen har fulgt op på sagen i efteråret 2022 og vurderer, at ikke alle problemer er løst.</p>

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
<p data-bbox="175 360 606 389">Kritisk udtalelse om risikoen for besvigelser</p> <p data-bbox="175 398 813 454">Den kritiske udtalelse er omtalt i 2019 og er baseret på følgende punkter:</p> <ul data-bbox="175 463 813 918" style="list-style-type: none"> <li data-bbox="175 463 813 577">• Mangelfuld overvågning og kontrol af brugeradgange. Skatteministeriet har ikke et tilstrækkeligt overblik over retighederne, og om der er uhensigtsmæssige kombinationer af brugeradgange på tværs af systemerne. <li data-bbox="175 586 813 772">• Manglende funktionsadskillelse. Der har ikke i forbindelse med manuelle udbetalinger i Skatteministeriet været den nødvendige funktionsadskillelse mellem medarbejdere med adgang til at foretage udbetalinger og medarbejdere, som udfører regnskabskontrol. Desuden har PSRM i perioden 2017-2019 manglet systemunderstøttet funktionsadskillelse ved udbetalinger. <li data-bbox="175 781 813 918">• Manglende overblik over udbetalinger. Skatteministeriet har ikke haft et tilstrækkeligt overblik over, hvor i ministeriet der foretages manuelle udbetalinger til borgere og virksomheder. Ministeriet var ikke opmærksomme på ministeriets manuelle udbetalinger af negativ moms. 	<p data-bbox="813 398 1493 454">Rigsrevisionen har fulgt op på sagen i efteråret 2022 og vurderer, at ikke alle problemer er løst.</p>
<p data-bbox="175 965 730 994">Skatteministeriets forvaltning af refusion af udbytteskat</p> <p data-bbox="175 1003 813 1211">Revisionen har vist, at der er lange sagsbehandlingstider, som medfører unødvendige renteudgifter. Området har høj risiko, og Skatteministeriet har kontrolleret 3.220 sager fra 2016 og 2017, som har medført en nedsættelse 284,4 mio.kr. i udbetalt refusion. Hvis refusionsanmodningerne for 2018 og 2019 har samme fejlniveau som de kontrollerede anmodninger for 2016 og 2017, vil der skulle foretages nedsættelser i størrelsesordenen 1,2 mia. kr. for alle anmodninger i perioden 2016-2019. Sagen er omtalt i 2019, 2017 og 2016.</p>	<p data-bbox="813 1003 1493 1081">Sagen følges i regi af beretning nr. 11/2015 om Skatteministeriets forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat.</p>
<p data-bbox="175 1256 427 1285">Forsinket EUTK-program</p> <p data-bbox="175 1294 813 1373">Der er betydelig risiko for, at Skatteministeriet ikke kan overholde tidsfristerne for EU's nye toldkodeks (EUTK) på grund af forsinkelser i udviklingen af it-systemer. Sagen er omtalt i 2019.</p>	<p data-bbox="813 1294 1493 1350">Rigsrevisionen ved ikke, om problemet er løst. Vi vil følge op på sagen i en senere revision.</p>
<p data-bbox="175 1413 798 1442">Konkursbehandling af virksomheder med gæld til det offentlige</p> <p data-bbox="175 1451 813 1608">Skatteministeriet indgiver ikke i tilstrækkelig grad konkursbegæring mod insolvente virksomheder med gæld til det offentlige. Ministeriet foretager en screening af kapitalsekskaber med en gæld på over 150.000 kr. og PEF'ere med en gæld på over 500.000 kr. Gældsstyrelsen har ikke fokus på virksomheder med systematisk gældsopbygning under beløbsgrænserne. Sagen er omtalt i 2019.</p>	<p data-bbox="813 1451 1493 1507">Skatteministeriet har udvidet og dermed forbedret indsatsen over tid. Rigsrevisionen følger op på sagen primo 2023.</p>

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Forvaltning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	
Sagen er omtalt i 2018 og 2017 og er baseret på følgende punkter:	
<ul style="list-style-type: none"> Uhensigtsmæssige indberetningsmuligheder i elndkomst. Svagheder i systemet betyder, at der i visse tilfælde kan ske uberettigede udbetalinger, godskrivninger eller opkrævninger. Derudover har Skatteministeriet ikke systematisk udsøgt virksomheder, hvor det kunne være relevant at foretage tvangsafmelding, og har kun i begrænset omfang stillet krav om sikkerhedsstillelse. 	Sagen følges i regi af beretning nr. 4/2020 om Skatteministeriets kontrol med A-skat.
Skatteministeriet og Finansministeriet kontrollerer ikke Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU	
Hverken Skatteministeriet eller Finansministeriet kontrollerer, om de indberettede opgørelser fra Danmark vedrørende BNI og moms indgår korrekt i Europa-Kommissionens beregning af Danmarks bidrag til EU. Sagen er omtalt i 2018.	Problemet er løst.
Håndtering af modregning i SAP 38	
Skatteministeriet har ikke implementeret en funktion i regnskabssystemet SAP 38, som gør det muligt at modregne overskydende skat i en skyldners gældsposter. Sagen er omtalt i 2018.	Problemet er ikke løst.
Skatteministeriets forvaltning af registreringsafgift på leasingområdet	
Rigsrevisionen konstaterede, at der har været en markante stigning i refusionen af registreringsafgifter efter genberegning af leasingbilers værdi i perioden 2013-2017. På trods af den markante udvikling har Skatteministeriet ikke systematisk fulgt udviklingen på området. Ministeriet har i perioden frem til 2017 således ikke udført nogen kontrol af leasingselskabernes værditabsberegning. Sagen er omtalt i 2017.	Rigsrevisionen ved ikke, om problemet er løst. Vi vil følge op på sagen i en senere revision.
Mangelfuld kontrol med godtgørelse af energifgifter	
Sagen er omtalt i 2016 og er baseret på følgende punkter:	Problemet er løst.
<ul style="list-style-type: none"> Begrænset kontrol af momsangivelser, især positive momsangivelser. For de positive momsangivelser er Skatteministeriets visitering ikke understøttet af tilstrækkelige retningslinjer og systemunderstøttelse, der sikrer, at medarbejderne udvælger virksomheder til kontrol på baggrund af objektive kriterier. Skatteministeriet når ikke rettidigt at stoppe udbetalingen af negative momsangivelser, der er udtaget til kontrol. 	
Skatteministeriets forvaltning af moms	
Sagen er omtalt i 2016 og er baseret på følgende punkter:	
<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningen understøtter ikke i tilstrækkelig grad, at der sker korrekt opkrævning af og regnskabsaflæggelse for moms. Skatteministeriet har ikke et overblik over den samlede momsproces og har ikke sikret en klar ansvarsfordeling for indtægtsområdet og for de underliggende processer. Skatteministeriet mangler at identificere risici og nøglekontroller på området. 	Sagen følges i regi af beretning nr. 12/2019 om momscontrollen.

Væsentligste kritikpunkter	I hvilket omfang er problemerne løst?
Svagheder i Skatteministeriets forvaltning af toldområdet	
<p>Skatteministeriets forvaltning af toldområdet har været mangelfuld og er omtalt i flere sager i perioden 2014-2016:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Svagheder i Skatteministeriets forretningsgange vedrørende told og sukkerafgifter. <p>Skatteministeriet har siden 2006 i nogle tilfælde afregnet for meget og i nogle tilfælde for lidt, når ministeriet har behandlet deposita for fortoldningsangivelser.</p>	<p>Problemet er løst.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Højt fejlniveau på toldområdet/toldangivelser og nedlæggelse af MoFia. <p>Revisioner har gennem flere år vist, at der i toldangivelserne er mange fejl, og at fejlene skyldes manglende kvalitet i virksomhedernes indberetninger. Europa-Kommissionen har kritiseret Skatteministeriet for ikke at udtage nok momsangivelser til kontrol, men ministeriet har fastholdt kontrolniveauet og nedlagt den enhed, der fulgte området (MoFia). Der er fejl i 35 % af de angivelser, som ministeriet har kontrolleret.</p>	<p>Sagen følges i regi af beretning nr. 7/2017 om SKATs kontrol og vejledning på toldområdet.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Mangelfuldt toldtilsyn og kontrol af toldlempelsesordningen "end-use". <p>Skatteministeriet lever ikke op til EU's krav om at sikre et effektivt toldtilsyn. Der forekommer mange og beløbsmæssige store fejl i toldangivelser under end-use-ordningen. I en stikprøvekontrol fandt ministeriet fejl i 37 ud af 40 vareposter.</p>	<p>Problemet er løst.</p>

Bilag 3. Oversigt over større undersøgelser på Skatteministeriets område i perioden 2012 - januar 2023

2022

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 1/2022 om Skatteministeriets kontrol af selskabsskatten for store selskaber November 2022	
Skatteministeriets kontrol af selskabsskatten for store selskaber har ikke i tilstrækkelig grad minimeret risikoen for fejl i selskabernes angivelser af selskabsskat.	<ul style="list-style-type: none"> • § 18, stk. 4-notat er ikke afgivet endnu (skatteministerens redegørelse er dateret den 9. januar 2023).

2021

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 5/2021 om Skatteministeriets styring af det nye ejendomsvurderingssystem November 2021	
Skatteministeriet har ikke haft tilstrækkeligt styr på økonomi, fremdrift, tidsplan og risici i projektet vedrørende ejendomsvurderingssystemet. Ministeriet har hverken et budget, en plan for de resterende leverancer eller en tidsplan for, hvornår udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem kan afsluttes. Skatteministeriet har ikke givet Folketinget et retvisende billede af projektets økonomi i aktstykkerne til Finansudvalget.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets arbejde med at forbedre styringen af projektets økonomi, fremdrift, tidsplan og risici. • Hvorvidt oplysningerne til Finansudvalget i det fortrolige Akt E 17/12 2021 og kommende aktstykker er gennemsigtige, korrekte og rettidige.
Beretning nr. 3/2021 om moms kontrollen med EU-handel November 2021	
Skatteministeriets indsats for at sikre, at danske virksomheder indberetter korrekt moms af EU-handel, er utilstrækkelig.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets initiativer til at styrke afdækningen af momsrisici ved EU-handel. • Skatteministeriets initiativer til at styrke indsatsen ved at etablere strukturelle løsninger i forhold til EU-handel. • Skatteministeriets initiativer til at styrke efterkontrollen af EU-handel.
Beretning nr. 20/2020 om Skatteministeriets it-beredskab September 2021	
Skatteministeriets it-beredskab for kritiske forretningsprocesser er utilfredsstillende og utilstrækkeligt. Skatteministeriet har ikke fastlagt, hvilken styrelse der har ansvaret for at koordinere arbejdet med it-beredskabet for kritiske forretningsprocesser på tværs af ministerområdet.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets arbejde med at skabe overblik over det eksisterende it-beredskab. • Skatteministeriets implementering af nødplaner og indsatsplaner. • Skatteministeriets arbejde med at koordinere it-beredskabet på tværs af ministeriets it-systemer.
Beretning nr. 16/2020 om Skatteministeriets behandling af straffesager Juni 2021	
Skatteministeriets behandling af straffesager er kritisabel. Kontrolhederne har ikke sikret, at der i alle sager foretages en vurdering af, om potentielt strafbare forhold skal sendes til strafferetlig vurdering, og Skattestyrelsens sagsbehandlingstider for behandling af straffesager er så lange, at sagerne forældes, inden de bliver strafferetligt vurderet.	<ul style="list-style-type: none"> • Skattestyrelsens og Motorstyrelsens arbejde med at ændre retningslinjerne for begrundelse og dokumentation i kontrolsager, hvor der kan være tvivl om, hvorfor sagen ikke er sendt til straffesagsvurdering. • Skattestyrelsens initiativer med henblik på at styrke overvågningen af og opfølgningen på straffesagerne for at sikre, at sagsbehandlingstiderne reduceres, og at færre sager forældes.

2020

Statsrevisorernes kritik

Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet

Beretning nr. 5/2020 om beslutningsfasen i statslige it-projekter (tværgående undersøgelse)

December 2020

Der er ikke entydig sammenhæng mellem statslige it-projekters målopfyldelse i forhold til pris, tidsforbrug og gevinster, og hvor mange penge og hvor lang tid ministerierne bruger på beslutningsfasen.

Skatteministeriets beslutningsproces ved nogle it-projekter er mindre tilfredsstillende, da ministeriet ikke i alle tilfælde har kunnet begrunde sine beslutninger om projekternes tekniske løsning, udviklingsform og indkøbsform ud fra, hvad der er bedst egnet til det enkelte it-projekt.

Skatteministeriet har i nogle af sine projekter først fået Statens It-råds sikkerhedsvurdering efter beslutningsfasens afslutning, hvilket begrænser It-rådets mulighed for at komme med relevante anbefalinger i beslutningsfasen.

- Skatteministeriets arbejde med at sikre, at it-projekter i fremtiden vil blive risikovurderet i analysefasen.
- Skatteministeriets arbejde med at dokumentere, at ministeriet fremover vælger teknisk løsning, udviklingsmetode og indkøbsform med udgangspunkt i, hvad der er bedst egnet til det enkelte projekt.

Beretning nr. 4/2020 om Skatteministeriets kontrol med A-skat

November 2020

Skatteministeriet har ikke tilrettelagt og udført effektiv kontrol af, om virksomheder indberetter den korrekte A-skat, og Skattestyrelsens vejledning og kontrol af virksomheder har været utilstrækkelig.

Skattestyrelsen har ikke udnyttet hjemlen i lovgivningen til at give tvangsbøder i de tilfælde, hvor virksomheder har fået mange foreløbige fastsættelser af A-skat.

- Skatteministeriets arbejde med at sikre, at virksomheder modtager en påmindelse om indberetning, uanset om virksomheden har oplyst en e-mailadresse til Skatteforvaltningen eller ej.
- Skatteministeriets arbejde med at sikre, at foreløbige fastsættelser erstattes af reelle indberetninger, og at foreløbige fastsættelser fremover ikke forældes.
- Skatteministeriets arbejde med at anvende hjemlen til at give tvangsbøder.
- Skatteministeriets arbejde med at øge viden om fejl og svig med henblik på at sikre en høj regelefterlevelse på A-skatteområdet.

Beretning nr. 21/2019 om gevinstrealisering i statslige it-projekter (tværgående undersøgelse)

September 2020

Skatteministeriet har ikke i tilstrækkeligt omfang realiseret gevinsterne ved it-projekter.

Skatteministeriet bør styrke indsatsen for gevinstrealisering ved at forbedre opstillingen af og opfølgningen på gevinster ved it-projekter.

- Skatteministeriets opfølgning på, om gevinsterne ved it-projekter bliver realiseret eller ej.
- Skatteministeriets realisering af gevinsterne ved sine it-projekter.
- Skatteministeriets grundlag for at forvente gevinster.

Beretning nr. 15/2019 om outsourcete persondata (tværgående undersøgelse)

Maj 2020

Skatteministeriet har ikke foretaget risikovurderinger for nogle af de it-systemer, som indgik i undersøgelsen, og i visse tilfælde er det først sket, efter at der er indgået en databehandleraftale.

- Skatteministeriets indsats med at udarbejde risikovurderinger, når ministeriet outsourcer opbevaringen af følsomme eller fortrolige persondata.

Beretning nr. 12/2019 om momscontrollen

April 2020

Skatteministeriets kontrol med, om virksomheder afregner korrekt moms, har været særdeles kritisabel og utilstrækkelig.

Skatteministeriets manglende kontrol og udnyttelse af lov hjemler har muliggjort, at virksomheder har kunnet fortsætte driften og opbygge momsæld, selv om de ikke har angivet og betalt moms.

Skatteministeriets forvaltning af momsområdet har ikke levet op til Folketingets intentioner.

- Skatteministeriets arbejde for at styrke opfølgningen over for virksomheder, der ikke angiver moms.
- Skatteministeriets initiativer for at styrke kontrollen med, at virksomheder angiver korrekt moms.

2020 (fortsat)

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 9/2019 om statens indsats mod hvidvask og finansiering af terrorisme (tværgående undersøgelse) Januar 2020	
Skatteministeriets kontrol og vejledningsindsats har ikke på effektiv vis understøttet de forpligtede virksomheder i deres arbejde med at opdage og underrette om mistænkelige transaktioner.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets initiativer til at styrke kontrolindsatsen over for de forpligtede virksomheder, herunder arbejdet med at gøre risikoscoremodellerne bedre og øge antallet af inspektioner. • Skatteministeriets initiativer til at styrke vejledningsindsatsen over for de forpligtede virksomheder. • Skatteministeriets initiativer til at sikre feedback til Hvidvasksekretariatet om brugen af videregivelserne, herunder om der er stillet krav til PET's feedback.

2019

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 6/2019 om Skatteministeriets indsats på aktieområdet November 2019	
<p>Skatteministeriet har ikke sikret en korrekt beskatning af aktier for borgere og selskaber.</p> <p>Særligt burde Skattestyrelsen i højere grad have anvendt de oplysninger, som styrelsen modtager fra banker, i skatteberegningen af gevinst og tab ved salg af noterede aktier.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets arbejde med at nedbringe andelen af borgere, der ikke selvangiver gevinster og tab ved salg af noterede aktier, selv om Skattestyrelsen har gjort opmærksom på det i borgernes årsopgørelse. • Skatteministeriets arbejde med at undersøge mulighederne for yderligere systemunderstøttelse, så der fremadrettet kan foretages en automatisk skatteberegning for unoterede aktier.
Beretning nr. 22/2018 om udvikling af det nye inddrivelsessystem og tilslutning af fordringshavere September 2019	
<p>Skatteministeriets udvikling af det nye inddrivelsessystem og tilslutning af fordringshavere har været betydeligt forsinket i forhold til ministeriets forventninger og planer. Skatteministeriets planer og forventninger har været for optimistiske, og ministeriet har undervurderet kompleksiteten og omfanget af opgaven med at udvikle et nyt inddrivelsessystem.</p> <p>Skatteministeriet har ikke orienteret Folketinget om den utilstrækkelige fremdrift i projektet.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets arbejde med at sikre, at det nye inddrivelsessystem kan håndtere flere inddrivelseskridt samtidigt og håndtere den forudsatte volumen samt ministeriets arbejde med at forbedre og overvåge systemets ydeevne og driftsstabilitet. • Skatteministeriets arbejde med at sikre fremdrift i tilslutningen af fordringshavere til det nye inddrivelsessystem, herunder særskilt tilslutningen af Skatteforvaltningens egne systemer.
Beretning nr. 19/2018 om indsatsen for at opkræve og inddrive politibøder og -krav August 2019	
<p>Skatteministeriet og Gældsstyrelsen har ikke i alle tilfælde prioriteret inddrivelse af politiets fordringer i overensstemmelse med inddrivelsesloven.</p> <p>Inddrivelsen har været helt utilstrækkelig, til trods for at 55-69 % af politiets fordringer har været parate til inddrivelse, dvs. uden tvivl om retskraft og uden dataproblemer.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets initiativer i forhold til at intensivere indsatsen for at inddrive politibøder og -krav. • Skatteministeriets indsats for at rydde op i og berige fordringer med yderligere oplysninger, der er nødvendige for, at fordringerne kan inddrives i PSRM.
Beretning nr. 17/2018 om lempelsen af revisionspligten (tværgående undersøgelse) Juni 2019	
Skatteministeriet har ikke i tide og i tilstrækkelig grad sikret sig viden om, hvilken effekt lempelsen af revisionspligten har haft.	Sagen er afsluttet

2018

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgningspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 4/2018 om refusion af registreringsafgift ved eksport af brugte køretøjer November 2018	
Skatteministeriets forvaltning af og kontrol med refusion af registreringsafgifter ved eksport af brugte køretøjer er meget utilfredsstillende. SKATs kontrol indsats på området har ikke være tilrettelagt på en måde, som afspejler SKATs viden om misbrug.	Sagen er afsluttet.
Beretning nr. 2/2018 om statens indsats over for køretøjer, der udebliver fra periodisk syn Oktober 2018	
SKAT har ikke inddrevet ubetalte bilsynsbøder som forudsat.	Sagen er åben, men ingen åbne punkter vedrører Skatteministeriets koncern.

2017

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgningspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 7/2017 om SKATs kontrol og vejledning på toldområdet December 2017	
SKAT har ikke tilrettelagt og gennemført en effektiv toldkontrol af den legale vareimport, og SKATs vejledning af borgere og virksomheder har været utilstrækkelig.	<ul style="list-style-type: none"> • Toldstyrelsens arbejde med at udvikle og idriftsætte den it-understøttede risikovurdering af import af varer, der har en særlig farlig karakter. • Toldstyrelsens arbejde med at forbedre it-understøttelsen af toldkontrollen, herunder styrelsens metoder for udtagning og gennemførelse af toldkontroller.
Beretning nr. 18/2016 om Skatteministeriets styring af økonomien i udviklingen af det nye ejendomssystem Juni 2017	
Skatteministeriet har ikke etableret et tilfredsstillende grundlag for løbende at styre økonomien i udviklingen af ejendomssystemet og har ikke fulgt op på budget, forbrug og leverancer. Størstedelen af Skatteministeriets bevillingsansøgninger i aktstykkerne har været baseret på udokumenterede skøn og forudsætninger. Det har betydet, at Skatteministeriets oplysninger til Folketinget og Finansudvalget om, hvordan ministeriet er nået frem til de forventede udgifter, har været uigennemsigtige og usikre.	Sagen er afsluttet.

2016

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 8/2016 om statens udbud af it-drift og -vedligeholdelse (tværgående undersøgelse) December 2016	
SKAT har ikke haft it-drift og -vedligeholdelse i udbud for 3 større kontrakter på legacy-systemer, dvs. it-systemer, der er baseret på forældede styresystemer, programmeringssprog og applikationer.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets arbejde med at udbyde de kontrakter, der aldrig har været udbudt.
Beretning nr. 7/2016 om SKATs kontrol med udbetaling af negativ moms December 2016	
SKATs kontrol med negativ moms inden udbetaling har været helt utilstrækkelig, og SKATs tilrettelæggelse af kontrollen har været særdeles mangelfuld.	Sagen er afsluttet.
Beretning nr. 6/2016 om Skatteankestyrelsens sagsbehandlingstider og produktivitet December 2016	
Skatteministeriets etablering af Skatteankestyrelsen har ikke indfriet formålet om en mere effektiv og tidssvarende klagebehandling. Skatteankestyrelsens sagsbehandlingstider var uacceptabelt lange, produktiviteten halveret, og sagsbeholdningen næsten fordoblet. Borgere og virksomheder oplevede en sagsbehandlingstid for realitetsbehandlede klager på ca. 27 måneder i 2016 for klagefasen. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle klager var i 2016 ca. 8 måneder højere end i 2013.	Skatteministeriets initiativer i forhold til at nedbringe sagsbehandlingstiderne og øge produktiviteten i Skatteankestyrelsen.
Beretning nr. 5/2016 om styring af it-sikkerhed hos it-leverandører (tværgående undersøgelse) November 2016	
SKAT har ikke udarbejdet en tilstrækkelig risikovurdering for 2 af sine it-systemer. SKAT har ikke i tilstrækkelig grad stillet krav til it-leverandørers sikkerhedsniveau.	Sagen er afsluttet.
Beretning nr. 11/2015 om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat Februar 2016	
SKATs kontrol med udbetaling af udbytteskat via blanketordningen har været utilstrækkelig. SKAT har uden hjemmel uddelegeret kontrolbeføjelser og pligter til 3 banker, og SKAT har ikke kontrolleret, om bankerne har udført den uddelegerede myndighedsopgave. Skatteministeriet har i sit tilsyn ikke forholdt sig til udviklingen i udbytteskat, og med simple analyser burde ministeriet have opdaget problemstillingen.	<ul style="list-style-type: none"> • Skatteministeriets og Skattestyrelsens arbejde med kontrol af anmodninger om refusion af udbytteskat, herunder resultatet af Skattestyrelsens arbejde med kontrolstrategien for området. • Resultatet af Skatteministeriets arbejde med at undersøge, om der kan skabes løsninger baseret på nettoindeholdelse. • Resultatet af Skattestyrelsens arbejde med at færdigimplementere et nyt fælles risikoregister for hele Skattestyrelsen.

2015

Statsrevisorernes kritik

Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet

Beretning nr. 6/2015 om SKATs kontrol og indsats over for små og mellemstore virksomheder
December 2015

SKATs tilrettelæggelse af kontrollen med små og mellemstore virksomheders skattebetaling har ikke været tilfredsstillende.

Sagen er afsluttet.

Beretning nr. 4/2015 om brugervenligheden af offentlig digital selvbetjening for virksomheder (tværgående undersøgelse)
November 2015

De 2 virksomhedsrettede digitale selvbetjeningsløsninger administreret af SKAT, som indgår i undersøgelse, er ikke brugervenlige fra start til slut.

Sagen er afsluttet.

Beretning nr. 3/2015 om Skatteministeriets økonomistyring
November 2015

SKATs økonomistyring har været utilfredsstillende, bl.a. på grund af usammenhængende målstyring.

Sagen er afsluttet.

SKAT har ikke kunnet opnå de effektiviseringer, der i vid udstrækning var baseret på digitale løsninger, som var forudsætningen for fusionen af kommunal og statslig skatteforvaltning i 2005.

SKAT har ikke i tilstrækkelig grad sikret retssikkerheden.

Skatteministeriets tilsyn med SKAT har været mangelfuldt og ikke tilstrækkeligt tæt i forhold til de risici, der er på området.

Beretning nr. 5/2014 om SKATs systemmodernisering
Januar 2015

SKATs styring af de 6 projekter i systemmoderniseringen har ikke været tilfredsstillende. Særligt har den økonomiske styring været mangelfuld, og risikovilligheden hos SKAT har været høj.

Sagen er afsluttet.

2014

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
Beretning nr. 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer December-2014	
SKATs forvaltning af restancer i perioden april 2013 - november 2014 har været utilfredsstillende. SKAT har ikke haft tilstrækkeligt datagrundlag til at inddrive restancer, og problemet var kendt før den trinvise idriftsættelse af EFI. Problemer, der opstod efter den trinvise idriftsættelse, er desuden ikke håndteret tilfredsstillende.	Sagen er afsluttet.
Beretning nr. 1/2014 om statens behandling af fortrolige oplysninger om personer og virksomheder (tværgående undersøgelse) November 2014	
SKAT har ikke efterlevet alle krav til behandling af fortrolige personoplysninger, som fremgår af sikkerhedsbekendtgørelsen, der er en uddybning af persondatalovens bestemmelser.	Sagen er afsluttet.
SKAT bør forbedre sikkerheden for de oplysninger, SKAT behandler for private virksomheder, fordi læk af disse oplysninger kan skade virksomheders konkurrenceevne.	
Beretning nr. 21/2013 om SKATs indsats på transfer pricing-området August 2014	
SKATs kontrol af virksomheder med transfer pricing har væsentlige svagheder, og indsatsen kan og bør derfor forbedres. Svaghederne er, at SKAT ikke præcist kan opgøre antallet af virksomheder med transfer pricing, at SKAT ikke anvender resultat- og effektmål og ikke har fulgt op på effekten af kontrolprojekter, at SKAT kun i begrænset omfang bruger de muligheder, som Folkeetinget har givet i den præventive indsats, og at SKAT har indgået en aftale med de største selskaber om tax governance, på trods af at der ikke foreligger dokumentation for metodens effektivitet.	Sagen er afsluttet.
Ved et kontrolprojekt af ca. 100 virksomheder i 2017 blev der foretaget forhøjelser for 3 ud af 4 selskaber. Forhøjelserne udgjorde tilsammen 17 mio. kr. Der er dog ikke i beretningen omtalt konkrete og overordnede økonomiske konsekvenser ved SKATs mangelfulde kontrol af virksomheder med transfer pricing.	
Beretning nr. 20/2013 om statens brug af konsulenter (tværgående undersøgelse) Juni 2014	
SKATs brug af konsulenter er kun i begrænset omfang baseret på strategier og analyser af, hvilke opgaver der mest hensigtsmæssigt bør løses af egne medarbejdere eller konsulenter.	Sagen er afsluttet.
Der er brug for et mere detaljeret niveau af ledelsesinformation i SKAT og i Skatteministeriet, hvis ministeriet skal kunne styre sit brug af konsulenter mere strategisk.	

2013

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
<p>Beretning nr. 13/2012 om den offentlige ejendomsvurdering August 2013</p> <p>Skatteministeriet og SKAT har ikke arbejdet målrettet med at forbedre forvaltningen af vurderingsområdet, fx ved at opstille mål for kvalitet og resultater.</p> <p>SKAT selv vurderer, at opgaver på området ikke i alle tilfælde er udført i overensstemmelse med lovgivningen. Kammeradvokaten har derudover vurderet, at SKATs praksis i sager om ekstraordinær genoptagelse har været ulovlig og ansvarspådragende.</p> <p>Fundamentet for ejendomsvurderingerne er mangelfuldt med den konsekvens, at 2 ens grunde kan vurderes forskelligt.</p> <p>Der er store forskelle mellem værdier fastsat i den offentlige ejendomsvurdering og den egentlige salgspris af ejendomme.</p> <p>SKAT overholder ikke de grundlæggende forvaltningsretlige principper ved behandling af klagesager, og der er risiko for, at klagerne ikke er afgjort på et sagligt grundlag.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • SKATs fremtidige tilrettelæggelse af vurderingsopgaven, dvs. opstilling af mål for fx kvalitet og resultater på vurderingsområdet. • Etableringen af det nye vurderingssystem, der skal sikre større træfsikkerhed og kvalitet i vurderingerne, herunder sikre relevante og pålidelige salgsdata, der kan bruges i vurderingsarbejdet. • SKATs initiativer for at sikre, at de grundlæggende forvaltningsretlige regler for behandling af klager overholdes på vurderingsområdet.

2012

Statsrevisorernes kritik	Åbne opfølgingspunkter/sagen afsluttet
<p>Beretning nr. 7/2011 om fusionen af skatteforvaltningen Februar 2012</p> <p>SKATs virtuelle organisering, hvor medarbejdere ikke sidder i nærheden af deres umiddelbare chef, er ikke hensigtsmæssig på længere sigt og bør derfor kun være en midlertidig løsning.</p> <p>Skatteministeriet har ikke en samlet viden om omfang, kvalitet og effekt af opgaveløsningen på skatteområdet inden fusionen, og det er derfor ikke muligt samlet at vurdere, om SKAT har opretholdt eller forbedret opgaveløsningen efter fusionen.</p> <p>Skatteministeriet har haft betydelige vanskeligheder med at nå de opstillede mål for effektiviseringer. Hertil kommer, at ministeriet siden fusionens start ikke har haft samlede opgørelser over planlagte og gennemførte effektiviserings tiltag og -projekter og derfor ikke har et samlet overblik over resultater og erfaringer med de forskellige tiltag.</p>	<p>Sagen er afsluttet.</p>

Foruden beretningerne i ovenstående tabel er Skatteministeriet også omfattet af følgende tværgående større undersøgelser, hvor der ikke er kritik af Skatteministeriet:

- Beretning nr. 7/2021 om forvaltningen af olie- og gasrettigheder i Nordsøen
- Beretning nr. 7/2020 om indsatsen for at undgå statsansattes besvigelser
- Beretning nr. 1/2020 om ministeriernes arbejde med FN's verdensmål i Danmark
- Beretning nr. 16/2019 om statens brug af og kontrol med arbejdsklausuler
- Beretning nr. 12/2018 om åbne data
- Beretning nr. 18/2014 om staten som selskabsejer
- Beretning nr. 1/2013 om brugervenlighed og brugerinddragelse i offentlige digitale løsninger.