



13. maj 2015  
J. nr. 15-1489447  
Plannr. 114-680

## Intern Revision

# Erklæring

## Erklæring om revision af SKATs § 9 regnskab for regnskabsåret 2014

### Modtager

Departementschef Jens Brøchner

### Kopi

Direktør Jesper Rønnow Simonsen

- ✓ **Revision**
- ✓ **Rådgivning**
- ✓ **Rapportering**

# 1. Formål med erklæringen

---

Formålet med nærværende erklæring er, at Intern Revision over for Skat og departementet erklærer sig om virksomhedens regnskabsaflæggelse og økonomiske forvaltning med udgangspunkt i den af Intern Revision udførte revision.

Rigsrevisionen kan tillige anvende nærværende erklæring ved udarbejdelse af egen rapportering. Rigsrevisionens afsluttende rapportering kan således indeholde forhold, der ikke er omfattet af nærværende erklæring.

# 2. Ledelsens ansvar

---

Årsrapporten er aflagt i henhold til bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen mv. Årsrapporten er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner" fra november 2014.

Årsrapporten er endeligt godkendt den 19. marts 2015 af SKAT og Skatteministeriets departement. Med godkendelsen tilkendes:

- at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen 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

# 3. Grundlaget for revisionen

---

Intern Revision har for regnskabsåret 2014 revideret SKATs § 9 regnskab. Revisionen er udført i overensstemmelse med god offentlig revisionskik. Dette indebærer, jf. lov om revisionen af statens regnskaber, at det ved revisionen er efterprøvet, om regnskabet er rigtigt, 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.

Intern Revision betragter med denne erklæring revisionen af § 9 regnskabet for 2014 som afsluttet. Intern Revision kan dog tage spørgsmål vedrørende dette 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.

## 4. 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.

Revisionen af SKATs § 9 regnskab omfattede for regnskabsåret 2014 løbende revision samt afsluttende årsrevision. Resultaterne af den løbende og afsluttende årsrevision er afrapporteret til SKAT.

## 5. Konklusion med forbehold

---

### 5.1 Forbehold

#### Grundlag for konklusion med forbehold

##### Forbehold for værdiansættelse af færdiggjorte udviklingsprojekter

Vi har i forbindelse med revisionen ikke fået forelagt et tilstrækkeligt revisionsbevis vedrørende værdiansættelsen af it-systemet EFI indregnet under Færdiggjorte udviklingsprojekter med 185,9 mio. kr. Efter vores vurdering er der væsentlig usikkerhed omkring it-systemets funktionaliteter, herunder færdigudviklingen af systemet. Vi tager derfor forbehold for værdiansættelsen af EFI.

##### Forbehold for værdiansættelse af hensatte forpligtelser

Efter vores vurdering mangler SKAT at indregne en netto forpligtelse på 125,7 mio. vedrørende rådighedsløn til fratrådte tjenestemænd og retableringsforpligtelser. Hensatte forpligtelser skulle have været indregnet med 249,2 mio. kr. i stedet for 123,5 mio. kr. Som følge af den manglende indregning af disse beløb tager vi forbehold for værdiansættelsen af Hensatte forpligtelser.

### 5.2 Konklusion med forbehold

På baggrund af den udførte revision skal Intern Revision udtrykke følgende konklusion med forbehold:

- Regnskabet er, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i grundlag for konklusion med forbehold, rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

- Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

### 5.3 Supplerende oplysninger

Uden at modificere vores konklusion, skal vi supplerende oplyse, at:

- På side 26 og side 28 i årsrapporten har SKAT oplyst om konstaterede fejl i regnskabet for 2014. De konstaterede fejl er omfattet af vores forbehold vedrørende værdiansættelse af Hensatte forpligtelser. Fejlene skyldes i al væsentlighed, at der ikke i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen har været etableret en tilstrækkelig sikker proces med identifikation og opgørelse af væsentlige skønsmæssige regnskabsposter.
- Som følge af en række fejlregistreringer skulle Leverandører af varer og tjenesteydelser have været indregnet med 299,5 mio. kr. i stedet for 281 mio. kr. (-18,5 mio. kr.), Periodeafgrænsningsposter passiver skulle have været indregnet med 2,8 mio. kr. i stedet 19,6 mio. kr. (16,8 mio. kr.), Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser skulle have været indregnet med 17,1 mio. kr. i stedet for 11,4 mio. kr. (5,7 mio. kr.) og Periodeafgrænsningsposter aktiver skulle have været indregnet med 26,6 mio. kr. i stedet for 30,6 mio. kr. (-4 mio. kr.). Fejlregistreringerne har ingen effekt på årets resultat og egenkapital.
- Vi har konstateret, at der i 2014 ikke er aktiveret projektkostninger på EFI-systemet under Udviklingsprojekter under udførelse. Det er vores vurdering, at regnskabsposten Udviklingsprojekter under udførelse skal indregnes og måles til værdien af de enkelte udviklingsprojekter pr. 31/12 2014. Pr. 31/12 2014 udgør de budgetterede udviklingsomkostninger 19,3 mio. kr. SKAT burde have indregnet en andel af de 19,3 mio. kr. svarende til færdiggørelsesgraden af de enkelte udviklingsprojekter pr. 31/12 2014 under regnskabsposten Udviklingsprojekter under udførelse med modpost under regnskabsposten Leverandører af varer og tjenesteydelser.
- SKAT har i 2014 implementeret en procedure for indregning af internt medgåede lønomkostninger og indirekte produktionsomkostninger (IPO) på udviklingsprojekter under udførelse. SKAT har oplyst herom i note 3.1 Anvendt Regnskabspraksis, men burde ligeledes have oplyst om de beløbsmæssige konsekvenser af implementeringen i regnskabet for 2014, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledninger. Pr. 31/12 2014 er der under Udviklingsprojekter under udførelse indregnet internt medgået løn på 14,5 mio. kr. samt IPO på 2,6 mio. kr., i alt 17,1 mio. kr. som samtidigt er indvirkningen på årets resultat af den ændrede indregningsmetode.

Det har siden 2010 været et krav, at der indregnes internt medgåede lønomkostninger og IPO på udviklingsprojekter under udførelse, såfremt de samlede projektomkostninger overstiger 10. mio. kr. SKAT har oplyst, at årsagen til, at proceduren ikke tidligere har været implementeret skyldes manglende pålideligt datagrundlag. SKAT har i den forbindelse ført drøftelser med Moderniseringsstyrelsen om, hvorvidt der alligevel skal ske genaktivering af ikke indregnede internt medgåede lønomkostninger og IPO i tidligere regnskabsår. Iflg. oplysninger fra Moderniseringsstyrelsen pågår der på regnskabsafslæggelsestidspunktet et arbejde med blandt andet at genberegne værdien af EFI under hensyntagen til disse bestemmelser. I givet fald, at der skal foretages genaktivering skal der ligeledes foretages afskrivninger fra og med 1/9 2013, hvor første del af EFI blev sat i drift. Det er ikke muligt på regnskabsafslæggelsestidspunktet at vurdere de regnskabsmæssige konsekvenser heraf, men der kan blive tale om væsentlige beløb, der skal genaktiveres og afskrives. Samtidigt skal der dog foretages nedskrivningstest af blandt andet EFI, jf. omtalen under forbehold.

- Der er på regnskabsafslæggelsestidspunktet usikkerhed om, hvorvidt SKAT ved fraflytning af lejemål indgået med Bygningsstyrelsen og hvor staten ejer bygningerne skal afholde retableringsudgifter. SKAT har under Hensatte forpligtelser indregnet 26,8 mio. kr. til forventede retableringsudgifter i forbindelse med fraflytning af lejemål indgået med Bygningsstyrelsen og hvor staten ejer bygningerne.
- SKAT har i 2014 indregnet omkostninger vedrørende departementet på 25,8 mio. kr., jf. årsrapportens side 27. Derudover er der i balancen indregnet retableringsudgifter på 4 mio. kr. og deposita på 5,3 mio. kr., som ligeledes ikke vedrører SKAT. Vi har fået oplyst, at de indregnede omkostninger er modsvaret af forøgede bevillinger.
- SKAT har indregnet ekstraordinære indtægter, som ud fra de underliggende begivenheder er ordinære, jf. note 2, side 31 i årsrapporten. Ekstraordinære indtægter på 14,6 mio. kr. vedrørende bodsbetaling og erstatninger skulle derfor have været reklassificeret til og modregnet under Andre ordinære driftsomkostninger.
- På § 09.21.03.10 Gebyrer på inddrivelsesområdet er der på finansloven en indtægtsbevilling på 225 mio. kr., men der har i 2014 reelt kun været indtægter på 58,1 mio. kr. De færre indtægter skyldes, at SKAT i 2014 ikke har gennemført den aktivitet, som var forudsat i bevillingen med hensyn til løbende inddrivelse af offentlige restancer som følge af, at DMI ikke fuldt ud er overgået til ordinær drift.

- På § 09.21.03.10 Gebyrer på inddrivelsesområdet er fejlagtigt bogført 35 mio. kr., som vedrører rykkergebyr iht. § 28 i inddrivelsesbekendtgørelsen. Rykkergebyr iht. § 28 i inddrivelsesbekendtgørelsen burde have været indtægtsført under § 09.21.03.50 Indtægter for opkrævning af gebyrer i forbindelse med inddrivelse af offentlige restancer.
- Budgettal for 2015 i resultatopgørelsen og noterne er ikke omfattet af vores revision.

Der henvises i øvrigt til revisionsberetningen.

København, den 13. maj 2015

**Kurt Wagner**  
Revisionschef