



Faktuel afklaring
16. januar 2019
Høringssvar
[Klik her for at angive
en dato.](#)

Anmodning om handle-
planer
Handleplaner modtaget
[Klik her for at angive
en dato.](#)

Endelig rapport
[Klik her for at angive
en dato.](#)

J. nr. 2017 - 18
Plannr. 117-194

Rapport 2017

Skatteområdet - Selskab Ledelsesrapportering Selskabsskat

Modtager
Direktør Merete Agergaard

Kopi
Direktør Kenneth Joensen
Departementet

IIA certificeret
➤ Revision
➤ Rapportering
➤ Rådgivning

Forord

Skatteministeriets Koncernrevision (SKR) har revideret processen for indtægter fra selskabsskat.

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

Rapporten indeholder en samlet konklusion omfattende det reviderede område. I konklusionsafsnittet redegør vi for de observationer, som konklusionen i det væsentligste er baseret på. Konklusionsafsnittet indeholder SKR's bedømmelse af det reviderede område samt en beskrivelse af grundlaget for bedømmelsen. Det vil derfor almindeligvis være tilstrækkeligt at læse selve rapporten. Såfremt der ønskes uddybning og detaljering, henvises der til bilagene.

Rapportens bilag 1 indeholder en systematisk fremstilling af de observationer, som den udførte revision har givet anledning til. Bilaget indeholder tillige en vurdering af de tilknyttede risici samt SKR's anbefalinger om tiltag, som kan formindske de vurderede risici. Med udgangspunkt i risikovurderingerne har Skattestyrelsen udarbejdet handlingsplaner med henblik på at formindske de vurderede risici. SKR's anbefalinger har været anvendt som inspiration ved udarbejdelse af handlingsplaner. Vi vil løbende vurdere implementeringen af Skattestyrelsens handlingsplaner.

Rapportens bilag 2 indeholder en oversigt over bagvedliggende karakteristika, som kan forklare indtægtsdannelsen af selskabsskat.

Rapportens bilag 3 indeholder en beskrivelse af de prioriteringer, der er anvendt ved klassifikationen af de enkelte observationer. Bilaget indeholder herudover en beskrivelse af koblingen mellem observationernes prioriteringer og den samlede overordnede konklusion.

København, den 16. januar 2019

[indsæt billede
af underskrift]

Kurt Wagner
Koncernrevisionschef

[indsæt billede
af underskrift]

Henrik Friis-Pedersen
Senior manager

1. Formål

Denne revision indgår som en del af SKR's revision af indtægtsområdet selskabsskat. Revisionen har til formål at vurdere, hvorvidt Skattestyrelsen har etableret betryggende procedurer på indtægtsområdet. Revisionen har herunder til formål at vurdere, om administrationen af indtægterne udføres systematisk og ensartet, herunder hvorvidt Skattestyrelsen sikrer, at registrering, databehandling, vejledning, regelopfyldelse og regnskabsmæssig behandling varetages rettidigt og efter gældende love på området.

Revisionen rapporteres efter følgende opdeling:

- Delrapport om procesoverblik
- Delrapport om datafangst
- Delrapport om efterfølgende kontrol
- **Delrapport om ledelsesrapportering**
- Delrapport om finansiell registreringsstruktur

Med henblik på at vurdere, om rapporteringen for selskabsskat understøtter ledelsens behov for systematisk og helhedsorienteret styringsinformation i forhold til indtægtssikringen og opnåelse af de i finansloven fastsatte mål, har vi inddelt nærværende revision i tre hovedområder:

1. Selskabsskat i tal

Dette hovedområde omhandler rapportering vedrørende indtægtssikring af selskabsskat.

Det vurderes, hvorvidt der er fastsat hensigtsmæssige mål for indtægtssikring af selskabsskat.

Det vurderes endvidere, hvorvidt den finansielle rapportering udgør et hensigtsmæssigt grundlag til brug for ledelsens løbende vurdering af indtægtsdannelsen, herunder hvorvidt indtægtsdannelsen forløber som forudsat og i overensstemmelse med bagvedliggende økonomiske indikatorer og regelbaserede sammenhænge mv.

2. Proces

Dette hovedområde omhandler rapportering vedrørende processen for selskabsskat.

Det vurderes, hvorvidt ledelsen modtager de nødvendige informationer med hensyn til at vurdere, hvorvidt den løbende drift forløber som forventet samt hvorvidt planlagte/iværksatte tiltag implementeres som forudsat.

3. Risici

Dette hovedområde omhandler rapportering vedrørende risici i processen for indtægtssikring af selskabsskat.

Det vurderes, om risikorapporteringen udgør et hensigtsmæssigt grundlag for, at ledelsen løbende kan vurdere, hvorvidt de udførte kontroller har formået at reducere risiciene på området til et ønsket niveau.

2. Omfang

Revisionen er gennemført i 2017 og 2018.

Revisionen har været rettet mod processerne, der sikrer Skattestyrelsens indtægter for selskabsskat.

Vi har rekvireret ledelsesrapportering vedrørende selskabsskat.

Vi har gennemført en række interviews med henblik på at klarlægge Skattestyrelsens design af processer, kontroller samt overvågning heraf. Vi har interviewet underdirektør, kontorchef, procesejere, systemejere, end-to-end koordinator samt nøglemedarbejdere i Skattestyrelsen.

Det skal bemærkes, at nærværende rapport ikke omfatter en stillingtagen til ledelsesrapportering vedrørende ressourcestyling, herunder med hensyn til koordinering og prioritering af ressourcer i forbindelse med risikostyring/indtægtssikring af selskabsskat.

Vi har valgt følgende områder, der efter vores vurdering bør være omfattet af en hensigtsmæssig ledelsesrapportering:

- Selskabsskat i tal
- Proces
- Risici

I forbindelse med revisionen anvendes nedenstående model, som opdeler processen i en række funktionsområder. Vi har i forbindelse med nærværende revision revideret funktionsområdet Ledelsesrapportering. (Det reviderede funktionsområde er fremhævet med gråt i figuren nedenunder):

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

3. Proces for det reviderede område

For hvert af forretningsområderne: Kundeservice, Indsats, Økonomi og Jura blev der på tidspunktet for revisionens udførelse månedligt fremsendt en rapportering vedrørende skatte- og afgiftsarterne, §38 til forretningsområdernes ledelse. Inden ledelsen modtog rapporteringen blev den kvalitetssikret i forretningsområdet. Rapporteringen til forretningsområdernes ledelse var struktureret som følger:

Forretningsområde	Struktur og indhold
Kundeservice	Skatte- og afgiftsarter Dokumenterne "Forretningsprocesser værktøj" og "Tavlebeskrivelse"
	Rapporteringen indeholder for en række end-to-end processer en status på en række målepunkter.
Indsats	Oversigt over status på implementeringsaktiviteter i Indsats
	Rapporteringen indeholder en status på implementeringsaktiviteter.
Økonomi	Skatte- og afgiftsarter (Regnskabsgodkendelser)
	Rapporteringen tager udgangspunkt i de væsentligste skatte- og afgiftsarter. De væsentligste skatte- og afgiftsarter er opstillet på finanslovskonti under § 38. Skattestyrelsen har etableret en løbende finansiel rapportering for selskabsskat, der indgår som en del af regnskabsgodkendelsen for § 38. Regnskabsgodkendelsen udarbejdes hver måned. I de månedlige regnskabsgodkendelser præsenteres selskabsskat som ét samlet beløb for månedens indtægt samt indtægten for år-til-dato. Disse beløb sammenholdes med sidste periodes indtægtsniveau, samt det forventede indtægtsniveau for selskabsskat jf. finansloven. I regnskabsgodkendelserne indarbejdes forklaringer til udviklingen i selskabsskat, hvor større fluktuationer søges årsagsforklaret med udgangspunkt i en analyse af regnskabsregistreringerne. Som forklaring på et givet udsving anføres den/de enkelte transaktioner/hændelser, der i al væsentlighed vurderes at kunne begrunde udviklingen i regnskabstallene.
Jura	Verserende retssager
	Ledelsesrapportering vedrørende verserende retssager er opdelt i seks oversigter, som indeholder information om, hvilken skat eller afgift retssagen omhandler, og om Skattestyrelsens modpart i sagen.

4. Hovedtal for det reviderede område

I tabellen nedenfor er vist udvalgte tal for selskabsskatteområdet:

Skatteår	2012	2013	2014	2015	2016
Selskabsskat skatteprovenu indkomst beløb i mia.kr.	42	48	54	57	55
Antal skattepligtige selskaber inkl. datterselskaber i tusinde	246	248	256	270	291
Fremført underskudssaldo, mia.kr.	301	298	300	292	297
- Skattemæssig værdi i mia. kr., anslået 22%	66	66	66	64	65
Takseringer, antal	1.779	2.200	1.850	1.752	1.450
Takseringer, beløb i mio.kr. (Skattepligtig indkomst)	134	159	115	147	84
Genoptagelser, antal ¹⁾	5.431	7.399	9.359	8.979	4.772

Kilde: Oplyst af Selskabsprocesser

5. Konklusion

Det er vores vurdering, at der i **væsentligt omfang er behov** for ændringer i de reviderede processer. Denne vurdering baserer vi på følgende forhold:

- Ledelsesrapporteringen mangler en vurdering af de finansielle tal i relation til de bagvedliggende indikatorer/karakteristika og økonomiske sammenhænge.
- Der er ikke fastlagt hensigtsmæssige mål for indtægtssikringen (fx accepterede fejlandele for takseringer m.m.), ligesom disse mål og udviklingen i skattegabet ikke indgår i ledelsesrapporteringen.
- Ledelsesrapporteringen mangler præcision i såvel indhold som bedømmelseskriterier og begrebsanvendelse. Beslutningsgrundlaget for af kunne foretage korrigerende handlinger er således forbundet med forøget usikkerhed.
- Ledelsesrapporteringen indeholder ikke en stillingtagen til mitigeringen af de væsentligste risici, hverken vedrørende den løbende risikostyring i proceskontoret, eller vedrørende den efterfølgende kontrol.
- Ledelsesrapporteringens beslutningsgrundlag om fremførbare skattemæssige underskud, og om takseringer og genoptagelser er utilstrækkelig.

1) Ifølge SKAT skyldes faldet i antallet af genoptagelser fra 2015 til 2016 dels en yderligere facilitet i DIAS (implementeret i 2016), som medfører, at det er muligt for virksomheden at rette en selvangivelse frem til selvangivelsesfristens udløb, og dels det tidsmæssige aspekt, som medfører, at der vil fremkomme flere genoptagelser for et indkomstår, så længe forældelsesfristen for genoptagelse af en selvangivelse for indkomståret ikke er udløbet.

- Ledelsesrapporteringen om verserende retssager indeholder ikke oplysninger om sagsgenstanden (beløb) og ej heller en vurdering af, om retssagerne forventes vundet.

Vi har prioriteret de observerede forhold således:

Nr.	Revisionsemne	Prio. 1	Prio. 2	Prio. 3	Prio. 4	I alt
1	Selskabsskat i tal	2	2			4
2	Proces	1	1			2
3	Risici	2				2
I alt		5	3	0	0	8

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

Enten:

Vi har modtaget handlingsplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. Det er vores vurdering, at implementeringen af de udarbejdede handlingsplaner vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici.

Eller:

Vi har modtaget handlingsplaner fra det/de reviderede direktørområde/direktørområder. Det er vores vurdering, at de udarbejdede handlingsplaner ikke i væsentligt omfang vil medvirke til en reduktion af de vurderede risici. Dette begrundes vi i følgende forhold:

Bilag 1: Observationer, risici og anbefalinger

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.1 2017 Prio. 2	Revisionsemne: Selskabsskat i tal		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Mål for indtægtssikring af selskabsskat</u>		
	Vi har konstateret, at der ikke er fastsat hensigtsmæssige mål*) for indtægtssikring af selskabsskat.	Der er risiko for, at ledelsesrapporteringen ikke kan anvendes til opfølgning på fastsatte mål på finansloven.	Vi anbefaler at der i ledelsesrapporteringen indarbejdes: 1. Hensigtsmæssige mål for indtægtssikringen af selskabsskat 2. En identifikation af- og opfølgning på udviklingen i skattegabet for selskabsskat.
	Endvidere har vi konstateret, at ledelsesrapporteringen ikke indeholder information om udviklingen i skattegabet for selskabsskat.	Der er derfor en forøget risiko for, at ledelsen, med udgangspunkt i ledelsesrapporteringen, ikke kan iværksætte korrigerende aktiviteter, såfremt indtægtsdannelsen ikke forløber som forudsat.	
	*) Mål kan eksempelvis være en accepteret fejlandel for takseringer med videre.		
Handleplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]:			
Implementeringsdato: [Indtast dato]			

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.2 2017 Prio. 1	Revisionsemne: Selskabsskat i tal		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Regnskabsgodkendelser for § 38 regnskab</u> Skattestyrelsen har etableret en løbende finansiell rapportering for selskabsskat, i form af regnskabsgodkendelserne for § 38. Vi har vurderet regnskabsgodkendelserne for 2017 for selskabsskat. I regnskabsgodkendelserne rapporteres på overordnet kontoniveau. Dette rapporteringsniveau giver kun en reduceret mulighed for at anvende de finansielle tal til en vurdering af, hvorvidt og i hvilket omfang indtægtsdannelsen forløber som forudsat og i overensstemmelse med bagvedliggende økonomiske indikatorer og regelbaserede sammenhænge. Beslutningsgrundlaget i den etablerede finansielle rapportering tilgodeser således ikke, at der kan iværksættes initiativer, der direkte er målrettet de forhold, der bevirker at indtægtsdannelsen ikke forløber som forudsat. Af bilag 2 fremgår en oversigt over karakteristika, der kan anvendes til at forklare indtægtsdannelsen.	Det er SKR's vurdering, at den finansielle rapportering ikke er tilstrækkeligt detaljeret til, at ledelsen og end-to-end koordinatore har mulighed for at vurdere, hvorvidt indtægtsdannelsen forløber som forudsat og i overensstemmelse med bagvedliggende økonomiske indikatorer og regelbaserede sammenhænge. Der er risiko for, at ledelsen ikke har et tilstrækkeligt beslutningsgrundlag via den finansielle rapportering til at iværksætte de nødvendige initiativer med henblik på at styrke beslutningsgrundlaget vedrørende indtægtsdannelsen. Der er risiko for, at ledelsen ikke har tilstrækkelig indsigt/overblik over udviklingen i forhold og aktiviteter, som har indvirkning på indtægtsdannelsen. Der er endvidere risiko for, at afvigelsesforklaringer til regnskabsgodkendelserne er utilstrækkelige, idet disse	Vi anbefaler, at Skattestyrelsen tilrettelægger den løbende finansielle rapportering med et tilstrækkeligt detaljeringsniveau, der giver mulighed for at vurdere, hvorvidt indtægtsdannelsen forløber som forudsat og i overensstemmelse med bagvedliggende økonomiske indikatorer og regelbaserede sammenhænge, jf. bilag 2. Vi anbefaler endvidere, at denne rapportering udgør grundlaget for den finansielle ledelsesrapportering således, at ledelsen kan iværksætte korrigerende tiltag eller tiltag, der kan identificere årsager, såfremt indtægtsdannelsen ikke forløber som forudsat. Vi anbefaler, at denne rapportering indgår som en del af de månedlige regnskabsgodkendelser. Vi anbefaler, at Skattestyrelsen rapporterer med udgangspunkt i budgetforudsætninger og et periodiseret ankerbudget for indtægtsregnskabs hovedkonti.

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
	Vi har endvidere konstateret, at rapporteringen på de enkelte finanslovskonti ikke tager udgangspunkt i budgetforudsætninger, et ankerbudget og forventninger på hovedkon-toniveau. Ved revisionen af 116-407 (Ledelsesrapporteringen i SKAT) er det oplyst, at departementet er ansvarlig for budgetteringen for § 38, herunder fastlæggelse af budgetforudsætninger, udarbejdelse af ankerbudget samt opfølgning herpå. På nuværende tidspunkt er det ikke muligt for Skattestyrelsen at foretage opfølgning på budgetforudsætninger.	udarbejdes med udgangspunkt i finansielle data på et overordnet kon-toniveau. Rapporteringens manglende udgangspunkt i budgetforudsætninger og et ankerbudget medfører en forøget risiko for, at rapporteringens udviklings- og afvigelsesbeskrivelser, ikke giver direktionen i Skattestyrelsen det rette beslutningsgrundlag.	
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.3 2017 Prio. 1	Revisionsemne: Selskabsskat i tal		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Fremførbare skattemæssige underskud</u> Vi har konstateret, at ledelsesrapporteringen ikke omfatter oplysninger om: 1. Forklaring af, at to forskellige opgørelser fra DIAS om værdien af fremførbare skattemæssige underskud, dvs. fra selskabsselvangivelsen (felt 85) henholdsvis underskudsregisteret for indkomstårene 2014-2016, målt ultimo 2017 afviger med godt 7,3 mia.kr, hvor felt 85 indeholdt den største værdi. (Oplyst af Selskabsprocesser den 21.12.17) 2. Uretmæssigt fremførte underskud (med for høj værdi), idet det er muligt, at anvende de samme underskud flere gange 3. Validiteten af de af Skattestyrelsen foretagne ændringer i selskabernes registrering af de fremførte underskud 4. Den fra pkt. 1-3 kompenserende effekt som følge af den efterfølgende kontrol. Endvidere har vi fået oplyst, at Skattestyrelsen ikke foretager overvågning af korrektheden af de fremførbare underskud.	Der er risiko for, at ledelsen har et utilstrækkeligt beslutningsgrundlag for at tage stilling til, om der er behov for korrigerende handlinger for at sikre, at håndteringen af fremførbare skattemæssige underskud foretages betryggende.	Vi anbefaler, at ledelsesrapporteringen suppleres med et kort og præcist beslutningsgrundlag, der muliggør, at ledelsen effektivt kan tage stilling til følgende: 1. Forklaring af de to forskellige opgørelser fra DIAS 2. Uretmæssigt fremførte underskud (med for høj værdi) 3. Validiteten af de af Skattestyrelsen foretagne ændringer i selskabernes registrering af de fremførte underskud 4. Den mitigerende effekt, som den efterfølgende kontrol har på de under denne observation omtalte forhold. Endvidere anbefaler vi, at Skattestyrelsen foretager overvågning af de væsentlige forhold vedrørende fremførbare underskud.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
1.4 2017	Revisionsemne: Selskabsskat i tal		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
Prio. 2	<u>Rapportering om verserende retssager / selskabsskat</u> Ledelsesrapporteringen vedrørende verserende retssager er opdelt i seks oversigter. Hver oversigt omfatter verserende retssager inden for en hovedindtægtsart, f.eks. selskaber og aktionærer. Oversigterne indeholder desuden oplysninger om modparten i de enkelte sager. Vi har konstateret, at rapporteringen ikke indeholder et resumé om sagsgenstanden (beløb) for de enkelte sager, og ej heller om sandsynligheden for, at Skattestyrelsen vinder sagen (fx % angivelse med tilhørende argumentation). Jura har oplyst, at rapporteringen om verserende retssager vil blive tilføjet oplysninger om sagsgenstanden (beløb) for de sager, som er under særlig overvågning.	Der er risiko for, at ledelsen ikke har et tilstrækkeligt beslutningsgrundlag for at tage stilling til, om der er behov for at foretage korrigerende handlinger vedrørende væsentlige og principielle retssager.	Vi anbefaler, at der udarbejdes en forside til de seks oversigter, hvoraf der fremgår et resume over antallet af sager pr. retsinstans, beløb, sandsynlighed for at vinde sagerne, samt oplysninger om væsentlige og principielle juridiske aspekter.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.1 2017 Prio. 1	Revisionsemne: Proces		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Procesrapportering i det tidligere Kundeservice</u> SKR har konstateret, at det tidligere Kundeservice udarbejder en procesrapportering for selskabsskat. Vi har konstateret, at en række farver og begreber, eksempelvis bedømmelseskriterierne for de enkelte skattearter i ledelsesrapporteringen, ikke i tilstrækkeligt omfang er defineret i ordforklaringen til rapporteringen. Endvidere har vi konstateret, at kommenteringen af de enkelte skattearter i ledelsesrapporteringen, er indforstået, og udgør et utilstrækkeligt beslutningsgrundlag for, om der er behov for korrigerende handlinger til processen eller ej.	Der er forøget risiko for, at ledelsen ikke har et tilstrækkeligt skriftligt beslutningsgrundlag for at tage stilling til, om der er behov for procestilretninger for de enkelte skatte- og afgiftsarter eller ej. Der er endvidere en forøget risiko for, at bedømmelseskriterierne anvendes og rapporteres uensartet.	Vi anbefaler: 1. At rapporteringen indeholder en status på, om den løbende drift forløber som forudsat, samt, om procesforbedringer implementeres som forudsat 2. At begreberne, farverne og bedømmelseskriterierne tydeliggøres 3. At teksten i rapporteringen vedrørende bedømmelseskriterierne gøres tilstrækkelig 4. At definitionen af "Forretningsprocessens tilstand" præciseres til tillige at indeholde stillingtagen til: a. Systemfejl og mangler i it-systemer, inkl. mgl. overholdelse af lovgivning b. Fejl og mangler i driften af it-systemer c. Fejl og mangler i manuelle processer, herunder som anført i den nuværende rapportering: overholdelse af tidsfrister m.v. inkl. mgl. overholdelse af lovgivning.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
2.2 2017 Prio. 2	Revisionsemne: Proces		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Driftsopgaverne takseringer og genoptagelser</u> Vi har konstateret, at ledelsesrapporteringen ikke indeholder oplysninger om takseringer og genoptagelser. Herunder fremgår det eksempelvis ikke, hvorvidt der er indtruffet væsentlige ændringer, der har betydning for opgaverne, ligesom der ikke er oplyst antal transaktioner og de tilhørende beløb.	Der er risiko for, at ledelsen har et utilstrækkeligt skriftligt beslutningsgrundlag for at tage stilling til, om der er behov for at foretage korrigerende handlinger for takseringer og genoptagelser.	Vi anbefaler, at beslutningsgrundlaget tilpasses således, at ledelsen kan tage stilling til behovet for korrigerende handlinger vedrørende: 1. Takseringer 2. Genoptagelser.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3.1 2017 Prio. 1	Revisionsemne: Risici		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Procesrapportering i det tidligere Kundeservice om de væsentligste risici</u> Vi har konstateret, at det af ledelsesrapporteringen vedrørende selskabsskat ikke fremgår, om der er behov for tilpasninger for at fastholde en betryggende mitigering af de væsentligste risici.	Der er forøget risiko for, at ledelsen ikke har et tilstrækkeligt skriftligt beslutningsgrundlag for at tage stilling til, om der er behov for procestilretninger vedrørende de væsentligste risici for de enkelte skatte- og afgiftsarter eller ej.	Vi anbefaler, at Skattestyrelsen i ledelsesrapporteringen altid tager stilling til, om de væsentligste risici er mitigeret betryggende eller ej.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Nr.	Observationer	Risici	Anbefalinger
3.2 2017 Prio. 1	Revisionsemne: Risici		Funktionsområde: Ledelsesrapportering
	<u>Mitigering af de væsentligste risici i den efterfølgende kontrol</u> Vi har konstateret, at ledelsesrapporteringen vedrørende selskabsskat ikke indeholder beslutningsgrundlag om processens mitigerende af de væsentligste risici for, at skatteprovenuet vedr. skatte- og afgiftsarterne indgår som forudsat eller ej. (Der henvises til revisionsrapport 117-191 – ”Delrapport Procesoverblik selskabsskat” herom).	Der er risiko for, at Skattestyrelsens beslutningsgrundlag er ufuldstændigt med hensyn til løbende at evaluere de gennemførte mitigerende handlinger, herunder med hensyn til at vurdere, hvorvidt de iværksatte tiltag har formået at reducere risiciene på området til et ønsket niveau.	Vi anbefaler, at Skattestyrelsen i ledelsesrapporteringen indarbejder et afsnit, der indeholder en løbende evaluering af risikobilledet for de væsentligste risici i selskabsskatteprocessen. Dette vil bidrage med information til ledelsens beslutningsgrundlag i forhold til: • At evaluere om de iværksatte tiltag på området har formået at reducere risici på området til et ønsket niveau. • At træffe beslutning om at iværksætte nye tiltag, herunder erstatte eksisterende tiltag med nye tiltag - eksempelvis kontrolhandling, implementering af systemændringer, strukturel respons mv.
	Handlingsplan fra [Angiv implementeringsansvarligt funktionsområde eller kontor]: Implementeringsdato: [Indtast dato]		

Bilag 2 Oversigt over bagvedliggende karakteristika, som kan forklare indtægtsdannelsen

- Periodens indtægtsførte selskabsskat, som f.eks. kan opdeles i:
 - a) Ordinær overskydende skat
 - b) Ordinær restskat
 - c) Aconto skat
 - d) Overskydende skat fra genoptagelser
 - e) Restskat fra genoptagelser
 - f) Overskydende skat fra takseringer (andel af a)
 - g) Restskat fra takseringer (andel af b))
 - h) Overskydende skat fra afgjorte retssager
 - i) Restskat fra afgjorte retssager
- Udviklingen i selskabers skattepligtige indkomst
- Udviklingen i sambeskatningsindkomster
- Udviklingen i fremførbare skattemæssige underskud
- Antal genoptagelser efter anmodning fra den skattepligtige
- Antal genoptagelser efter anmodning fra SKAT
- Verserende sager ved Landsskatteret og domstole, omfang heraf mv., jf. observation nr. 1.4.
- Antal takseringer
- Antal nye sambeskatninger
- Antal nye selskaber
- Antal gennemførte kontroller, herunder sandsynlighedskontroller, samt resultatet heraf.

Bilag 3: Anvendt skala

Ved udarbejdelsen af konklusionen er følgende skala anvendt:	
Intet behov for procesændringer	Skatteministeriets Koncernrevision har ikke observeret svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Ingen observationer
Behov for procesændringer i mindre omfang	Skatteministeriets Koncernrevision har observeret enkelte svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Prioritet 1: Ingen observationer Prioritet 2: Enkelte observationer
Behov for procesændringer i større omfang	Skatteministeriets Koncernrevision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 og 2 med flest observationer i prioritet 2. Prioritet 1: Flere observationer Prioritet 2: Flest observationer
Behov for procesændringer i væsentligt omfang	Skatteministeriets Koncernrevision har observeret flere svagheder i de forretningsgange og processer, der understøtter det reviderede område. Observationerne er hovedsageligt omfattet af prioritet 1 eller 2 med flest observationer i prioritet 1. Prioritet 1: Flest observationer Prioritet 2: Flere observationer

Det skal bemærkes, at ovenstående beskrivelse, med hensyn til antal observationer pr. prioritet, er vejledende i forhold til vores samlede vurdering af konklusionen.

Prioritering af de enkelte observationer:
Prioritet 1: Høj Risiko for manglende målopfyldelse: Væsentlige svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en væsentlig øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør snarest muligt iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre de observerede svagheder.
Prioritet 2: Middel risiko for manglende målopfyldelse: Svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Svaghederne kan omfatte manglende interne kontroller, uhensigtsmæssig design af interne kontroller, manglende regnskabsmæssige faciliteter. Som følge heraf er der en øget risiko for, at processens målopfyldelse ikke fuldt ud realiseres. Manglende opfyldelse af processens formål vil have store konsekvenser for virksomheden. Der bør iværksættes foranstaltninger med henblik på at udbedre den observerede svaghed.
Prioritet 3: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Den reviderede proces kan dog designes med henblik på at forbedre eksekveringen af processen. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.
Prioritet 4: Lille risiko for manglende målopfyldelse: Ingen svagheder i den etablerede forretningsgang/proces. Som følge heraf er der ikke en øget risiko for, at processens formål ikke realiseres. Processen vil dog være omfattet af den risiko, der, uanset styrken af de interne kontroller, altid vil være til stede.