



Skatteministeriet

22 NOV. 2016

J.nr. 16-0386192

Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Ministerredegørelse til Statsrevisorernes beretning nr. 25/2015 om revisionen af statsregnskabet

Statsrevisorerne har den 22. september 2016 sendt mig beretning nr. 25/2015 om revisionen af statsregnskabet for 2015 og bedt mig om at redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger giver anledning til.

I det følgende kommenteres beretningens konklusioner og Statsrevisorernes bemærkninger hertil.

1. Forbehold for SKATs forretningsgange og interne kontroller på § 9

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at regnskabsforvaltningen på § 9 fortsat er svag og utilstrækkelig, og særligt at der fortsat er svagheder i de forretningsgange og interne kontroller, som skal understøtte regnskabsforvaltningen.

Det er naturligvis ikke tilfredsstillende, at der fortsat er forhold, der bevirker, at der er grundlag for et forbehold for SKATs forretningsgange og interne kontroller på § 9. Jeg er enig i, at der er behov for at styrke både forretningsgange og interne kontroller på en række områder i SKAT.

Det er dog min opfattelse, at en del af de observerede svagheder vedrører usikkerhed i forbindelse med opgørelsen af skønsmæssige regnskabsposter i forbindelse med regnskabsafslutningen. Jeg er i den forbindelse enig i, at der er behov for at styrke regnskabsafslutningsprocedurerne omkring opgørelsen af skønsmæssige regnskabsposter. Jeg bemærker dog også, at en række regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontroller fungerer betryggende, herunder rutiner vedrørende bogføring, afstemninger mv., og at disse procedurer udgør en stor del af SKATs samlede regnskabsforvaltning.

Det skal bemærkes, at SKAT har igangsat en række initiativer, som endnu ikke er fuldt implementeret. SKAT foretager blandt andet en grundig gennemgang af alle væsentlige instrukser, så det fremadrettet sikres, at forretningsgange og kontrolprocedurer er beskrevet tydeligt og med en klar ansvarsfordeling mellem relevante enheder. Derudover har SKAT nu rent organisatorisk placeret regnskabsansvaret entydigt med en regnskabschef for SKATs § 9-regnskab.

2. Forbehold for forretningsgange og interne kontroller på § 38

Jeg tager til efterretning, at Rigsrevisionen samlet set vurderer, at regnskabsforvaltningen på § 38 fortsat er svag og utilstrækkelig, herunder særligt at SKATs forretningsgange og interne kontroller ikke i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med statens regnskabsregler og understøtter, at SKAT aflægger et rigtigt regnskab og overholder disponeringsreglerne. Jeg tager endvidere til efterretning, at Rigsrevisionen konstaterer, at SKAT ikke har haft et samlet overblik over regnskabsmaterialet, og at ansvaret for de enkelte kontroller ikke er klart.

Det er min opfattelse, at der fortsat er behov for at styrke både forretningsgange og interne kontroller på en række områder i SKAT. Derfor er der også iværksat en række initiativer – både konkrete initiativer på den korte bane, der skal styrke forretningsgange og interne kontroller i SKAT her og nu, men også initiativer på den lange bane med investeringsplanen ”Et nyt skattevæsen – Ny organisering, flere medarbejdere og velfungerende it”.

Med investeringsplanen er der lagt op til massive investeringer og omorganiseringer på ministerområdet, herunder særligt i SKAT. Planen er et forsøg på grundlæggende at gen tænke og styrke skattevæsenet og skabe nye organisatoriske rammer, der kan sikre en styrket og fokuseret driftsledelse, styrke fagligheden på de enkelte områder, give et større ledelsesmæssigt fokus, forbedre mulighederne for effektiv styring og give en mere klar ansvarsfordeling i forhold til de enkelte områder. Arbejdet er påbegyndt her i efteråret 2016.

Endvidere bemærker jeg, at Rigsrevisionen hæfter sig ved, at SKAT for § 38 ikke aflægger regnskab efter optjeningsprincippet. Moderniseringsstyrelsen har givet SKAT dispensation herfor, men SKAT har derudover igangsat et projekt, hvor det i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen vil blive vurderet, om regnskabet tilføres merværdi, hvis indregningskriterierne omlægges til optjeningsprincippet.

Uhensigtsmæssig organisering af regnskabsforvaltningen og svagt kontrolmiljø

Jeg tager de af Rigsrevisionen nævnte forhold vedrørende regnskabsforvaltningen til efterretning.

Jeg kan oplyse, at SKAT den 1. december 2015 har etableret en selvstændig regnskabsafdeling med det formål at styrke fokus på og optimere processerne omkring regnskabsområdet. I den forbindelse er der etableret en monitoringsenhed, der løbende skal overvåge udbetalinger fra SKAT for at sikre, at udbetalinger ikke sker på et fejlagtigt eller svigermæssigt grundlag.

SKAT har desuden udviklet et nyt og styrket kontrolkoncept, som rulles ud i de underliggende forretningsenheder den 1. november 2016. Formålet er at sikre, at alle relevante forretningsenheder udfører kontroller efter de samme standarder. Derudover har SKAT skabt et samlet overblik over de interne kontroller, der skal udføres frem til årsafslutningen 2016, ligesom alle kontroller fremover vil blive samlet ét sted. Det samlede overblik

vil bidrage til at understøtte og sikre, at kontrollerne er fuldstændige. Rigsrevisionen vil få adgang til det samlede overblik over interne kontroller.

It-systemer – regnskabsmæssige sammenhænge, kontroller og afstemning af data

Jeg noterer mig Rigsrevisionens bemærkninger vedrørende it-systemer i SKAT.

Særligt i forhold til kritikpunktet vedrørende overblik over de regnskabsmæssige sammenhænge mellem it-systemerne bemærkes, at SKAT har igangsat et 2-årigt projekt, hvor alle relevante systemoverførsler vil blive gennemgået. Formålet er at imødegå de anførte kritikpunkter og nedbringe den regnskabsmæssige risiko, herunder minimere risici ved dataoverførsler mellem it-systemer. SKAT har således i foråret 2016 gennemgået 12 it-systemer, og det er derfor min opfattelse, at SKAT er i gang med at skærpe fokus på korrekt afstemning og kontroller på området.

Regnskabsdata fra DMO

Rigsrevisionen peger på en række udfordringer i relation til DMO.

På baggrund af Rigsrevisionens bemærkninger har SKAT siden oktober 2015 renteberegnet alle virksomheder i DMO. Det skal bemærkes, at udfordringerne med DMO renteberegningen og renteberegning af motorfordringer er to uafhængige problemstillinger, og der er således ikke sammenhæng mellem disse problemstillinger.

Manglende forretningsgange og interne kontroller i relation til verserende og afsluttede skattesager

Jeg tager de af Rigsrevisionen nævnte forhold om forretningsgange og interne kontroller til efterretning.

Hertil vil jeg gerne bemærke, at princippet om indregningen af tab/gevinster på tidspunktet for konstateringen har været fulgt siden etableringen af SKAT i 2005. Jeg er imidlertid enig i, at princippet skal genovervejes, og at SKAT under alle omstændigheder bør sikre, at SKAT har det fulde overblik over risikoen for tab i verserende væsentlige sager. Jeg er derfor også tilfreds med, at SKAT har taget initiativ til at etablere et overblik over væsentlige verserende sager med henblik på at styrke ledelsesinformation og eventuelt indregne en hensættelse pr. 31. december 2016.

3. SKATs forvaltning af tilgodehavender og restancer

Jeg noterer mig, at der fortsat er en række forhold vedrørende SKATs forvaltning af tilgodehavender og restancer, der udløser kritik, herunder at der er usikkerhed om værdien af SKATs tilgodehavender.

Suspenderingen af al automatisk inddrivelse og beslutningen om at nedlukke det fejlslagne it-system EFI/DMI medførte i efteråret 2015 et behov for hurtigt at etablere et organisatorisk set-up, som kunne håndtere manuel inddrivelse, oprydning i datagrundlaget, udvikling af en ny inddrivelsesorganisation og et nyt it-system samt forenkling af lovgivningen.

Som anført ovenfor er der med regeringens investeringsplan lagt op til en gentænkning og styrkelse af skattevæsenet. For inddrivelsesområdet betyder regeringens plan, at der gennemføres en række initiativer frem mod 2020, så inddrivelsen kan blive reetableret og styrket fremadrettet:

- Inddrivelsesopgaven placeres i en ny og specialiseret styrelse for at sikre selvstændigt ledelsesmæssigt fokus, og hvor organisation og processer mv. redesignes og tilrettelægges i sammenhæng med det kommende it-inddrivelsessystem.
- Der investeres ca. 1,8 mia. kr. i inddrivelsesområdet frem mod 2020. Ressourcerne vil først og fremmest gå til ansættelse af flere medarbejdere samt til udvikling af et nyt it-inddrivelsessystem.
- Der gennemføres en forenkling af inddrivelseslovgivningen med henblik på at støtte op omkring udviklingen og en succesfuld implementering af et nyt inddrivelsessystem.

4. Utilstrækkelig it-sikkerhed i SKAT

Jeg tager Rigsrevisionens bemærkninger om it-sikkerheden i SKAT til efterretning. Jeg er enig med Rigsrevisionen i, at it-sikkerheden i SKAT skal være i orden, og at styring og kontroller i relation til it-systemer skal være betryggende, ligesom det er vigtigt, at der stilles krav til leverandørers it-sikkerhed.

SKAT har i maj 2016 foretaget en opdatering af it-konsulentrammeaftalen, så den nu indeholder klare krav til informationssikkerhed samt en klar tilkendegivelse af konsekvenser ved brud på informationssikkerheden. Derudover vil SKAT inden årets udgang opdatere standard-sikkerhedsbilaget til it-driftsaftaler for at optimere de sikkerhedskrav, som stilles til eksterne leverandører.

I relation til ændringsstyring bemærker jeg, at SKAT efter Rigsrevisionens revision har implementeret et nyt fælles værktøj og fælles processer for styring af programændringer. Efterlevelsen af disse processer styrkes via uddannelse, fast rapportering af ændringer, KPI-rapportering og opfølgning på eventuelle uautoriserede ændringer.

For så vidt angår Tast Selv Borger og eIndkomst, noterer jeg mig Rigsrevisionens bemærkninger. SKAT har nu taget initiativ til forbedringer af kontrollerne i Tast Selv Borger, såvel på årsopgørelsen som på forskudsopgørelsen. Det skal endvidere bemærkes, at der er nedsat en gruppe i SKAT, som overvåger misbrug i Tast Selv Borger. SKAT har implementeret en række kontroller i eIndkomst, og strategien for eIndkomst 2016-2018 vil i store dele omhandle indsatsen mod svig. SKAT arbejder endvidere på at implementere en løsning til en afstemningsmodel, hvis formål er at eliminere muligheden for fejl i udstillingen af oplysninger i eIndkomst.

5. Svigagtig/ulovlig import til EU via Danmark

Jeg noterer mig Rigsrevisionens bemærkninger om SKATs opfølgning på sager om svig og uregelmæssigheder på toldområdet, herunder blandt andet det konkrete forløb, hvor SKAT har fået 227 meddelelser om svig, hvoraf 222 på revisionstidspunktet endnu ikke var blevet behandlet.

Jeg er enig med Rigsrevisionen i, at det ikke er tilfredsstillende, at SKAT ikke tog hånd om de konstaterede udfordringer.

Jeg kan oplyse, at SKAT har afsluttet arbejdet med at gennemse, evaluere og justere alle de i revisionen nævnte risikoprofiler. Der er implementeret interne processer og forretningsgange i SKAT, der sikrer øget kvalitetssikring og opfølgning på underretninger om svig og uregelmæssigheder.

Derudover er der med regeringens investeringsplan lagt op til en omfattende ændring og modernisering af det danske toldvæsen, også i forhold til regler, processer og it-systemer, blandt andet for at sikre, at kontrollen af ulovlige og farlige varer ved grænsen øges, og at sikkerheden i forhold til blandt andet illegal handel styrkes.

6. Øvrige kritikpunkter

Jeg tager Rigsrevisionens kritik af opgørelse og overholdelse af frister for sagsbehandlingstider i SKAT til efterretning. Jeg kan oplyse, at SKAT har iværksat initiativer, som skal sikre fokus på både nedbringelse af sagsbehandlingstiderne og på en korrekt opgørelse af sagsbehandlingstiden i SKAT.

Jeg tager desuden Rigsrevisionens kritik af den manglende omkostningsfordeling mellem Skatteministeriets departement og SKAT til efterretning. I den forbindelse kan jeg oplyse, at Skatteministeriet arbejder på en model for omkostningsfordeling, som forventes at ligge klar inden udgangen af 2016.

Endeligt noterer jeg mig Rigsrevisionens bemærkninger om manglende sparsommelighed ved betaling af et ekstraordinært pensionsbidrag til Skatteministeriets tidligere departementschef.

Kopi af denne redegørelse er sendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen


Karsten Laufitzen