

Statsrevisorernes beretning nr. 18 2002 om revisionen af statsregnskabet

Statsrevisorerne har ved brev af 15. december 2003 fremsendt statsrevisorernes beretning nr. 18 2002 om revisionen af statsregnskabet. Nedenfor følger en redegørelse for de foranstaltninger og overvejelser som beretningen giver anledning til. Redegørelsen er samtidigt sendt i 1 eksemplar til Rigsrevisor.

Ad. Beretningens punkt 157 om udbytte- og royaltyskat

I beretningen anføres det, at på området udbytte- og royaltyskat var der problemer med ajourføring af renteberegning og rykkergebyrer, ligesom uopklarede konteringer på diverse konti ikke blev behandlet løbende. Det anføres endvidere, at der ikke var etableret tilstrækkelige interne kontroller på området. Endelig anføres det, at disse forhold medførte en risiko for, at personer/selskaber ikke blev rykket for indbetaling af skat, hvorved der var risiko for forældelse af skattekrav.

Told- og Skattestyrelsen oplyser, at der med virkning fra 1. januar 2004 er sket en ændring i administrationen af udbyttebeskatningen. Frem til 2004 skulle udbytteerklæringer (angivelser) og udbytteattester (U1) testes i to systemer med vidt forskellig brugergrænseflade. Særligt udbytteattesterne (ca. 74.000), der er et udbetalingsgrundlag, var komplicerede at håndtere. Disse attester er faldet bort fra og med 2004.

Angivelserne indberettes fremover via TastSelv og af administrationen i et specialdesignet billede i SAP / R 3. Det er således Told- og Skattestyrelsens vurdering, at fejl stort set kan undgås, så restancebehandling og renteopkrævning kan iværksættes umiddelbart efter en fristoverskridelse.

Ad. Beretningens punkt 157 om IT-sikkerhed

I beretningen anføres det, at i forbindelse med den interne revisions gennemgang i 2002 af opsætningen af systemet SAP R/3 blev det konstateret, at 11 personer i styrelsen var tildelt ubegrænsede brugerrettigheder. Derudover havde 25 personer adgang til brugeradministrationen. Endelig havde 29 personer adgang til at slette en klient.

Det fremgår endvidere af beretningen, at forholdene blev bragt på plads, straks disse blev afdækket, med medvirken af systemleverandøren. Den interne revision har siden været særligt opmærksom på uregelmæssigheder på dette område, men har ikke konstateret sådanne.

Told- og Skattestyrelsen oplyser herom, at så snart man blev opmærksom herpå blev der foretaget en ændring af de berørte medarbejderes adgange (brugerprofiler), således at disse ikke længere var tildelt ubegrænsede rettigheder.

Told- og Skattestyrelsen oplyser endvidere, at der blev etableret en forretningsgang, som sikre, at der fremtidigt kun vil kunne ske tildeling af sådanne vidtgående rettigheder til enkelte medarbejdere/leverandørkonsulenter, som har til opgave at foretage fejllopretninger i systemet. Sådanne tildelinger vil altid være tidsbegrænset.

Med venlig hilsen
Svend Erik Hovmand

/ Birte Deleuran