



# Skatteministeriet

Statsrevisorernes Sekretariat  
Folketinget  
Christiansborg  
1240 København K

J.nr. 2017 - 5069

**Skatteministeriet**  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92  
Mail [min@skm.dk](mailto:min@skm.dk)

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

## **Ministerredegørelse til Statsrevisorernes beretning nr. 21/2016 om revisionen af statsregnskabet**

Statsrevisorerne har den 16. august 2017 sendt mig beretning nr. 21/2016 om revisionen af statsregnskabet for 2016 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. § 9. Skatteministeriet**

Det er med tilfredshed, at jeg konstaterer, at Rigsrevisionen samlet vurderer, at regnskabsforvaltningen på § 9 er forbedret. Til det forhold, at SKAT bør forbedre området for immaterielle anlægsaktiver, kan jeg oplyse, at SKAT har præciseret og indskærpet vigtigheden af rettidig idriftsættelse af anlægsaktiver. Der igangsættes desuden flere kontroller internt i SKAT, så der fremadrettet sikres rettidig idriftsættelse af alle relevante anlæg. Eksempelvis foretages i slutningen af 2017 en gennemgang af samtlige anlæg, som endnu ikke er idriftsat.

### **2. § 38 – betydelig usikkerhed i forhold til regnskabsaflæggelsen**

Jeg noterer mig Statsrevisorernes kritik vedr. § 38. regnskabet, som jeg tager til efterretning. Regnskabet er rigtigt, men jeg anerkender, at der er flere forhold vedr. regnskabsaflæggelsen, som ikke er på et tilfredsstillende niveau.

Skatteministeriet har derfor i august 2017 etableret et skærpet tilsyn med § 38. regnskabsforvaltningen. Det skærpede tilsyn løber i perioden frem til medio februar måned 2018 (supplementsperioden). Formålet hermed er, at Skatteministeriet kan understøtte, tilse og følge op på, at der iværksættes de nødvendige foranstaltninger, så regnskabsforvaltningen forbedres.

SKAT og Skatteministeriets departement har endvidere taget initiativ til sammen med Finansministeriet at finde en løsning, hvor både budgetterings- og regnskabspraksis bliver ændret, så der kan foretages en mere korrekt periodisering af indtægterne, hvorved der opnås en mere konsistent regnskabspraksis på § 38, hvor sammenlignelige indtægtsposter i relevant omfang behandles ens.

SKAT vil ligeledes sikre, at alle regnskabsmæssige afstemninger i 2017 er gennemført, så regnskabsmæssige afstemninger ikke udgør en usikkerhed for regnskabet. Herudover vil systemafstemningen blive styrket, så der i højere grad sikres korrekt overførsel og indplacering af alle data.

Derudover har SKAT i foråret 2016 igangsat et projekt, hvis formål er at sikre et struktureret, kvalificeret og veldokumenteret kontrolmiljø for afstemning mellem SKATs it-systemer. I projektet vil alle SKATs regnskabssystemer blive gennemgået med særligt fokus på store beløb og risikofyldte systemer. De analytiske tests i 2017-regnskabet vil også blive styrket, og disse styrkede tests vil fremadrettet indgå som en del af kontrolmiljøet.

Endvidere har SKAT i maj 2017 afsluttet et projekt vedr. sikring af en klar og entydig rolle- og ansvarsfordeling for regnskabsaflæggelsen på § 38, herunder sikring af entydige forretningsgange og interne kontroller især vedrørende manuel databehandling.

Endelig er der i SKAT – for så vidt angår administration af forretningsgange og interne kontroller for personskatter via *Kontering, Opkrævning af B-skatter, Restskatter og Andre skatter* (KOBRA) – igangsat et initiativ, der skal sikre en præcisering af ansvarsfordelingen mellem dels procesejere for personskatter, dels systemejere og endelig procesejere for regnskabsaflæggelsen.

### 3. Inddrivelse af restancer

Jeg noterer mig Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik. Jeg kan oplyse, at det er et væsentligt indsatsområde at sikre inddrivelsen efter suspenderingen af den automatiske inddrivelse via *Et Fælles Inddrivelsessystem* i september 2015. Det er derfor højt prioriteret at rydde op i data, processer og opgaver med det formål at genetablere en hensigtsmæssig forvaltning af inddrivelsen. Eksempelvis er det nødvendigt at udvikle et nyt it-inddrivelsessystem fra bunden, som forventes at være fuldt udviklet med alle inddrivelseskridt i 2019.

Samtidig skal det fremhæves, at der i den situation, som inddrivelsesområdet befandt sig i, efter det var nødvendigt at stoppe den automatiserede inddrivelse i *Et Fælles Inddrivelsessystem/ Debitor Motor Inddrivelse* i september 2015 og udvikle et nyt it-inddrivelsessystem fra bunden, reelt set ikke var noget alternativ til den besluttede løsning til genopretning af området, som der – hvilket jeg er glad for – også er bred politisk opbakning til, jf. *Aftale om et nyt skattevesen* af 18. november 2016 og *Aftale om styrkelse af den offentlige gældsinddrivelse* af 8. juni 2017. Det er som led i genopbygningen besluttet at omorganisere og udskille inddrivelsesområdet i en selvstændig Gældsstyrelse fra medio 2018.

I den forbindelse skal det fremhæves, at genopretningen er en forudsætning for at opnå en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af inddrivelse af de offentlige restancer, idet konsekvenserne af den aktuelle situation med betydeligt nedsat inddrivelsesaktivitet påvirker restancebeholdningen og inddrivelsesprovenuet negativt. Samtidig er der tale om en særdeles omfattende og kompliceret opgave, som kræver massive investeringer, og som nødvendigvis strækker sig over en årrække, inden der med rimelighed kan forventes en

normalisering af den offentlige gældsinddrivelse. Allerede nu kan jeg dog med tilfredshed konstatere, at det gennemsnitlige månedlige inddrivelsesprovenu for perioden juli 2016 til juni 2017 udgjorde ca. 520 mio. kr., hvilket ligger over det gennemsnitlige inddrivelsesprovenu på 450-500 mio. kr., før den automatiserede inddrivelse blev standset.

#### *Ny model for værdiansættelse*

Jeg hæfter mig ved, at Rigsrevisionen finder det tilfredsstillende, at Skatteministeriet har fået udarbejdet en ny model for værdiansættelse af de offentlige restancers reelle værdi (kursværdi). Kursværdimodellen kan dog ikke tages som udtryk for, at værdien af det offentlige udeståender er faldet som følge af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet eller udtryk for, at der er realiseret tab for det offentlige. Der er tale om nedskrivninger, som afspejler, at der fremadrettet mere præcist tages højde for, hvad gælden reelt er værd.

Det er i den forbindelse vigtigt at sondre mellem opgørelserne og metoderne for henholdsvis inddrivelige/ikke-inddrivelige restancer og den nye mere avancerede kursværdiansættelse. Opgørelserne er ikke sammenlignelige, og den hidtidige mere grovmaskede metode, hvor gælden er blevet opdelt i to kategorier – ”inddrivelig” og ”ikke-inddrivelig” – afspejlede ikke den offentlige gælds reelle værdi.

#### **4. Energiafgifter**

Jeg kan konstatere, at Rigsrevisionen ikke finder det tilfredsstillende, at en stor del af energiafgifterne godtgøres uden nogen form for visitering for, om der bør gennemføres kontrol. Jeg tager kritikken til efterretning og kan oplyse, at der i SKAT er iværksat en plan for at sikre, at udsøgning af positive momsangivelser til kontrol ikke længere afgrænses inden for et givet interval. Fremadrettet vil der månedligt blive foretaget udsøgning af samtlige positive momsangivelser med angivne energiafgifter. Herefter vil momsangivelser blive udvalgt til kontrol ud fra en vurdering af risiko og væsentlighed.

For så vidt angår visitering af positive momsangivelser, gennemfører SKAT i øjeblikket et analyseprojekt, hvor der anvendes en model til at udsøge positive momsangivelser til kontrol. Modellen vil fremadrettet indgå i arbejdet med udsøgning af momsangivelser, herunder også for angivne energiafgifter. Herudover vil der fremadrettet som supplement til udsøgningen af den skattegabsbaserede efterkontrol blive indført objektive kriterier for at understøtte medarbejderne i udsøgningen til kontrol og for at mindske systematiske fejl.

Endelig er der tilført flere ressourcer til SKATs indsatsprojekt *Udbetalingskontrol – punktafgifter*, som dagligt visiterer det seneste døgn's indkomne negative momsangivelser med fokus på energiafgifter. Herved styrkes visiteringen yderligere og det sikres, at visitering af momsangivelser sker rettidigt hver dag. SKAT undersøger også muligheder og konsekvenser ved en eventuel ændring af frigivelsesdagen for momsangivelser.

## 5. Kontrolmiljøet vedrørende moms

Jeg er enig med Rigsrevisionen i, at det er nødvendigt med et overblik over den samlede momsproces for at identificere eventuelle risici samt sikre korrekt opkrævning af og regnskabsaflæggelse vedr. moms. Jeg kan oplyse, at der i SKAT pågår en større gennemgang af momsområdet. SKAT udarbejder som led i gennemgangen et samlet risikobillede for momsområdet. SKAT har allerede kortlagt en del af momsprocessen, og denne kortlægning suppleres med arbejdsgangsbeskrivelser, der indeholder rolle- og ansvarsfordeling.

## 6. Forvaltning af refusion af udbytteskat

Jeg noterer mig Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik og kan oplyse, at SKAT i marts 2016 har genoptaget udbetaling af udbytterefusion. I hver enkel udbytteudbetalings sag er der foretaget en tilbundsgående kontrol af anmodningen. Denne kontrol har vist sig at være kompleks og ressourcetrængende. Derfor undersøger SKAT, om der er sagstyper, hvor det er forsvarligt at arbejde med stikprøver frem for tilbundsgående kontrol af samtlige sager, hvorved sagsbehandlingstiden vil kunne reduceres væsentligt. Resultatet af denne undersøgelse forventes at foreligge i efteråret 2017.

Jeg vil dog gerne understrege, at det er helt afgørende, at kvaliteten i sagsbehandlingen øges, så der ikke sker fejludbetalinger af udbytterefusion, og dette vægter for mig højere end en hurtigere sagsbehandling. SKAT har således også siden 2015 haft fokus på at fremme kvaliteten i sagsbehandlingen på området, og der er siden 2015 blevet tilført flere ressourcer til området.


SKAT undersøger også, om der i 2015 og 2016 er foretaget væsentlige fejludbetalinger af udbytteskat. Det er bl.a. under afklaring, om der er tale om fejludbetalinger eller fejl i data som følge af fejlindberetninger. Der gennemføres desuden målrettede kontroltiltag og analyser af data med henblik på at tilbagesøge fejludbetalinger. For at mindske risikoen for fejludbetalinger fremadrettet gennemføres desuden en vejledningsindsats for at sikre korrekt indberetning af data både i forhold til indberetningspligtige og selvangivelsespligtige.

## 7. Øvrige kritikpunkter

Rigsrevisionen har i sin beretning – udover ovenstående – en række øvrige kritikpunkter, som jeg tager til efterretning. Der vil blive igangsat en række tiltag med henblik på at sikre en håndtering heraf.

Kopi af denne redegørelse er sendt til Rigsrevisionen.

Med venlig hilsen



Karsten Lauritzen