

Skattestyrelsen

Til ledelsen i Skattestyrelsen om den løbende revision af regnskabsmæssige afstemninger på § 38. Skatter og afgifter for regnskabsåret 2018

20. december 2018

Revisionens formål

Formålet med dette management letter er at gøre ledelsen i Skattestyrelsen (SKTST) opmærksom på de væsentligste revisionsresultater fra vores løbende revision af regnskabsmæssige afstemninger på §38. Skatter og afgifter. Udover SKTST har Gældsstyrelsen (GÆLDST) og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (UFST) været inddraget i revisionen.

10. kontor
J.nr.: 97294

Kopi: Skatteministeriet

Vi gør opmærksom på, at denne revision er en del af en *samlet* revision af *hele* § 38. Skatter og afgifter. Formålet med den samlede revision af § 38. Skatter og afgifter er at opnå høj grad af sikkerhed for, at § 38. Skatter og afgifters område af statsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, og at der for regnskabet som helhed ikke forekommer væsentlige bevillingsafvigelse. Den samlede revision kan dermed ikke anses for afsluttet, før vi har afgivet vores erklæring om § 38. Skatter og afgifters regnskab.

Rigsrevisionen
Landgreven 4
1301 København K
33 92 84 00
rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Revisionen er planlagt og udført ud fra væsentlighed og risiko for § 38. Skatter og afgifter som helhed.

Revisionens indhold

Vi har gennemgået følgende områder i vores revision:

1. Regnskabsmæssige afstemninger generelt
2. Regnskabsmæssig opfølgning på RS-beretningen for 2017
3. Regnskabsmæssige risici ved det nye inddrivelsessystem (PSRM)

Revisionens resultater

Vi skal gøre ledelsen opmærksom på, at de afstemningsmæssige problemer på nuværende tidspunkt er meget omfattende, og at der er væsentlige afstemninger, som fortsat ikke er foretaget bl.a. på grund af systemudfordringer. Vi kan konstatere, at mange af udfordringerne går på tværs af flere af de nye styrelser. Derudover er det

kendetegnende, at skatteforvaltningens regnskabsoprydning er meget afhængig af få nøglepersoner.

Vi kan konstatere, at der er sket fremdrift på nogle områder, men at der fortsat udestår væsentlige gamle og kendte problemstillinger, primært relateret til EFI/DMI. Det er vores vurdering, at SKTST og GÆLDST har fokus på at få løst de omfattende regnskabsmæssige udfordringer, og at de indgår i en konstruktiv dialog med Rigsrevisionen om dette.

SKTST har under revisionen oplyst, at de forventer, at ledelsen vil skulle tage forbehold i årsregnskabet for flere forhold, såfremt forholdene ikke er afklaret ved årsafslutningen. Rigsrevisionen er enig i disse overvejelser og indgår gerne i en dialog om, hvordan forholdene bør afspejles i årsregnskabet for 2018.

Vi har konstateret, at der fortsat er en række væsentlige regnskabsmæssige udfordringer i PSRM. Det drejer sig om udfordringer med afstemninger mellem PSRM og fordringshavernes oplysninger, filhåndtering, herunder fx fejl i overførsel til SAP38 samt udvikling af forskellige funktionaliteter og rapportløsninger. Skatteforvaltningen har oplyst, at de arbejder på at få løst de regnskabsmæssige udfordringer i PSRM. Vi noterer os i den forbindelse SKTSTs og GÆLDSTs vurdering af, at de regnskabsmæssige udfordringer skal være løst, før der kan ske yderligere onboarding af fordringshavere til PSRM. Rigsrevisionen betragter med bekymring de fortsatte regnskabsmæssige udfordringer i PSRM.

Vi har fra revisionens start i slutningen af september og flere gange siden efterspurgt en afstemning mellem PSRM og DRs registreringer for de 400 mio. kr., der er registreret i PSRM vedrørende DR. Afstemningen er den samme, som vi modtog i forbindelse med den afsluttende revision for 2017. På den baggrund finder Rigsrevisionen det kritisabelt, at UFST først ved revisionens afslutning medio november orienterede om, at der var underretningsfejl vedrørende DRs fordringer ultimo august, og om, at der ikke er foretaget afstemninger fra ultimo august til ultimo november 2018. På et dialog møde den 5. december drøftede vi den konkrete sag med UFST, og hvordan vi fremadrettet kan tilrettelægge et bedre samarbejde. UFST har i forbindelse med den faktuelle høring anerkendt, at processen for levering af afstemningen mellem DR og PSRM har været for langsom. UFST har endvidere den 20. december 2018 oplyst, at afstemningen mellem DR og PSRM stadig pågår, og at afstemningen vil blive sendt til Rigsrevisionen, når differencerne er opløst.

Revisionens resultater er uddybet i tabellen nedenfor og blev drøftet på det afsluttende møde den 29. november 2018. Vi har derudover, i videst muligt omfang, indarbejdet jeres kommentarer fra den faktuelle høring.

Vi sender hermed det endelige management letter for de regnskabsmæssige afstemninger. I bedes inden den 25. januar beskrive, hvordan I vil håndtere de kritiske forhold.

De væsentligste revisionsresultater

Observationerne er prioriteret i væsentlighedsniveauerne 1-3, hvor 1 er væsentligst og bør prioriteres højest.

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|--|--|---|--|-----------|
| 1. Regnskabsmæssige afstemninger generelt | | | | |
| 1.1 | <p>Mangelfulde regnskabsmæssige afstemninger</p> <p>Skatteforvaltningen har ikke foretaget tilfredsstillende regnskabsmæssige afstemninger på § 38. Skatter og afgifter. Mange balancekonti er fortsat ikke afstemt, og der udestår et omfattende arbejde med at få afstemt de resterende konti. Vi har videre konstateret, at der på flere balancekonti er gamle posteringer, der skal afklares. En stor del af disse balancekonti blev omtalt i RS-beretningen for 2017, hvoraf nogle er beskrevet nærmere under pkt. 2. Skatteforvaltningen har oplyst, at de er enige i Rigsrevisionens opfattelse af, at der ikke foreligger tilfredsstillende afstemninger på væsentlige områder.</p> <p>76% af 672 konti er fuldt opløste og afstemte. Det viser en risikooversigt (et internt styringsværktøj)¹ fra SKTST af 30. september 2018. 120 konti er afstemt, men indeholder posteringer, hvor differencer er isolerede, og hvor der er plan for afklaringen. De resterende 41 konti er markeret som værende risikokonti i risikooversigten. Risikokontiene dækker absolutte værdier svarende til 311 mia. kr. og udgøres hovedsageligt af følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Ej indplacerede indbetalinger på debitorer under DMO (Skattekontoen) med en saldo på 1,6 mia. kr.</i> • <i>Øvrige debitorer under DMO med en saldo på 0,3 mia. kr.</i> • <i>Mellemregning DMO-DMI med bruttosaldi på 17,7 mia. kr.</i> • <i>KOBRA debitorer med en saldo på 25,7 mia. kr.</i> • <i>Mellemregningskonti under KOBRA med brutto saldi på 105,8 mia. kr.</i> • <i>Tilgodehavender under Letløn med saldo på 16,7 mia. kr.</i> • <i>Debitorer under DMI med saldi på 24,7 mia. kr.</i> • <i>Afstemningskonti under DMI med saldi på 115,6 mia. kr.</i> • <i>Mellemregning vedrørende motorfordringer til inddrivelse med saldi på 2,3 mia. kr.</i> <p>Skatteforvaltningen har oplyst, at der fortsat arbejdes på at nedbringe antallet af ikke-afstemte konti, samt på at sikre, at så mange afvigelser som muligt afdækkes. En stor del af de afvigelser, der fortsat er i balancen, skyldes, at der er afvigelser mellem det bogførte i SAP38 og de underliggende systemer. SKTST oplyser videre, at den slags afvigelser forventeligt ikke kan korrigeres systemisk inden regnskabsafslutningen pr. 31. december 2018, hvorfor de vil blive håndteret med koncernposteringer i firmakode 6110. I forhold til regnskabsafregningen pr. 31. december 2018 forventer SKTST at de regnskabsposter, der bliver omtalt i årsregnskabet som værende udestående, kun vil være de konti, der ikke er foretaget koncernposteringer på.</p> | <p>Medfører risiko for, at årsregnskabet ikke bliver rigtigt, da det kan indeholde uopdaterede fejl som følge af de manglende og utilstrækkelige afstemninger. Ledelsen har derfor ikke det nødvendige og tilstrækkelige grundlag for at kunne godkende og påregne årsregnskabet.</p> | <p>Ledelsen bør sikre, at der foretages tilfredsstillende regnskabsmæssige afstemninger, og at balancekontiene ikke indeholder ældre, åbne og uløste poster eller andre uregelmæssigheder.</p> <p>Vi finder, at balanceafstemningsprojektet er meget relevant og nødvendigt, og at de afstemningsmæssige problemer på nuværende tidspunkt er meget omfattende. Herudover er der væsentlige afstemninger, som fortsat ikke er foretaget bl.a. på grund af systemudfordringer. Vi kan videre konstatere, at mange af udfordringerne går på tværs af flere af de nye styrelser. Derudover er det kendetegnende, at skatteforvaltningens regnskabsoprydning er meget afhængig af få nøglepersoner.</p> <p>Vores gennemgang af stikprøverne ved revisionen bekræfter generelt det billede der bliver tegnet i risikooversigten pr. 31. august 2018</p> <p>Rigsrevisionen skal henlede opmærksomheden på, at eventuelle koncernposteringer i forbindelse med årsafslutningen skal være specificerede og dokumenterede.</p> <p>SKTST har oplyst, at de pr. 30. september 2018 forventer, at ledelsen vil skulle tage forbehold i årsregnskabet for flere forhold, såfremt forholdene ikke er afklaret før årsafslutningen.</p> <p>Rigsrevisionen er enig i disse overvejelser, og indgår gerne i en dialog om, hvordan forholdene bør afspejles i årsregnskabet for 2018.</p> | 1 |

¹ Vi har ved den løbende revision gennemgået udvalgte balancekonti pr. 31/8 2018. Vi har derfor ikke revideret tallene i den seneste opgørelse fra SKTST pr. 30/9 2018. På grund af forholdets aktualitet har vi valgt at tage Skatteforvaltningens seneste opgørelse med i vores rapportering.

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|---|---|--|---|-----------|
| 1.2 | <p>Væsentlige balancekonti i SAP38 er ikke afstemt</p> <p>Af risikooversigten fremgår det, at mange artskonti i SAP38 endnu ikke er afstemt til det underliggende grundlag. Vi har ved revisionen blandt andet taget en stikprøve af de 45 risikokonti, der ikke var afstemt pr. 31. august 2018. Risikokontiene er fordelt på følgende firmakoder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6001 DMO (Skattekontoen) 6 konti - 6002 DMI (Inddrivelsen) 15 konti - 6003 KOBRA 3 konti - 6004 DMR 1 konto - 6005 PSRM (inddrivelse)1 konto - 6110 Hovedcentret 9 konti - 6114 International inddrivelse 1 konto - 6176 Jylland og øerne 5 konti - 6191 Betalingscentret 3 konti - 6250 Letløn 1 konto <p>Nyt væsentligt forhold – Mellegregning DMR-DMI</p> <p>SKTST har oplyst, af der i sommeren 2018 i forbindelse med Balanceafstemningsmodellen (BAM) er konstateret et nyt væsentligt forhold. Der har ikke tidligere været tilstrækkeligt fokus på at sikre korrekt regnskabsaflæggelse på tværs af firmakode 6004 (DMR - motorfordringer) og 6002 (DMI – inddrivelsen) via mellemregningskontoen. Mellegregningen i DMR udgør pr. 30/9 2018 i alt 2,2 mia. kr., og er ikke afstemt. Saldoen skyldes hovedsageligt, at man har prioriteret oversendelse af fordringer til inddrivelse med henblik på at undgå forældelse.</p> <p>SKTST har i efteråret 2018 arbejdet på at finde en løsning, så der via koncernposterings kan foretages en regnskabsaflæggelse, der er foretaget på et afstemt grundlag således, at der er sammenhæng mellem det, der er sendt til inddrivelse fra DMR, og det, der er registreret i DMI med DMR som fordringshaver. Herunder skal det sikres, at afregninger, afskrivninger og renter bliver korrekt afspejlet i Statsregnskabet. Afstemningen går tilbage til opstarten af oversendelsen af fordringer til inddrivelse i 2015.</p> <p>SKTST forventer, at afstemningen vil blive foretaget pr. år således, at det kan opgøres, hvad der har været den regnskabsmæssige effekt for 2018, og hvad der vedrører tidligere år.</p> <p>Manglende afstemning af firmakode 6110 (Hovedcentret)</p> <p>Vi har konstateret, at der for firmakode 6110 ikke foretages månedlige afstemninger, men at disse afstemninger er erstattet af en ny Governance model. I modellen allokeres posterings foretaget i firmakode 6110 til de enkelte firmakoder. SKTST har oplyst, at der for firmakode 6110 vil blive foretaget en årlig afstemning i BAM ved årsafslutningen.</p> | <p>Medfører risiko for, at årsregnskabet ikke bliver rigtigt, da det kan indeholde uopdagede fejl som følge af de manglende og utilstrækkelige afstemninger.</p> | <p>Vi finder at de manglende afstemninger af balancekontiene er behørigt beskrevet i risikooversigten.</p> <p>Vi kan konstatere, at der er foretaget et stort arbejde i forbindelse med balanceafstemningsprojektet, men at der fortsat udestår væsentlige gamle og kendte problemstillinger, primært relateret til EFI/DMI</p> <p>Rigsrevisionen finder det vigtigt, at der for de poster, der er bogført i firmakode 6110, er den nødvendige dokumentation, og at der er foretaget de nødvendige afstemninger. Vi vil ved den afsluttende revision følge op på regnskabsaflæggelsen for firmakoden, herunder særligt på koncernposteringserne.</p> <p>Ledelsen bør sikre, at der foretages tilfredsstillende regnskabsmæssige afstemninger, og at balancekontiene ikke indeholder ældre, åbne og uløste poster eller andre uregelmæssigheder.</p> | 1 |
| 2. Regnskabsmæssig opfølgning på RS-beretningen for 2017 | | | | |
| | <p>Rigsrevisionen konstaterer, at der for flere af de konti, der var omtalt i den "grå boks" under balancen i RS-beretningen for 2017, og derfor har været kendt i længere tid, ikke er sket væsentlige fremskridt. Dette vedrører:</p> <p>Mellegregning KOBRA-DMI</p> <p>Vi konstaterede i RS-beretningen for 2017, at afstemningen mellem KOBRA og DMI viste en nettodiference på 36,7 mio. kr. på grund af en fejlopsætning i DMI. Fejlen relaterede sig til fordringer for 36,8 mia. kr., som</p> | <p>De manglende afstemninger og manuelle funktioner medfører risiko for,</p> | <p>SKTST oplyser, at der fortsat er lang vej igen med flere af afstemningerne. Det er derfor usikkert om Skatteforvaltningen når i mål inden årsafslutningen for 2018.</p> <p>Rigsrevisionen er enig i denne vurdering, og finder det utilfredsstillende, at der for flere af de forhold, der blev omtalt i RS-beretningen for 2017, ikke er sket væsentlig</p> | 1 |

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|------|--|--|--|-----------|
| | <p>var sendt til inddrivelse siden ibrugtagningen af DMI i 2013. Differencen kunne ikke opgøres brutto, og kunne have resultatpåvirkning.</p> <p>Den løbende revision har vist, at differencen i september 2018 er steget til netto 78 mio. kr. og nu relaterer sig til fordringer for 52 mia. kr. Vi gør opmærksom på, at SKTST har inddraget yderligere én konto i forhold til afstemningen for 2017 regnskabet og omfatter nu både konto 4655 og konto 4663 i firmakode 6003 – DMI/KOBRA. Differencen er fortsat ikke opgjort brutto, og kan have resultatpåvirkning.</p> <p>SKTST har i et notat af 22. november 2018 oplyst, at der er konstateret afvigelser mellem KOBRA og SAP38. Det vil kræve en omfattende data-analyse for at kunne afstemme kontiene til bunds. SKTST vurderer i notatet, at man ikke forventer at kunne sandsynliggøre differencerne fuldt ud inden årsafslutningen for 2018.</p> <p>Mellemregning DMO-DMI Vi konstaterede i RS-beretningen for 2017, at afstemningen mellem DMO og DMI viste en bruttodifference på mindst 179,8 mio. kr. Differencen vedrørte fordringer for 27,8 mia. kr., som var sendt til inddrivelse fra DMO.</p> <p>Den løbende revision har vist, at forholdet pr. 31. august 2018 endnu ikke er løst, og at SKTST er afhængig af nøglepersoner for at kunne nå i mål med afstemningen inden årsafslutningen for 2018.</p> <p>Afstemningen pr. 31. juli 2018 viser, at der er en nettodifference på 900 mio. kr. i de underliggende debitorlag i fødesystemerne (DMI og DMO), som dækker 85.000 fordringer. Heraf mangler 2.100 fordringer for netto 53 mio. kr. fortsat at blive afklaret. SKTST har ved revisionens afslutning oplyst, at bruttodifferencen endnu ikke er kendt.</p> <p>Uafklaret difference vedrørende LetLøn Vi konstaterede i RS-beretningen for 2017, at der var en difference på 53,2 mio. kr. mellem de bogførte tilgodehavender på i alt 8,8 mia. kr. og de underliggende specifikationer på debitorniveau i SAP LetLøn.</p> <p>Vi har ved denne revision fulgt op på SKTSTs afklaring af differencen. Vi har konstateret, at der på grund af personsammenfald ved afklaring af bl.a. denne difference sammenholdt med andre afstemningsopgaver af beløbsmæssigt større omfang er sket en nedprioritering af opgaven, og at der først i efteråret 2018 er taget initiativ til at få afklaret differencen. Der er pr. 30. september foretaget et udtræk fra SAP LetLøn, og de foreløbige afstemninger viser, at der fortsat er en difference på 53,2 mio. kr. SKTST har oplyst, at der ved de tidligere afstemninger mellem SAP38 og det underliggende debitormodul i SAP LetLøn ikke er foretaget afstemning til det mellemliggende finansmodul i SAP LetLøn. Rigsrevisionen finder den manglende afstemning nødvendig.</p> <p>SKTST har oplyst, at en afklaring af differencen inden årsafslutningen kun kan forventes mulig, hvis der allokeres ressourcer fra systemejer og fra procesejer samt fra forretningen.</p> | <p>at årsregnskabet ikke bliver rigtigt, da det kan indeholde uopdaterede fejl som følge af de manglende og utilstrækkelige afstemninger samt af de manuelle funktioner.</p> | <p>fremdrift i 2018 i forsøget på at få afklaret forholdene.</p> <p>SKTST har endvidere oplyst, at de forventer, at ledelsen vil skulle tage forbehold i årsregnskabet for de beskrevne forhold, såfremt de ikke er afklaret før årsafslutningen.</p> <p>Rigsrevisionen er enig i disse overvejelser, og indgår gerne i en dialog om, hvordan forholdene bør afspejles i årsregnskabet for 2018.</p> | |

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|---|---|--|---|-----------|
| | <p>Gamle poster vedrørende LetLøn</p> <p>Vi konstaterede i RS-beretningen for 2017, at en gældskonto indeholdt 50 poster fra perioden 2011 til 2013 til en samlet værdi på 733 mio. kr. (brutto), der vedrørte "Systemtekniske poster i LetLøn".</p> <p>Vi har ved denne revision fulgt op på SKTSTs afklaring af disse 50 poster. Posterne findes i firmakode 6191 Betalingscentret og er ifølge konteringsteksten "Systemteknisk fejl vedrørende LetLøn". Vi har konstateret, at der ikke er sket ændringer i antallet af poster eller i den samlede værdi frem til 30. september 2018. Vi har under revisionen endvidere ikke fået afklaret, på hvilken måde posteringerne i firmakode 6191 vil påvirke firmakode 6250.</p> <p>SKTST har oplyst, at eventuel afklaring skal ske i samarbejde med systemejer på SAP LetLøn i UFST.</p> <p>Regnskabsaflæggelse af One Stop Moms (vedr. resultatopgørelsen)</p> <p>Vi konstaterede i RS-beretningen for 2017, at momsindtægterne på i alt 1,1 mia. kr. fra One Stop Moms (OSM) var behæftet med usikkerhed som følge af en række fejl i forbindelse med indberetning og afregning med de øvrige EU-lande. Ifølge SKATs årsregnskab for 2017 var der usikkerhed om hele indtægten, idet det ikke var muligt at gennemføre relevante regnskabsmæssige afstemninger.</p> <p>SKTST har oplyst, at der stadig ikke er et fuldstændigt udtræk fra OSM-systemet til sammenholdelse af det regnskabsaflagte via SAP38. SKTST har derfor ikke en overbevisning omkring fuldstændigheden af indtægterne/debitorerne, som regnskabsaflægges via SAP38 kontiene, og over til administrationssystemet OSM. SKTST har oplyst, at de arbejder på at sikre fuldstændigheden via et projekt "Datakonsolidering 2", som er forankret i Erhverv i SKTST.</p> <p>SKTST har videre oplyst, at usikkerheden dækker samtlige indtægter i hele OSM-systemets levetid. For de udenlandske fordringer, der føres i firmakode 6001 - DMO, svarer det til en samlet usikkerhed på ca. 3,5 mia. kr. fra 1. april 2015 – 31. august 2018. For de indenlandske fordringer, der føres i firmakode 6176 – Jylland & Øerne, er usikkerheden på ca. 48 mio. kr. i samme periode.</p> | | | |
| 3. Regnskabsmæssige risici ved det nye inddrivelsessystem (PSRM) | | | | |
| 3.1 | <p>Væsentlige regnskabsmæssige udfordringer i PSRM</p> <p>Rigsrevisionen udtrykte i RS-beretningen for 2017 bekymring for de foreløbige udfordringer, som Skatteministeriet har haft med at sikre en betryggende debitor- og regnskabsforvaltning i PSRM. Rigsrevisionen fandt det problematisk, at Skatteministeriet fravalgte et standard finansmodul i PSRM, og konstaterede i den forbindelse, at de mange manuelle tilpasninger i PSRM er risikofyldte, og at ministeriet har store udfordringer med manuelle løsninger i de nuværende systemer.</p> <p>Skatteministeren oplyste i sin ministerredegørelse fra oktober 2018, at han tog Rigsrevisionens bemærkninger til efterretning.</p> <p>Vi har konstateret, at der fortsat er en række væsentlige regnskabsmæssige udfordringer med PSRM, jf. nedenstående.</p> | <p>Risiko for at regnskabet ikke bliver rigtigt.</p> <p>Der er risiko for at PSRM ikke lever op til normale regnskabsmæssige krav.</p> | <p>Rigsrevisionen betragter med bekymring de fortsatte regnskabsmæssige udfordringer i PSRM.</p> <p>Rigsrevisionen finder, at Skatteforvaltningen bør prioritere løsningen af de regnskabsmæssige udfordringer med det nye inddrivelsessystem højt, herunder sikring af at de relevante afstemninger foretages, og at eventuelle differencer afklares. Vi noterer os samtidig SKTSTs og GÆLDSTs vurdering af, at de regnskabsmæssige udfordringer skal være løst, før</p> | 1 |

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|------|---|---|---|-----------|
| | <p>Fejl i overførsel fra PSRM til SAP38</p> <p>GÆLDST og SKTST orienterede 20. november 2018 Rigsrevisionen om, at der var konstateret flere fejl vedrørende filhåndtering i systemet, herunder fx fejl i overførsel til SAP38. GÆLDST konstaterer, at der ikke dagligt samles op på fejl i overførslen til SAP38 fra PSRM. Den 31. oktober 2018 konstaterede GÆLDST, at der var 8 bilag, der fejlede fra den 18., 19. og 20. oktober 2018. Bilagene blev først rettet den 1. november 2018 af leverandøren. I og med at disse fejl ikke bliver rettet dagligt, har både GÆLDST og SKTST problemer med at få PSRM til at stemme med SAP38.</p> <p>GÆLDST og SKTST har oplyst, at der er igangsat møder mellem UFST og leverandøren med henblik på at få løst de væsentlige risici ved dataoverførsler. Rigsrevisionen kvitterer for at GÆLDST og SKTST i overensstemmelse med Rigsrevisorlovens § 10, stk. 1 har orienteret os om ovenstående regnskabsmæssige udfordringer i PSRM, herunder om risikoen for, at regnskabet for november 2018 ikke bliver rigtigt.</p> <p>Rigsrevisionen har modtaget en redegørelse dateret 10. december 2018 fra UFST. I redegørelsen skriver UFST, at Skatteforvaltningen arbejder på at få afklaret de nævnte risici inden 31. december 2018. Vi vil fremadrettet følge området ved vores revisioner.</p> <p>Udfordringer med rapportløsninger og store datamængder i PSRM</p> <p>Grundet manglende udligning i PSRM vil der på sigt komme rigtig mange data heri. Dette skyldes, at der altid skal trækkes alle data helt fra opstarten af systemet og til den dato, der skal afstemmes på. Samme udfordring ser vi i de nuværende afstemninger fra fx KOBRA, hvor udtrækket går helt tilbage til idriftsættelsen af KOBRA i 1995 og indeholder 140 mio. linjer i afstemningen pr. 31. januar 2018.</p> <p>Vores gennemgang af regnskabsgodkendelsen for firmakode 6005b (PSRM) viser, at GÆLDST i august 2018 erfarede, at der ikke er en rapportfunktionalitet, som kan understøtte det løbende afstemningsarbejde pga. store datamængder. Dette er til trods for, at der på daværende tidspunkt var få fordringer og kun en fordringshaver i PSRM. GÆLDST konstaterede videre, at dette vil udfordre den fremtidige regnskabsafregning i firmakoden via rapporter fra PSRM.</p> <p>GÆLDST oplyste endeligt, at der er indledt drøftelser med UFST og it-leverandørerne om mulige løsninger på problematikken. Skatteforvaltningen forventer, at en BI-løsning med datadump til ACL vil løse problemet.</p> <p>Rigsrevisionen lægger endvidere vægt på, at det fremadrettet bør være muligt at trække relevante rapporter, herunder også bagud i tid, fx debitorsaldolister, fordringshaverafregningslister samt at foretage bankafstemninger.</p> <p>Ansvarsfordelingen for afstemninger mellem PSRM og fordringshavernes systemer</p> <p>Rigsrevisionen konstaterede i RS-beretningen for 2017, at det var uklart, hvem der har fremadrettet har ansvaret for at foretage de regnskabsmæssige afstemninger mellem PSRM og fordringshavernes systemer og forklare eventuelle differencer.</p> <p>Revisionen har vist, at der fortsat er uklarhed om ansvars- og opgavefordelingen ift. disse afstemninger. Processen og ansvaret for at opløse eventuelle differencer i afstemningerne, og Skatteforvaltningens adgang</p> | <p>Der er risiko for at de rapporter der sendes til fordringshaverne er svære at håndtere for fordringshaverne.</p> <p>Der er videre risiko for, at oplysningerne i PSRM ikke er afstemt til fordringshavernes oplysninger.</p> | <p>der kan ske yderligere onboarding af fordringshavere til det nye inddrivelsessystem.</p> <p>Rigsrevisionen vil følge udviklingen af funktionaliteterne i PSRM.</p> | |

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|------|--|--------|------------|-----------|
| | <p>til at få bekræftet afstemningerne, er endnu ikke klart defineret i de nuværende aftaler med fordringshaverne. Dette er har vi også konstateret i den manglende afstemning fra PSRM til DR, jf. afsnittet nedenfor.</p> <p>Vi finder afstemningen af oplysningerne fra PSRM til de enkelte fordringshavere meget væsentlig, og efter vores opfattelse bør Skatteforvaltningen tilrettelægge en proces, hvor der opnås sikkerhed for, at oplysningerne i PSRM er afstemt til fordringshavernes oplysninger. Ved at Skatteforvaltningen sikrer, at der foretages regelmæssige afstemninger af mellemværendet med fordringshaverne, kan det sikres, at eventuelle differencer opløses rettidigt, og at man kan trække valide og rigtige data fra PSRM. Derudover bør det aftales med fordringshaverne, at Skatteforvaltningen kan få bekræftet dokumentationen for afstemningerne, herunder hvem der er gør hvad ved eventuelle differencer i afstemningerne. Det er i den forbindelse vigtigt, at de rapporter mv., der sendes til fordringshaverne har et format, der er anvendeligt og kan håndteres af fordringshaverne. Dette blev drøftet på et møde mellem Skatteforvaltningen, Moderniseringsstyrelsen og Rigsrevisionen den 27. november 2018.</p> <p>Udfordringer i afstemningen mellem PSRM og DR</p> <p>PSRM havde pr. ultimo august 2018 registeret fordringer og inddrivelsesrenter for ca. 400 mio. kr. for DR. Vi har fra revisionens start – ultimo september 2018 - efterspurgt en afstemning af oplysningerne vedrørende DR i PSRM (firmakode 6005) til DRs oplysninger pr. 31. august 2018. Vi har ved revisionens afslutning ikke modtaget dokumentation for afstemningerne.</p> <p>UFST har medio november 2018 oplyst, at der grundet underretningsfejl i perioden 28. – 31. august i PSRM - som først blev løst medio november 2018 - ikke er foretaget dokumenterede afstemninger mellem PSRM og DR i perioden 28. august til medio november 2018.</p> <p>Vi kan konstatere, at det ikke har været muligt at efterprøve afstemningerne mellem PSRM og DR, idet der er konstateret fejl i underretningerne til DR i den periode der er forsøgt afstemt. Dette understreger vigtigheden af, at der foretages regelmæssige dokumenterede afstemninger. UFST har henvist til, at DR ikke har opbevaret dokumentationen for afstemningerne fra før underretningsfejlene. Rigsrevisionen skal i den forbindelse gøre opmærksom på, at Skatteforvaltningen har en selvstændig forpligtelse til at sikre, at afstemningen til de enkelte fordringshavere foretages.</p> <p>UFST har oplyst, at DR har forsøgt at foretage en afstemning pr. 15. november 2018, hvor der fremkommer differencer på ca. 2000 fordringer. DR har oplyst til UFST, at en stor del af differencerne skyldes fejllister, som DR ikke har behandlet. Når fejllisterne er gennemgået, forventer DR at listerne er reduceret væsentligt.</p> <p>Fravalg af standard finansmodul i PSRM</p> <p>Flere af de regnskabsmæssige udfordringer i det nye inddrivelsessystem kunne efter Rigsrevisionens opfattelse formentlig være løst med tilvalg af et standard finansmodul i PSRM.</p> <p>UFST har oplyst, at fravalget af et standard finansmodul i PSRM var en ledelsesmæssig beslutning. Beslutningen skyldes ifølge et notat af 6. september 2018 fra UFST bl.a. et ønske om at undgå, at hvert it-system</p> | | | |

| Pkt. | Observation | Risiko | Bemærkning | Prioritet |
|------|--|--------|------------|-----------|
| | <p>skulle være selvstændigt regnskabsafklæggende. Rigsrevisionen vil for at undgå misforståelse gerne pointere, at et evt. tilvalg af et finansmodul ikke er ensbetydende med, at systemet skal være selvstændigt regnskabsafklæggende.</p> <p>UFST har endvidere oplyst, at man ikke har genovervejet fravalget af finansmodulet, men at man i stedet har arbejdet med - og fortsat arbejder med - at udvikle forskellige funktionaliteter og rapportløsninger i PSRM. Disse løsninger vil ifølge Skatteforvaltningen kunne være med til at sikre en korrekt regnskabsafklæggelse for §38, herunder være grundlag for afstemninger, vise kontrol- og transaktionsspor i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 27 samt kunne understøtte debitorforvaltningen på samme niveau, som et finansmodul ville kunne gøre, uden at det skaber en unødigt kompleks regnskabsstruktur.</p> <p>UFST har i forbindelse med den faktuelle høring oplyst, at et finansmodul kan understøtte debitorforvaltningen på mange forskellige måder, hvorfor UFST ikke kan garantere, at alle former for debitorforvaltning et finansmodul kan tænkes at understøtte, kan understøttes ved hjælp af dataudtrækket.</p> | | | |

Med venlig hilsen

Martin Høirup Wibolt
Chefkonsulent

John L. Bollhorn
Specialkonsulent

Natasha Schiøler
Fuldmægtig

Jonas Høstrup Thøgersen
Fuldmægtig