



Afgjort den 15. maj 2014

Tidligere fortroligt aktstykke K af 30. april 2014. Fortroligheden er ophævet ved ministerens skrivelse af 25. september 2015.

168

Skatteministeriet. København, den 30. april 2014.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at den samlede totaløkonomiske ramme for Systemmoderniseringens fase 2 øges med 201,7 mio. kr. i forhold til Akt O af 7. juni 2012 til en samlet ramme på 1.260,3 mio. kr. (2014-pl). Det svarer til en fordyrelse på 19 pct.

Udgiften i 2014 beregnet efter principperne i Akt O er 100,6 mio. kr., men der udestår en nærmere omkostningsbaseret konsolidering. Udgiften medfører behov for en forhøjelse af lånerammen med 45,8 mio. kr. Udgiften i 2014 afholdes af den på Skatteministeriet opførte bevilling til § 09.21.01. SKAT.

Eksistensen af nærværende aktstykke er offentlig, mens indholdet af aktstykket er fortroligt af hensyn til statens forhandlingsposition i forhold til eksterne leverandører. Fortroligheden vil blive ophævet, når fase 2 af Skatteministeriets Systemmodernisering er tilendebragt.

- b. Systemmoderniseringens fase 2 omfatter tre it-projekter:
- Digitalt Motor Register, (DMR) som har til formål at sikre, at registreringen af biler foregår hurtigt og enkelt. DMR blev idriftsat 6. juni 2012. Projektet blev nedlukket umiddelbart efter idriftsættelsen, og systemet fungerer efter hensigten.
 - Én Skattekonto, (EKKO) som har til formål at opkræve og behandle alle skattekrav efter ensartede regler. Systemet blev idriftsat d. 1. september 2013, men status er, at der er fejl i systemerne og forsinkelser i leverandørens leverancer.
 - Ét Fælles Inddrivelsessystem, (EFI) som skal samle hele den offentlige inddrivelse. Systemet blev idriftsat d. 1. september 2013, men status er, at der er kritiske fejl i systemerne og forsinkelser i leverandørens leverancer.

Skatteministeriet fik ved Akt 151 af 1. juni 2006 Finansudvalgets tilslutning til at igangsætte udviklingen af Systemmoderniseringens fase 2 inden for en samlet ramme til anskaffelse og udvikling på 454,9 mio. kr. (2014-pl).

Finansudvalget gav ved Akt 9 af 25. juni 2009 sin tilslutning til, at Skatteministeriet kunne fortsætte udviklingen af Systemmoderniseringens fase 2 inden for en samlet ramme til anskaffelse og udvikling på 715,9 mio. kr. (2014-pl).

Systemmoderniseringens fase 2 har senest været forelagt Finansudvalget ved Akt O af 7. juni 2012, hvor udvalget gav sin tilslutning til, at Skatteministeriet kunne fortsætte udviklingen af Systemmoderniseringens fase 2 inden for en samlet ramme til anskaffelse og udvikling på 1.058,6 mio. kr. (2014-pl).

Derudover vil Skatteministeriet udarbejde en status på den videre implementering af EFI, herunder risikohåndtering i forhold til tid og økonomi.

Trinvis implementering for at sikre en stabil og sikker overgang til drift

I Akt O blev det vurderet, at det endelige tidspunkt for idriftsættelse af EKKO og EFI ville ligge i perioden maj-oktober 2013. I foråret 2013 blev det besluttet at idriftsætte EKKO og EFI den 1. september 2013. Dette skete med udgangspunkt i en ekstern teknisk vurdering af den indtil da gennemførte systemudvikling, dialog med interessenterne og hensynet til fordringshavernes parathed.

I forlængelse af beslutningen om idriftsættelse den 1. september 2013 blev der udarbejdet planer for en kontrolleret ibrugtagning af systemerne, der indebar en trinvis implementering for at opnå stabil overgang til drift, sikre retssikkerhed i sagsbehandling og undgå store systemnedbrud, da det ikke er muligt at genstarte de gamle systemer.

I august 2013 var vurderingen, at den trinvise idriftsættelse ville medføre merudgifter på knap 3 pct. og dermed inden for rammerne af Akt O og udsvingsmarginen, jf. Budgetvejledning 2010.

I januar 2014 viste en ny vurdering imidlertid, at merudgifterne ville udgøre knap 10 pct. i forhold til den samlede ramme i Akt O og således stadig lå inden for forelæggelsesgrænsen. Denne vurdering blev foretaget med udgangspunkt i en fuld idriftsættelse af Systemmoderniseringens fase 2 pr. 1. juli 2014. Efter en grundig konsolidering af denne vurdering, skønner Skatteministeriet nu, at der vil være betydelige vanskeligheder ved at overholde fuld idriftsættelse 1. juli 2014. Der blev på den baggrund oversendt et orienterende brev til Finansudvalget i marts 2014 om, at der var et anmodende aktstykke på vej. Vanskelighederne skyldes bl.a., at:

- væsentlige funktioner fortsat ikke er idriftsat. Leverandørerne har på nuværende tidspunkt ikke leveret sidste delleverance til idriftsættelse pr. 1. april 2014, som skulle have været leveret den 28. februar 2014.
- der er fejl i systemerne. Leverandørerne kan ikke behandle og rette fejl i tilstrækkeligt omfang og tempo.
- behovet for dataoprydning er større end forventet som følge af dårlig datakvalitet i gamle systemer.

Konsekvenserne heraf er, at inddrivelsesmedarbejdere i høj grad rydder op i data og sagsbehandler manuelt. SKAT og leverandørerne er i bod og er ikke enige i, hvorvidt der er leveret i henhold til kontrakten, hvorfor der i øjeblikket pågår en juridisk afklaring. Størrelsen på eventuelle krav om efterbetaling til leverandørerne og godtgørelse til SKAT kendes ikke.

Tidsplan

Det er Skatteministeriets vurdering, at en realistisk tidsplan indebærer, at EKKO er fuldt idriftsat juni 2014, hvorefter projektet nedlukkes. Primo december 2014 forventes EFI samlet set at have alle automatiserede funktioner i drift, hvorefter projektafslutning af EFI påbegyndes. Systemmoderniseringen vil være fuldt afsluttet primo februar 2015. Orientering om overgang til drift, jf. Budgetvejledning 2014 pkt. 2.2.18.3, vil ske 1. kvartal 2015. Den endelige afsluttede afrapportering til Finansudvalget ét år efter idriftsættelse vil dermed ske i 1. kvartal 2016.

Den nye tidsplan er baseret på den nuværende fremdrift i både EKKO og EFI, hvilket også betyder, at en eventuel ændring i fremdrift eller konstatering af nye blokerende fejl kan bevirke, at nedlukningstidspunktet forskubbes yderligere. Finansudvalget vil i givet fald blive orienteret snarest ved væsentlige ændringer i tidsplanen eller totaludgiften.

Planen forsøger i størst muligt omfang at tage højde for eventuelle forsinkelser i levering af udestående kernefunktionalitet på Skattekontoen, eventuelle forsinkelser i sidste delleverance af EFI samt leverandørernes udsagn omkring hastigheden, hvormed der kan rettes fejl. Projekterne arbejder med ugentlige styregruppemøder med topledelsen, kaldet eskalationsstyregruppen. På møderne drøftes risikostyring ud fra top 5 risici for henholdsvis EFI og En Skattekonto. Top 5 risici er vurderet ud fra kriterier om sandsynlighed og konsekvens, og hver risiko er knyttet til en mitigerende handling, som også forelægges styregruppen. Planen levner dog ikke mulighed for gennemgribende ændringer i fremdriften eller nye blokerende fejl. SKAT har fokus på hurtigst muligt at identificere og tage hånd om ændringer i fremdrift og nye fejl.

Udviklingsudgifterne

På grundlag af ovenstående realistiske tidsplan skønnes de samlede udviklingsomkostninger nu til 1.260,3 mio. kr. (2014-pl). I forhold til Akt O er dette en forøgelse på 201,7 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Udviklingsudgifterne fordelt på projekterne i Systemmoderniseringens fase 2

Mio. kr., 2014 priser	Nyt estimat						Akt O	Afvigelse til Akt O
	DMR	EKKO	EFI	EFI QW	CRM3	TOTAL		
It udvikling	81,3	203,4	256,9	4,0	0,0	545,5	499,7	45,8
Konsulenter	55,1	103,1	112,7	1,1	4,3	276,2	207,9	68,4
Interne omkostninger	6,2	10,6	16,2	0,0	0,0	33,1	41,6	-8,5
Interne ressourcer	64,9	102,4	237,7	0,4	0,0	405,5	309,4	96,0
Total	207,5	419,5	623,5	5,5	4,3	1.260,3	1.058,6	201,7
Afvigelse til Akt O	6,6	45,2	149,8	0,0	0,0	201,7		
pct. afvigelse	3%	12%	32%	0%	0%	19%		

Anm. : Tabellen kan indeholde afrundingsdifferencer.

Som følge af den længere idriftsættelsesperiode er udgifterne til it-udvikling øget med 45,8 mio. kr., hvorfor der anmodes om en forhøjelse af lånerammen med det tilsvarende beløb. Konsulentudgifterne øges med 68,4 mio. kr. og interne ressourcer øget med 96,0 mio. kr. De interne omkostninger er nedjusteret med 8,5 mio. kr.

Ligeledes er der medtaget estimerede udgifter til lovændringer af fase 2-systemerne på 6,0 mio. kr. Der er efter idriftsættelsen konstateret en række uhensigtsmæssigheder i forhold til gældende lovgivning. Det skal der rettes op på.

Der er brugt 142 årsværk i 2013 til ekstraordinære driftsopgaver, og i 2014 er der midlertidigt overført op til 60 årsværk fra andre forretningsområder i SKAT. Årsværkene er ikke medregnet i udviklingsudgifterne, da der er tale om driftsopgaver og ikke udviklingsopgaver.

Årsværkseffekter

Det forventes, at det årlige besparelspotentiale er 34 årsværk højere ved fuld indfasning end forudsat i Akt O. Samtidigt sker der dog en senere indfasning af potentialet som følge af den senere idriftsættelse. I tabel 2 er de forventede årsværkseffekter listet op.

Tabel 2. Årsværkseffekter

<i>Antal årsværk</i>	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Akt O						
EKKO	-9	43	46	47	47	47
EFI	79	274	314	314	314	314
DMR	81	158	158	158	158	158
I alt	150	475	518	519	519	519
Nærværende Akt						
EKKO	-2	8	19	48	48	48
EFI	0	0	152	315	315	315
DMR	174	190	190	190	190	190
I alt	172	198	360	553	553	553
Forskel i forhold til Akt O						
EKKO	7	-35	-26	1	1	1
EFI	-79	-274	-163	1	1	1
DMR	94	32	32	32	32	32
I alt	22	-277	-158	34	34	34

Anm. : Tabellen kan indeholde afrundingsdifferencer. Positivt fortegn angiver besparelse.

Årsværkseffekterne dækker over, at den trinvis idriftsættelse og det deraf følgende opgavepres betyder, at det ikke vil være muligt at realisere de forventede effekter i 2014 og 2015 tilknyttet til EKKO og EFI.

It-driftsudgifter

Tabel 3. It driftsudgifter

<i>mio. kr., 2014 priser</i>	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Akt O. af 7. juni 2012	31,8	81,0	68,1	42,3	24,3	17,3	10,9	6,8
Nyt estimat	31,8	34,1	65,3	83,6	32,1	21,2	15,7	12,2
Afvigelse i mio. kr. fra Akt O	0,0	-46,9	-2,8	41,3	7,9	3,9	4,9	5,4

Anm. : Tabellen kan indeholde afrundingsdifferencer.

Den trinvis idriftsættelse indebærer, at udgifterne i 2014 er højere end tidligere forudsat, eftersom udviklingsmiljøer mv. vil skulle fortsætte frem til implementeringen af den resterende funktionalitet,

og der vil skulle gennemføres idriftsættelsesaktiviteter i 2014, der tidligere var forudsat udelukkende til at finde sted i 2013.

Den samlede business case

I det følgende er gevinsterne holdt op i mod de forventede udviklingsudgifter i en samlet business case. Business casen er opgjort udgiftsbaseret, herunder af hensyn til sammenlignelighed med Akt O.

Kavalkade 4. Samlet business case for systemmoderniseringens fase 2

<i>Mio. kr., 2014 priser</i>	2004-1							TOTAL
	2	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
UDVIKLING								
Investeringsudgifter	480,1	194,1	175,8	4,8				854,8
Interne udviklingsårsværk	248,7	94,6	59,2	2,9				405,5
Udvikling, i alt	728,8	288,8	235,0	7,7				1.260,3
GEVINSTER								
Udgifter til drift af systemer mv.	128,1	65,3	83,6	32,1	21,2	15,7	12,2	358,2
Interne produktionsårsværk	-219,0	-105,2	-120,9	-220,6	-338,3	-338,3	-338,3	-1.680,7
Gevinster, i alt	-90,9	-39,9	-37,7	-188,5	-317,1	-322,6	-326,2	-1.322,6
Årlig nettoeffekt	637,9	248,9	197,7	-180,8	-317,1	-322,6	-326,2	-62,3
Akkumuleret effekt	637,9	886,7	1.084,4	903,6	586,5	263,9	-62,3	
Afvig. Akt O - årlig effekt	-182,0	90,2	439,0	111,8	-16,9	-16,0	-15,4	410,7
<i>Afvig. Akt O - akk. effekt</i>	-182,0	-91,8	347,2	459,0	442,1	426,2	410,7	

Anm. : Tabellen kan indeholde afrundingsdifferencer. Investeringsudgifterne dækker over it-udvikling, konsulenter og interne omkostninger, jf. tabel 1, og interne udviklingsårsværk svarer til interne ressourcer i tabel 1.

Ved fuld indfasning forventes det, at der vil være en årlig gevinst på 326,2 mio. kr. mod 310,0 mio. kr. i Akt O. De akkumulerede gevinster vil løbet af 2018 overstige de samlede udviklingsudgifter. I Akt O var der forudsat break-even i 2017.

For at få projektøkonomien ajourført efter gældende regnskabsprincipper vil der blive igangsat et arbejde med genberegning af projektøkonomien efter det omkostningsbaserede princip. Genberegning vil blive foretaget af SKAT med bistand fra Moderniseringsstyrelsen.

Specifikation af udgifter i 2014

Skønnet for udgiften i 2014 beregnet efter de samme principper som Akt O er 100,6 mio. kr., men der udestår en nærmere omkostningsbaseret konsolidering. Udgiften medfører behov for en forhøjelse af lånerammen med 45,8 mio. kr. i 2014 efter hidtidige principper. Udgiften i 2014 afholdes af den på Skatteministeriet opførte bevilling til § 09.21.01. SKAT.

Risikovurdering

Ved Akt O blev det vurderet, at projektet samlet havde en risikoprofil på '3' på en skala fra 1 til 5, hvor 1 er lavest og 5 er højeste risiko. Der er ikke foretaget en fornyet risikovurdering.

Skatteministeriet har besluttet at gennemføre en analyse af SKATs it-område med henblik på fremadrettet bl.a. at sikre, at større it-projekter ikke forsinkes og fordyres, som tilfældet har været med Systemmoderniseringens fase 2. Analysen vil blive gennemført af et eksternt konsulentfirma.

- c. Aktstykket forelægges, jf. Budgetvejledning 2014 pkt. 2.2.18.3, hvor det fremgår, at væsentlige ændringer i it-projekter, herunder ændringer på mindst 10 pct. og mindst 6 mio. kr., skal forelægges Finansudvalget.

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at den totaløkonomiske ramme for Systemmoderniseringens fase 2 udvides med i alt 201,7 mio. kr. i forhold til Akt O af 7. juni 2012 til i alt 1.260,3 mio. kr.
Skønnet for udgiften i 2014 beregnet efter de samme principper som Akt O er 100,6 mio. kr., men der udestår en nærmere omkostningsbaseret konsolidering. Udgiften medfører behov for en forhøjelse af lånerammen med 45,8 mio. kr. i 2014. Udgiften i 2014 afholdes af den på Skatteministeriet opførte bevilling til § 09.21.01. SKAT.

- f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 30. april 2014

MORTEN ØSTERGAARD

/ Kristian Hertz

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 15-05-2014