



109

Skatteministeriet. København, den 30. maj 2017.

- a. Skatteministeriet anmoder hermed om Finansudvalgets tilslutning til, at it-projektet eKapital fortsættes med en udvidelse af den totaløkonomiske ramme på 43,9 mio. kr. til i alt 126,3 mio. kr. ekskl. renter og udskydelse af den afsluttende implementering med 12 måneder til april 2018 i forhold til akt. 74 af 31. marts 2016.

Udvidelsen af den økonomiske ramme skyldes, at projektet er forsinket som følge af tekniske udfordringer samt vanskeligheder med kontinuitet i rekruttering/allokering af ressourcer og indkøring af ny udviklings- og driftsmodel i SKAT. Forsinkelsen på hele 12 måneder skyldes, at projektets leverancer skal følge årsopgørelsen og dermed nu følger årsopgørelsen for 2017 i stedet for 2016.

De totale risikojusterede projektudgifter til eKapital forventes at udgøre 126,3 mio. kr. ekskl. renter. Udgiften på 18,4 mio. kr. (inkl. renter) i 2017 afholdes af den på finansloven opførte bevilling under § 09.21.01. SKAT. Projektudgifter efter 2017 samt varige driftsomkostninger afholdes ligeledes under § 09.21.01. SKAT.

- b. Finansudvalget gav ved tidligere fortroligt akt. H af 13. marts 2015 tilslutning til at igangsætte de nødvendige systemudviklinger i forbindelse med implementeringen af it-projektet eKapital. Projektet, som dækker over tre it-systemer, skal muliggøre automatisk international udveksling af skatteoplysninger samt modernisere de finansielle virksomheders obligatoriske indberetninger af visse renteoplysninger fastlagt i skattekontrolloven. Således højnes datakvaliteten af SKATs oplysninger om borgeres og virksomheders indkomster, formuer m.v. fra blandt andet finanssektoren til brug for skatteafregningen.

De tre systemer, som it-projektet eKapital dækker over, er: Udvekslingssystemerne 1) *FATCA*, der udmønter en samarbejdsaftale om udveksling af skatteoplysninger med USA, og 2) *AEOI*, der udmønter et EU-direktiv om udveksling af skatteoplysninger i EU, samt 3) *Rentesystemet*, der er en samlet indberetningsløsning til den finansielle sektor mv. vedrørende renteoplysninger. *FATCA* og *AEOI* er allerede idriftsat, og der udestår alene enkelte afsluttende opgaver. *Rentesystemet* er forsinket og fordyret.

Ved akt. 74 af 31. marts 2016 tiltrådte Finansudvalget en forøgelse af den totaløkonomiske ramme med 27,4 mio. kr. til samlet 96,5 mio. kr. (2017-pl) på grund af en reestimering af omkostningerne til rentesystemet, samt problemer med konvertering af data fra SKATs indkomstregister.

It-projektet eKapitals samlede projektøkonomi anmodes nu udvidet med 49,9 mio. kr. (inkl. renter) i forhold til akt. 74 afgjort 31. marts 2016. Beløbet fordeles med 46,5 mio. kroner til færdiggørelse af udviklingen af løsningen.

En godkendelse af dette aktstykke er en forudsætning for, at der kan arbejdes videre med etablering af systemunderstøttelse til indberetning af renteoplysninger. Manglende systemundersøttelse af indberetning af renteoplysninger vil indebære, at SKAT skal tilbagerulle den udvikling, der på nuværende tidspunkt er idriftsat, og i stedet implementere alternative løsninger til at sikre renteoplysninger i årsopgørelsen.

Alternative løsninger vil være 1) indberetning via de tidligere pt. nedlukkede systemer. Det vil blandt andet indebære udviklingsomkostninger hos indberetterne samt ringere mulighed for test og dermed mulige konsekvenser for drift og datakvalitet, eller 2) selvangivelse af renteoplysninger, da oplysningerne ikke vil være fortrykt på årsopgørelsen. Det vil indebære betydelig risiko for tabt skatteprovenu samt pålægge SKAT en stor manuel kontrolopgave.

Der kan identificeres følgende væsentlige overordnede årsager, som har ført til behovet for en revideret tidsplan samt tildeling af ressourcer:

1. Tekniske udfordringer i forbindelse med modtagelse og validering af data.
2. Vanskeligheder med kontinuitet i rekruttering/allokering af ressourcer.
3. Ufuldstændig organisatorisk modenhed ved akt. 74, hvor SKAT igangsætter ny udviklingsmodel.

Ad 1: Modtagelse og validering af data

Det nye rentesystem skal modtage data gennem en allerede eksisterende indberetningskanal, FTP gateway. Indberetningskanalen anvender en teknologi, som har vist sig at være vanskelig at integrere med den teknologi, der benyttes i den nye renteløsning, og det har medført betydelig forsinkelse.

Ad 2: Udskiftning og utilstrækkelig tildeling af nøgleressourcer

Internt har der været adskillige udskiftninger af nøglepersoner på projektet. Eksempelvis projektleder, projektchef, styregruppeformand samt i det øvrige projektledelsesteam.

Ad 3: Ny udviklingsmodel

I 2016 besluttede SKAT, at it-projektet eKapital skulle være det første større it-system, hvor SKAT i højere grad end tidligere selv skulle stå for udvikling af it-systemer. Dette var hovedårsagen til, at den totaløkonomiske ramme for projektet blev udvidet i akt. 74. De efterfølgende erfaringer har dog vist, at de anvendte budgetteringsforudsætninger i forbindelse med akt. 74 ikke var tilstrækkelige, og at tidsplanen ikke var tilpasset opgavens omfang. Der er således i projektet medgået betydelige ressourcer til at modne SKAT til den ny udviklingsmodel og til at skabe et retvisende billede af den økonomiske ramme, der er nødvendig for at levere projekt eKapital.

1) Status på udvikling af eKapital

De væsentligste udestående milepæle er:

- 26. juni 2017: Testdata slettes og rentesystemet åbner for renteindberetning med rettemuligheder for kvartalsindberetninger.
- August 2017: Kvartalsindberetninger tilgængelige i Skattemappen.
- September 2017: Årsultimoidberetning for 2017 åbner for test for erhvervslivet.
- December 2017: 0-indberetning, mangellister til erindring/rykker udsendelse, mapning for indberetning til årsopgørelse samt integration til SKATs datawarehouse implementeres.
- Marts 2018: Færdiggørelse af fejlretninger, dokumentation og forretningskrav.

- April 2018: Projektet afsluttes og overleveres til drift.

2) Udgifter ved projektet

De samlede risikojusterede udgifter til projektet efter fordyrelsen udgør 146,5 mio. kr. (2017-pl) inkl. renter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Afvigelse i forhold til akt. 74 afgjort 31. marts 2016 (opregnet til 2017-pl)

Fase/mio. kr.	BC i akt. 74 af 16. marts 2016	BC i nyt aktstykke	Difference ift. akt. 74
1. Ide			
2. Analyse	8,3	8,1	-0,1
3. Anskaffelse	1,9	1,9	0,0
4. Gennemførsel	67,5	114,0	46,5
5. Realisering	0,0	0,0	0,0
Risikopulje	4,7	2,2	-2,5
Total ekskl. Renter	82,5	126,3	43,9
Renter	14,0	20,1	6,1
Total inkl. Renter	96,5	146,5	49,9

Note: Differencer mellem sum af posteringer og total skyldes afrundinger.

I tabel 2 fremgår udgiftspåvirkningen på den omkostningsbaserede bevilling § 09.21.01. SKAT, hvorunder projektet gennemføres. Den totaløkonomiske ramme for it-projektet inkl. renter er 146,5 mio. kr. Projektorganisationen nedlukkes, og systemet ibrugtages fuldt ud den 1. april 2018 og afskrives over 8 år. Tabellen viser afskrivningerne i aktivets levetid samt driftsudgifter, herunder løn-udgifter til gennemførsel af projektet og renter i afskrivningsperioden. Udgifterne er fordelt på hhv. afskrivningerne på anlægget og ikke-aktiverbare udgifter, der vedrører renter samt lønudgifter primært i anskaffelsesfasen.

Tabel 2. Omkostningsbaserede projektudgifter, mio. kr. (2017 pl)

	Total	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aktiverbare projektudgifter, afskrivninger	107,9	0,0	0,0	0,0	0,6	3,8	12,7	13,5	13,5	13,5	13,5	13,5	12,9	9,4	0,8
Ikke-aktiverbare projektudgifter	18,5	0,2	2,4	4,5	3,9	2,2	2,6	2,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrige	16,2	0,2	2,4	4,5	3,9	2,2	2,6	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Risikopulje	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total ekskl. renter	126,3	0,2	2,4	4,5	4,5	6,0	15,3	16,2	13,5	13,5	13,5	13,5	12,9	9,7	0,8
Renter	20,1	0,0	0,0	0,0	0,4	1,5	3,1	3,9	3,5	2,9	2,2	1,5	0,9	0,3	0,0
Total inkl. Renter	146,5	0,2	2,4	4,5	4,9	7,5	18,4	20,1	17,0	16,3	15,7	15,0	13,8	10,0	0,8

Note: Differencer mellem sum af posteringer og total skyldes afrundinger.

Som følge af fordyrelsen vil investeringen blive større, og SKATs langfristede gæld vil derfor stige med yderligere 45,0 mio. kr. i forhold til akt. 74. Beløbet kan holdes inden for Skatteministeriets eksisterende låneramme og bevilling.

3) Gevinster ved projektet

It-projektet eKapital skal primært implementere Danmarks internationale forpligtelser i regi af AEOI og FATCA og indebærer mindre økonomiske gevinster i form af positiv effekt på skattegabet. Den samlede nettogevinst for projektet forventes at beløbe sig til -146,5 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3. Effektiviseringsgevinster, mio. kr. (2017 pl)

	Total	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bruttobudget-gevinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omkostnings-baserede projektudgifter, inkl. renter	146,5	0,2	2,4	4,5	4,9	7,5	18,4	20,1	17,0	16,3	15,7	15,0	13,8	10,0	0,8
Nettobudget-gevinster	-146,5	-0,2	-2,4	-4,5	-4,9	-7,5	-18,4	-20,1	-17,0	-16,3	-15,7	-15,0	-13,8	-10,0	-0,8

Note 1: I tabellen er medtaget gevinster i hele afskrivningsperioden (2017 – 2025).

Note 2: Difference mellem sum af posteringer og total skyldes afrundinger.

Økonomiske gevinster for Skatteministeriet

Efter idriftsættelsen af systemet skal der foretages vedligehold af de moderniserede løsninger, varetagelse af manuelle opgaver ifm. de nye udvekslingsaftaler samt it-drift af de nye løsninger. Dette sker indenfor SKATs eksisterende økonomiske ramme.

Ikke-økonomiske gevinster

Skatteministeriet har identificeret to ikke-økonomiske gevinster ved implementering af it-projektet eKapital, som knytter sig til henholdsvis samfundsøkonomiske gevinster og gevinster for Skatteministeriet. Disse gennemgås i det følgende.

Mindre skatteskab: Der udvikles automatiserede processer, der forbedrer datagrundlaget for hovedkørslen af årsopgørelsen. Dette sker ved manuel registrering af indberetninger og fejlrettelser, ligesom henvendelser til indberetter mindskes eller bortfalder helt. Det forventes at føre til et mindre skattegab svarende til minimum 10 mio. kr. pr. år.

Leverandøruafhængighed: Når moderniseringen er afsluttet, opnås mulighed for fremtidig konkurrenceudsættelse, idet systemet vil blive klart beskrevet og defineret.

4) Risikoprofil

Tabel 4 viser, at der er identificeret risici, som kan påføre SKAT en udgift på 6,8 mio. kr. Det skønnes, at udgiften til en mitigering af risiciene, hvis de indtræffer, kan begrænses til 2,2 mio. kr.

Tabel 4. Risikoprofil

Estimeret økonomisk konsekvens ved indtræffen af alle risici (mio. kr.)	6,8
Andel af estimeret økonomisk konsekvens der dækkes (Pct)	34,3%
Risikopulje (mio. kr.)	2,2

Tabel 5 viser den samlede nettogevinst for projektet.

Tabel 5. Risikoprofil for økonomiske nøgletal, mio. kr. (2017 pl)

Beskrivelse	Risikojusteret	Ikke-risikojusteret
Nettonutidsværdi, mio. kr.	-107,6	-105,4
Intern rente	-1,0	
Samlede projektudgifter, mio. kr. inkl. Renter	146,5	144,2
Samlet bruttogevinst, mio. kr.	0,0	0,0
Samlet nettogevinst, mio. kr.	-146,5	-144,2

Nedenfor er projektets væsentligste risici beskrevet:

1. Forankring i SKAT

Det skal sikres, at systemet kan vedligeholdes, supporteres og driftes efter projekt nedlukning. Drift- og vedligeholdelsesorganisationen er ved at blive planlagt, men omfanget og tidsplanen herfor er ikke fastlagt endeligt endnu, hvilket vil ske i forbindelse med færdigudvikling af systemet.

2. Performance for rentesystemet

Løsningen baseres på tre indberetningskanaler, hvoraf de to kanaler er beregnet til masseindberetning enten via filoverførsel eller webservices. Løsningen er endnu ikke afprøvet i de mængder, der forventes, og det kan derfor blive nødvendigt at justere på nogle af SKATs systemer til at modtage data samt aflevere kvitteringer herfor fra de eksisterende systemer. Af samme årsag er der indlagt en testperiode, hvor eventuelle problemer vil blive identificeret og udbedret.

3. Udskiftning i udviklerteamet – leverandørskift i forbindelse med udbud

Flere leverandørkontrakter skal enten forlænges eller genudbydes i forbindelse med forsinkelsen. Forlængelserne er i bedste fald gyldige til ultimo 2017. Der er således risiko for, at projektet skal håndtere et videnstab samt deraf følgende potentiel nedsat udviklingshastighed i forbindelse med onboarding af nye leverandører 4-5 måneder før projektet nedlukkes. Projektet har igangsat aktiviteter til at mitigere denne risiko gennem blandt andet overblik over, hvilke kontrakter der skal genudbydes, og hvilke kontrakter der kan forlænges.

4. Tekniske udfordringer

SKAT har begrænset erfaring med egenudvikling og idriftsættelse af it-løsninger. Der kan derfor opstå uforudsete forhindringer, teknisk eller organisatorisk, som kan være vanskelige at specificere og kvantificere på forhånd. Der er afsat en risikopolje til håndtering af disse potentielle hændelser.

5) Behandling i Statens IT-projektråd

Projektet blev i august 2014 forelagt Statens IT-projektråd. Projektet er sidenhen to gange blevet tildelt røde trafiklys af IT-projektrådet. Første gang ved statusrapporteringen i januar 2016 med efterfølgende genbesøg af projektet i april 2016, og anden gang i januar 2017 som følge af, at projektet ikke nåede en central milepæl i efteråret 2016, hvor løsningen skulle gøres klar til test for erhvervslivet. Yderligere var projektet blevet forsinket som følge af et nødvendigt genudbud af den eksisterende rammekontrakt, som førte til leverandørskifte undervejs i projektet.

I marts 2017 blev der igen afholdt møde mellem repræsentanter for Statens IT-projektråd og projektet. Projektet vurderede på baggrund af mødet med Statens IT-projektråd, at det ikke var tidsmæssigt muligt at afholde et eksternt review men valgte i stedet at gennemføre et internt review i marts

og april 2017. Det har medført igangsættelse af forskellige forbedringsinitiativer i forhold til projektets organisering mv. Projektet har efterfølgende idriftsat den centrale milepæl således, at der er åbnet for, at erhvervslivet kan teste, at deres indberetningsløsninger virker med det nye rentesystem.

6) Specifikation af udgifter i indeværende finansår

Til og med 2016 var der mindreudgifter på 6,0 mio. kr. I 2017 forventes der at være merudgifter på 8,0 mio. kr., og de samlede udgifter for indeværende år forventes at være 18,4 mio. kr. I 2018-2025 forventes der merudgifter på 47,8 mio. kr. Merudgifterne afholdes indenfor SKATs eksisterende ramme.

7) Tidsplan for fremtidige orienteringer

Det bemærkes, at tidsplanen for projektets overgang til drift og afsluttende implementering udsættes til april 2018. Det betyder, at orientering om projektets drift og effekter ligeledes udsættes jf. nedenfor.

Aktivitet	Dato
Orientering ifm. overgang til drift og afsluttede implementering samt projektstatus i øvrigt.	April 2018
Orientering om projektets drift og effekter et år efter overgang til drift	April 2019

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget, idet der er sket en væsentlig ændring i projektets økonomi, og da projektets tidsplan er forsinket med mere end tre måneder. De samlede udgifter er således steget med mere end 10 pct. og mere end 6 mio. kr., jf. Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.3.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at den totaløkonomiske ramme for it-projektet eKapital udvides med i alt 43,9 mio. kr. i forhold til akt. 74 af 31. marts 2016 til i alt 126,3 mio. kr. ekskl. renter (2017-pl).
Udgiften på 18,4 mio. kr. i 2017 afholdes af den på finansloven opførte bevilling under § 09.21.01. SKAT. Projektudgifter efter 2017 samt varige driftsomkostninger afholdes ligeledes under § 09.21.01. SKAT.
- f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 30. maj 2017

KARSTEN LAURITZEN

/ Kiann Stenkjær Hein

Til Finansudvalget.