



---

16. marts 2016.

**Skatteministeriet.** København, den 16. marts 2016.

- a. Skatteministeriet skal hermed anmode om Finansudvalgets tilslutning til, at den totaløkonomiske ramme for it-projektet eKapital udvides med 27,4 mio. kr. i forhold til fortroligt Akt H af 18. marts 2015.

It-projektet eKapital, som dækker over tre it-systemer, skal muliggøre automatisk, international udveksling af skatteoplysninger samt modernisere de finansielle virksomheders obligatoriske indberetning af visse renteoplysninger fastlagt i skattekontrolloven. To af tre systemer i eKapital er allerede idriftsat, og det var oprindeligt planlagt, at det tredje system i eKapital, rentesystemet, skulle udvikles af en leverandør fundet ved udbud. SKAT besluttede dog på grund af gode erfaringer med egenudvikling af de to andre systemer, at egenudvikle rentesystemet. Det betyder, at udbuddet beskrevet i fortroligt Akt H af 13. marts 2015, ikke er afholdt.

Udvidelsen af den økonomiske ramme skyldes, at der forventes merudgifter til udvikling af rentesystemet på 15,4 mio. kr., idet systemet har vist sig mere kompliceret end først vurderet. Dertil kommer forventede øgede udgifter på 2,4 mio. kr. til håndtering af udfordringer (med datakonvertering fra SKATs indkomstregister til en af projektets udvekslingssystemer), øgede renteudgifter på 5,0 mio. kr. og en forhøjelse af risikopuljen med 0,7 mio. kr. Dertil kommer øgede udgifter til bl.a. kammeradvokat, transport og konsulenttydelser for 4,0 mio. kr. De totale risikojusterede projektudgifter inkl. renter til eKapital forventes at udgøre 95,2 mio. kr. Merudgifterne i 2016 og frem afholdes inden for SKATs nuværende økonomiske rammer på § 09.21.01. SKAT.

- b. Finansudvalget gav ved fortroligt Akt H af 13. marts 2015 tilslutning til at igangsætte de nødvendige systemudviklinger i forbindelse med implementeringen af it-projektet eKapital. Projektet vedrører det finansielle område og skal modernisere en række indberetningsløsninger med henblik på at højne datakvaliteten af SKATs oplysninger om borgeres og virksomheders indkomster, formuer m.v. fra blandt andet finanssektoren til brug for skatteafregningen.

It-projektet eKapital dækker over tre systemer: 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 indberetningsløsning til den finansielle sektor vedrørende visse renteoplysninger.

De to udvekslingssystemer er blevet egenudviklet af SKAT og er idriftsat. Det var planen, at rentesystemet skulle udvikles af en leverandør fundet ved udbud, men erfaringen med udviklingen af

FATCA og AEOI er imidlertid så gode, at SKAT har besluttet at egenudvikle rentesystemet. Det betyder, at udbuddet beskrevet i fortroligt Akt H af 13. marts 2015, ikke er afholdt.

It-projektet eKapitals samlede projektøkonomi anmodes udvidet med 27,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige estimat i fortroligt Akt H af 18. marts 2015. Fordyrelsen skyldes henholdsvis:

- 1) En reestimering af omkostningerne til udvikling af et nyt rentesystem har vist, at prisen for rentesystemet er 31,9 mio. kr., hvilket er en forøgelse på 15,4 mio. kr. i forhold til det oprindelige estimat på 16,5 mio. kr. Fordyrelsen på 15,4 mio. kr. dækker over, at modernisering af de finansielle virksomheders obligatoriske indberetning af visse renteoplysninger samt integrationen til SKATs årsopgørelse har vist sig at være mere kompliceret end forudsat ved det første estimat. Det første estimat på rentesystemet var indledningsvis foretaget på basis af et skøn ift. udviklingen af AEOI og FATCA, som lå først i udviklingsforløbet.
- 2) Der har været problemer med konvertering af data fra SKATs indkomstregister til AEOI, idet der ikke findes et unikt identifikationsnummer til udlændinge, som det kendes med cpr-numre. Som følge heraf vurderes det, at der skal afsættes ressourcer til udvikling svarende til 2,4 mio. kroner for at færdiggøre AEOI til det lovede niveau.

## 1) Status på udvikling af eKapital

### *FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act)*

Funktionaliteten for modtagelse og afsendelse af data er færdigudviklet. Den første indberetning fra den finansielle sektor fandt sted i maj 2015. Danmark afsendte oplysninger om amerikanske statsborgere og virksomheders indeståender til de amerikanske skattemyndigheder (IRS) i september 2015. Danmark modtog første gang oplysninger om danske borgere og virksomheders indeståender i amerikanske pengeinstitutter i december 2015.

### *AEOI (Automatic Exchange Of Information)*

Funktionaliteten for modtagelse af data er færdigudviklet, mens funktionaliteten for afsendelse af data først skal være klar i juni 2016. SKAT har modtaget løn- og pensionsoplysninger fra adskillige lande, og SKAT forventer at sende løn- og pensionsoplysninger primo april 2016. Alle EU-lande skal have udvekslet skatteoplysninger senest den 30. juni 2016.

### *Rentesystemet*

På det finansielle område er der en portefølje af 23 indberetningssystemer, hvoraf det nye rentesystem i første omgang skal modernisere og samle fire eksisterende rentesystemer, der benyttes til at indberette renteoplysninger på det finansielle område. Rentesystemet er estimeret, og udviklingen er påbegyndt. De væsentligste milepæle er oplistet nedenfor:

- Indberetningkanalerne forventes færdigudviklet til test fra 30. juni 2016
- TFE (Test For Erhvervslivet) forventes klart i september 2016
- Intern og ekstern test sker i oktober, november og december 2016
- Den 10. januar 2017 åbner rentesystemet for renteindberetning, således at den finansielle sektor kan årsindberette senest den 20. januar 2017.

## 2) Udgifter ved projektet

De samlede risikostregerede udgifter til projektet udgør 95,2 mio. kr. inklusiv renter, jf. tabel 1.

**Tabel 1. Afvigelser i forhold til fortroligt Akt H af 18. marts 2015 (opregnet til 2016-pl)**

Fase/mio. kr.	BC i fortroligt Akt H af 18. marts 2015	BC i ny akt	Difference ift. fortroligt Akt H
1. Ide	0,0		
2. Analyse	7,6	8,2	0,5
3. Anskaffelse	4,3	1,9	-2,4
4. Gennemførelse	43,1	66,6	23,5
5. Realisering	0,0	0,0	0,0
Risikopulje	4,0	4,7	0,7
Total excl. Renter	59,0	81,3	22,4
Renter jf. able 2	8,9	13,9	5,0
<b>Total inkl. Renter</b>	<b>67,8</b>	<b>95,2</b>	<b>27,4</b>

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. Projektorganisationen nedlukkes, og systemet ibrugtages fuldt ud den 1. marts 2017 og afskrives over 8 år. Tabellen viser afskrivningerne i aktivets levetid samt driftsudgifter, herunder lønudgifter til gennemførelse 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. (2016 pl)**

	To-tal	Ibrugtagning	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Udgifter til aktiver: afskrivninger	62,0		0,0	0,0	0,0	0,4	2,8	7,3	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,4	4,9	0,4
Driftsudgifter	33,3		0,2	2,4	4,5	4,6	10,2	2,9	2,4	2,0	1,6	1,2	0,8	0,4	0,1	0,0
- Heraf øvr. Udgifter	19,4		0,2	2,4	4,5	4,2	8,1	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Heraf renter	13,9		0,0	0,0	0,0	0,4	2,1	2,7	2,4	2,0	1,6	1,2	0,8	0,4	0,1	0,0
Total inkl. Renter (Ny BC)	95,2	2015	0,2	2,4	4,5	5,0	13,0	10,2	10,1	9,7	9,3	9,0	8,6	7,9	5,1	0,4
Total inkl. Renter (fortroligt Akt H BC)	67,8		0,2	2,4	4,5	5,9	10,3	7,3	7,1	6,8	6,5	6,2	5,9	4,3	0,4	0,0
<b>Difference</b>	<b>27,4</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,9</b>	<b>2,7</b>	<b>2,9</b>	<b>3,0</b>	<b>2,9</b>	<b>2,8</b>	<b>2,7</b>	<b>2,6</b>	<b>3,6</b>	<b>4,7</b>	<b>0,4</b>

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 23,5 mio. kr. Beløbet kan holdes inden for Skatteministeriets eksisterende låneramme.

### 3) Gevinster ved projektet

It-projektet eKapital skal primært implementere lovgivning og indebærer ikke væsentlige, økonomiske gevinster. Der forventes en lille positiv effekt i forhold til skattegab. Den samlede nettogevinst for projektet forventes at beløbe sig til -95,2 mio. kr., jf. tabel 3.

**Tabel 3. Effektiviseringsgevinster, mio. kr. (2016-pl)**

	Total	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgetmæssige bruttogevinster	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Omkostningsbaserede projektudgifter	95,2	0,2	2,4	4,5	5,0	13,0	10,2	10,1	9,7	9,3	9,0	8,6	7,9	5,1	0,4
Budgetmæssige netto-gevinster	-95,2	-0,2	-2,4	-4,5	-5,0	-13,0	-10,2	-10,1	-9,7	-9,3	-9,0	-8,6	-7,9	-5,1	-0,4

Note 1: I tabellen er medtaget gevinster i hele afskrivningsperioden (2017 – 2024).

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

#### Økonomiske gevinster for Skatteministeriet

Efter idriftsættelsen af systemet vil der fremadrettet være et begrænset merforbrug til vedligehold af de moderniserede løsninger, varetagelse af manuelle opgaver ifm. de nye udvekslingsaftaler samt til IT-drift af de nye løsninger.

#### 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 ikke-økonomiske gevinster fremgår af tabel 4 og gennemgås efterfølgende.

**Tabel 4. Ikke-økonomiske gevinster**

Gevinst nr.	Beskrivelse af gevinst
1	Mindre skattegab
2	Leverandøruafhængighed

Ad 1: 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 10 mio. kr. pr. år.

Ad 2: Der udvikles en platform på eKapital-området, der fremover kan anvendes som koncept for modernisering af samtlige delsystemer på området, hvoraf fireud af 23 delsystemer moderniseres inden for rammerne af dette projekt. Når moderniseringen er afsluttet, opnås mulighed for fremtidig konkurrenceudsættelse, idet systemet vil blive klart beskrevet og defineret.

### 4) Risikoprofil

**Tabel 5. Risikoprofil for økonomiske nøgletal, mio. kr. (2016-pl)**

Beskrivelse	Risikojusteret	Ikke-risikojusteret
Nettonutidsværdi, mio. kr.	-70,9	-66,9

Intern rente	-	-
Samlede projektudgifter, mio. kr. inkl. renter	95,2	90,5
Samlet bruttogeinst, mio. kr.	-13,9	-13,9
Samlet nettogeinst, mio. kr.	-95,2	-90,6

Note 1: Digitaliseringsstyrelsen oplyser, at den interne rente kun kan beregnes i statens Business case-model, såfremt der både er negative og positive værdier i rækken. Feltet lades derfor tomt.

Der er nedenfor beskrevet projektets tre væsentligste risici samt håndtering af disse:

### 1. Integration til eksisterende rentesystemer

SKAT ønsker at sikre, at renteoplysningerne bliver korrekt placeret på årsopgørelsen, som det sker i dag. Det betyder, at rentesystemet skal integreres til en del af de gamle delsystemer, som i dag styrer indberetningen af renteoplysninger hos SKATs leverandør, CSC. Denne integration vil være den største risiko i projektet, men den er nødvendig for at levere en korrekt årsopgørelse. SKAT er i samarbejde med leverandøren i gang med en analyse af integrationen. Samtidig er SKAT i gang med at efterprøve forskellige hypoteser, som kan minimere risikoen.

### 2. Tilgængelighed af kritiske ressourcer

Der er indgået aftale med de bidragende enheder i SKAT om ressourceallokeringen til projektet. Der rekrutteres eksternt til de mest kritiske roller. Gennem indlån af relevante kompetencer fra organisatoriske enheder, der ikke normalt bidrager til projekter, kompenseres for den nuværende mangel på forretningsressourcer. Udviklerprofiler, der ikke findes i SKAT, anskaffes gennem konsulentindkøb.

### 3. Begrænset erfaring med egenudvikling, drift og vedligehold

Der er gjort erfaringer med egenudvikling med FATCA og AEOI, men det er stadig nødvendigt at indkøbe konsulentassistance med den fornødne erfaring, ligesom der iværksættes uddannelse af projektmedarbejdere og styregruppe. Der følges løbende op på ressourcer og fremdrift for hurtigt at identificere skred i tidsplanen. Der evalueres hyppigt og systematisk med assistance fra SKATs projektmetodekontor for at identificere spild og forbedre projektets processer.

## 5) Behandling i Statens IT-projektråd

I overensstemmelse med reglerne for statslige it-projekter blev projektet i august 2014 forelagt Statens IT-projektråd. Efterfølgende gennemførtes på IT-projektrådets anbefaling et eksternt review af projektet.

Reviewet resulterede i en række anbefalinger til projektet, der især vedrørte to overordnede bekymringer:

- Den ene centrale bekymring vedrørte den opgave, projektet skal løfte. Selvom leverancerne hver for sig ikke er komplekse, fandt reviewet, at deres samlede omfang i kombination med en stram tidsplan og flere afhængigheder gav en betydelig styringsmæssig kompleksitet. Reviewet konkluderede, at projektets scope ikke var realiserbart inden for den angivne tidsramme.
- Den anden centrale bekymring vedrørte de rammer, projektet havde for at kunne løfte sine opgaver. Kombinationen af uklar prioritering af projektet i SKAT og en række uhensigtsmæssigheder i styregruppen gjorde tilsammen, at reviewet ikke fandt projektets forudsætninger tilfredsstillende.

Derudover fremgik der otte anbefalinger.

Projektet har afgivet statusrapport til Statens IT-projektråd, pr. 26. januar 2016. Her er der afgivet status på de otte anbefalinger. Fire af anbefalingerne relaterede sig til udbudsprocessen og da udbud ikke blev aktuelt, er disse anbefalinger ikke blevet fulgt. De øvrige fire anbefalinger er blevet fulgt. Derudover blev der redegjort for behovet for at udvide den økonomiske ramme for projektet.

På baggrund af statusrapporten har Statens IT-projektråd vurderet, at et genbesøg vil være relevant. Genbesøget forventes afholdt i april efter aktstykket er blevet forelagt Finansudvalget. Skatteministeriet vil derfor efterfølgende indgå i dialog med IT-projektrådet samt efterleve eventuelle anbefalinger fra IT-projektrådet.

## 6) Specifikation af udgifter i indeværende finansår

I 2015 var der mindreudgifter på 0,9 mio. kr. I 2016 vil der være merudgifter på 2,7 mio. kr. I 2017-2025 vil der være merudgifter på 25,6 mio. kr, jf. tabel 2. Merudgifterne fra 2016 og frem afholdes indenfor SKATs eksisterende bevillingsramme.

## 7) Tidsplan for fremtidige orienteringer

Det bemærkes, at tidsplanen for projektet ikke forventes udskudt og dermed følges planen fra fortroligt Akt H af 18. marts 2015. Projektet er altså alene fordyret, men ikke forsinket.

Aktivitet	Dato
Orientering ifm. overgang til drift og afsluttende implementering samt projektstatus i øvrigt.	April 2017
Orientering om projektets drift og effekter et år efter overgang til drift	April 2018

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget, idet der er sket en væsentlig ændring i projektets økonomi. De samlede udgifter er således steget med mere end 10 pct. og mere end 6 mio. kr., jf. Budgetvejledning 2016 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 27,4 mio. kr. i forhold til fortroligt Akt H af 18. marts 2015 til i alt 95,2 mio. kr. (2016-pl).  
Merudgifterne i 2016 og frem afholdes inden for SKATs nuværende økonomiske rammer på § 09.21.01. SKAT.
- f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 16. marts 2016

KARSTEN LAURITZEN

/ Kiann Stenkjær Hein

Til Finansudvalget.