



Afgjort den 8. december 2011

19

Skatteministeriet. København, den 28. november 2011.

- a. Skatteministeriet orienterer hermed Finansudvalgets om udskydelsen af den afsluttende idriftsættelsesdato i forhold til Akt 109 17/12 2009, der indeholder udviklingen og implementeringen af it-systemet eMomsrefusion.

I Akt 109 17/12 2009 var det vurderingen, at eMomsrefusion ville være fuldt idriftsat i maj 2010. Finansudvalget er senest i forbindelse med kvartalsafrapporteringen for 2. kvartal 2010 blevet orienteret om, at systemet ville være fuldt idriftsat ultimo 2010. De oprindelige udviklingsomkostninger er i Akt 109 17/12 2009 estimeret til 35,1 mio. kr. - omregnet til 2011 priser er dette beløb 36,3 mio. kr. Det samlede udgiftsskøn estimeres nu til 41,4 mio. kr., svarende til en fordyrelse på 5,1 mio. kr.

- b. EU har med ændringsforordningerne 143/2008 og 37/2009 til forordning 1798/2003, ændringsdirektiverne 2008/8/EF og 2008/117/EF til direktiv 2006/112/EF samt direktiv 2008/9/EF besluttet, at samtlige EU-lande skal ændre en række procedurer mv. på momsområdet. De for denne sag relevante artikler i direktiverne er implementeret i dansk ret pr. 1.1.2010 i overensstemmelse med de fastsatte tidsfrister.

Dette indebærer, at Momsrefusionsordningen ændres.

Samtidigt er der i direktiverne fastsat en række andre tiltag, der ligger i forlængelse af forordningerne. Projekt eMomsrefusion blev i Akt 111 20/08 2009 og senere Akt 109 17/12 2009 iværksat for at imødekomme disse krav fra EU.

Status på udviklingen

Pr. 1. januar 2010 skulle samtlige EU-lande kunne modtage og sende ansøgninger om refusion af moms fra virksomheder elektronisk (jf. direktiv 2008/9).

For at imødekomme dette krav blev projekt eMomsrefusion iværksat, hvor der udvikles et nyt system, der kan håndtere elektroniske ansøgninger, filudvekslinger via EU's netværk mv. Danske virksomheder får desuden adgang via en web-portal, der sammen med den øvrige funktionalitet i systemet automatiserer og effektiviserer sagsbehandlingen hos SKAT.

Nedenstående er en orientering om projektets udvikling og konsekvenserne af den forsinkede idriftsættelse.

Projekt eMomsrefusion var oprindeligt opdelt i 2 faser. På grund af forsinkelser er den tidligere Fase 2 nu opdelt i yderligere to leverancer, således at den samlede funktionalitet leveres i 3 faser:

- **Fase 1 (oprindelig):** Udenlandske ansøgninger bliver modtaget af det nye system, og danske virksomheder kan foretage indberetninger.
Idriftsat som planlagt 1. januar 2010
- **Fase 2 (reduceret):** Sagsbehandlerdelen til udenlandske ansøgninger og sagsbehandlerens adgang til danske ansøgninger.
Idriftsat i maj 2011
- **Fase 3 (ny):** Forbedring af den idriftsatte løsning for virksomhederne med en mere brugervenlig grænseflade.
Idriftsættes i 1. kvartal 2012

Udviklingsleverandøren Steria har trods en tæt leverandørstyring fra Skatteministeriets side ikke overholdt den aftalte tidsplan, ligesom kvaliteten af de løbende leverancer i projektet har været mangelfuld. Komplexiteten af systemet er desuden i nogen grad blevet undervurderet. Dette har samlet set medført en forsinkelse af afslutningen på projektet og er grundlaget for denne orientering.

Der er gjort brug af den maksimale kontraktuelle bod overfor leverandøren, hvorfor Skatteministeriet ikke kan kræve yderligere kompensation. Forsinkelsen har ikke medført yderligere omkostninger til udviklingsleverandøren.

Den vigtigste del af funktionaliteten er leveret og idriftsat. Dermed udestår alene idriftsættelsen af den sidste del af funktionaliteten, hvilket forventes udført i 1. kvartal 2012.

Forsinkelsen har ingen indvirkning i forhold til lovkravet fra EU.

Udviklingsforløbet

Fase 1

Projektet blev som planlagt idriftsat Fase 1 pr. 1. januar 2010.

Ændring i den oprindelige Fase 2

Maj 2010 - dec. 2010

I maj måned 2010 måtte udviklingsleverandøren Steria tilkendegive, at de mere eller mindre var nødt til at begynde forfra med udviklingen af den oprindelige Fase 2. Det skyldes, at store dele af det, de havde udviklet, ikke kunne anvendes. For at risikominimere konsekvenserne af leverandørens forsinkelser blev den oprindelige Fase 2 opdelt i to selvstændige faser, hvor den første benævnes Fase 2 og den anden Fase 3. Idriftsættelsen af den reducerede Fase 2 blev derfor forsinket til ultimo 2010. Finansudvalget blev orienteret om dette i kvartalsrapporten for 2. kvartal 2010.

December 2010 – 1. kvartal 2012

Ultimo 2010 meddelte leverandøren endnu engang, at der fortsat udestod en væsentlig del af udviklingen, hvorfor idriftsættelse af Fase 2 og 3 måtte udskydes til henholdsvis 1. – og 2. kvartal 2011.

Fase 2 blev implementeret i maj 2011, og dermed blev den primære del af funktionaliteten idriftsat. Det var herefter planen, at Fase 3 skulle idriftsættes ultimo juni 2011. Der viste sig dog en række fejl i den idriftsatte Fase 2 løsning. De løbende fejlrettelser har medført en yderligere forsinkelse af Fase 3, da leverandøren ikke har formået at fejlrette parallelt med en fastholdelse af fremdrift i udviklingen af Fase 3.

Fase 2 løsningen kører nu stabilt, og det er nu muligt for leverandøren at fortsætte udviklingen af Fase 3. På den baggrund forventes Fase 3-leverancen at kunne idriftsættes i 1. kvartal 2012.

Konsekvens

Forsinkelsen på Fase 3 betyder, at danske virksomheder må fortsætte med samme procedure som hidtil og således afvente de serviceforbedringer, der kommer med den 3. og sidste fase. Forsinkelsen har ingen indvirkning i forhold til lovkravet fra EU.

Økonomi

Projektet følger de regler i Budgetvejledning 2006 punkt 2.2.18 ff. om it-projekter, samt Finansministeriets cirkulære af 12. marts 2008 om udarbejdelse af business case for digitaliseringsprojekter, der var gældende, da projektet påbegyndtes.

Som følge af udskydelsen af tidsplanen for Fase 3 er projektets business case blevet konsolideret.

Ved den seneste forelæggelse af eMomsrefusion i Akt 109 17/12 2009 estimeredes de samlede udgifter i 2011-priser til 36,3 mio. kr. mod 41,4 mio. kr. efter forlængelsen af projektet. Dette giver meromkostninger på i alt 5,1 mio. kr.

Samlede udviklingsomkostninger

Mio. kr.	Akt 109	Akt 109	Nyt estimat	Forskel
	2009 priser	2011 priser	2011 priser	2011 priser
IT-udviklingsudgifter	27,7	28,6	29,9	1,2
Konsulenter	3,5	3,6	3,8	0,1
Uddannelse, rejser, information m.v.	0,3	0,3	0,3	0,0
Lønudgifter	3,6	3,7	7,5	3,7
I alt	35,1	36,3	41,4	5,1

Differencer mellem delmængde og sum skyldes afrundinger

It-udviklingsomkostninger

Forsinkelsen af projektet har medført, at alle ændringer i regelsættet og opdateringer fra EU i øvrigt og som skal implementeres inden projektets afslutningsdato, påvirker projektets budget med 0,8 mio. kr. Der har derudover været øvrige udviklingsomkostninger på 0,4 mio. kr., der bl.a. knytter sig til omkostninger til udviklingsmiljøer på grund af forlængelsen.

Forsinkelsen har ikke medført yderligere udviklingsomkostninger til udviklingsleverandøren.

Lønudgifter

I det oprindelige aktstykke indgik alene skøn over omkostninger til ressourcer knyttet direkte til projektet. Skatteministeriets konteringspraksis er efterfølgende blevet ændret, så støtteårsværk også indregnes i det ressourceforbrug, der konteres under det enkelte projekt.

Endvidere har opsplitningen af leverancerne i yderligere faser og den generelle forlængelse af projektperioden medført en forøgelse af omkostningerne til interne lønudgifter.

Det medfører en samlet stigning i interne lønudgifter på 3,8 mio. kr., hvor 2,3 mio. kr. direkte kan tilskrives projektomkostninger og 1,5 mio. kr. som følge af den ændrede konteringspraksis, jf. *tabelen nedenfor*.

Mio. kr. (2011-priser)	Akt 109 17/12 2009	Nyt estimat ved uændret konteringspraksis	Nyt estimat ved ændret konteringspraksis
---------------------------	--------------------	--	---

Ressourceforbrug	3,7	6,0	7,5
------------------	-----	-----	-----

Driftsomkostninger:

Der er indgået en drifts- og vedligeholdelseskontrakt for systemet. Udgiften til vedligeholdelse har vist sig større end de oprindelige estimater. I Akt 109 17/12 2009 estimeredes driften efter endt implementering at udgøre ca. 2 mio. kr. De samlede årlige omkostninger til drift udgør nu 4,2 mio. kr. Hertil kommer årlige interne lønomkostninger på 0,6 mio. kr.

Business case

Den samlede business case for projektet fremgår af nedenstående tabel, hvor de ændrede projektudgifter og driftsudgifter er indregnet. Business casen er opdateret i henhold til den reviderede tidsplan. Business casen er samlet set forringet med 27,2 mio. kr. frem til 2018 som følge af de forøgede udviklings- og driftsomkostninger.

Revideret Business Case

Mio. kr.	2008 -2010	2011	2012	2013	2014
eMomsrefusion	-36,5	-9,6	-7,2	-4,8	-4,8
Akkumuleret effekt	-36,5	-46,1	-53,3	-58,1	-62,9
<i>Afvigelse til akt 109</i>	<i>1,7</i>	<i>-5,8</i>	<i>-10,9</i>	<i>-13,6</i>	<i>-16,4</i>

* Business casen er udgiftsbaseret – og holdt i 2011 priser.

Revideret Business Case (fortsat)

Mio. kr.	2015	2016	2017	2018
eMomsrefusion	-4,8	-4,8	-4,8	-4,8
Akkumuleret effekt	-67,7	-72,5	-77,3	-82,1
<i>Afvigelse til akt 109</i>	<i>-19,1</i>	<i>-21,8</i>	<i>-24,5</i>	<i>-27,2</i>

* Business casen er udgiftsbaseret – og holdt i 2011 priser.

Samlet risikovurdering

Risikofaktor (1-5)	Akt 109 17/12 2009	Status 4. kvartal 2011
Økonomi	4	2
Organisation	3	1
Teknisk løsning	4	2
Leverandør	4	3
Interessenter	2	2
Samlet risikovurdering	4	2

Økonomi

Den oprindelige risikofaktor er nedjusteret fra 4 til 2. Projektets business cases er blevet revideret som følge af forsinkelserne. Antallet af estimerede udgifter er på grund af projektets fremskredne tidspunkt relativt få. Tilsvarende er risikoen for uforudsete omkostninger også blevet mindre.

Organisation

Risikofaktoren er nedjusteret fra 3 til 1. Projektet er forankret i Skatteministeriets produktions- og driftsorganisation. Disse har gennem hele udviklingsfasen været aktivt deltagende. Projektet nærmer sig sin afslutning, og der forventes ikke yderligere risici forbundet hertil.

Teknisk løsning

Risikofaktoren er nedjusteret fra 4 til 2, da den resterende del (Fase 3) baserer sig på allerede afprøvet teknologi, hvorfor risikoen omkring den tekniske løsning vurderes som værende under middelet.

Leverandør

Risikofaktoren bibeholdes. Generelt har leverandøren ikke udvist en tilfredsstillende performance. Leverandøren har ikke efterlevet de aftalte tidsplaner, ligesom leverancerne ikke fra start er blevet leveret i den fornødne kvalitet. Med henblik på at sikre kvaliteten af Fase 3-funktionaliteten vil Skatteministeriet sikre en grundig test af leverancen og ikke tillade idriftsættelse af en Fase 3-leverance med kendte fejl. Vigtigheden heraf understreges ved, at funktionaliteten primært retter sig mod virksomhederne.

Skatteministeriet har udtømt alle muligheder for bod, hvorfor der jf. udviklingskontrakten ikke kan kræves yderligere kompensation fra leverandøren.

Interessenter

Risikofaktoren bibeholdes. Interessenterne er udover EU hovedsageligt de danske virksomheder, der køber varer i udlandet og ønsker momsens refunderet. Forsinkelsen af Fase 3 påvirker virksomhederne, der må afvente de serviceforbedringer, der implementeres i Fase 3. I den mellemliggende periode yder Skatteministeriet den nødvendige support til virksomhederne.

I forhold til EU har forsinkelsen ingen implikationer.

- f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 28. november 2011

THOR MÖGER PEDERSEN

/ Jakob Kanto

Til Finansudvalget.

Taget til efterretning af Finansudvalget på et møde den 08-12-2011