



SKATTEMINISTERIET

Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 19552101
EAN-nr. 5798000033788

www.skm.dk

J.nr. 2011-038-0090
25. januar 2012

Statsrevisorernes sekretariat

Folketinget

Christiansborg

1240 København K

Skatteministerens redegørelse om beretning nr. 16/210 om revision af statsregnskabet for 2010

Statsrevisorerne har ved brev af 24. november 2011 sendt mig beretning nr. 16/2010 om revisionen af statsregnskabet for 2010 og anmodet mig om at redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen giver anledning til. Min redegørelse er samtidigt sendt i kopi til Rigsrevisor.

Jeg har noteret mig, at Statsrevisorerne ligesom Rigsrevisionen og sætterigsrevisor har konkluderet, at Skatteministeriets regnskab for statsregnskabets § 9 og Skatter og afgifter for statsregnskabets § 38 for 2010 samlet set er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og at der generelt er en betryggende regnskabsforvaltning inden for mit ressortområde.

Rigsrevisionen har endvidere vurderet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, som understøtter korrekte dispositioner.

Ad den supplerende oplysning vedrørende inddrivelse af restancer, beretningens punkt 93-95

Jeg er som ny skatteminister orienteret om, at SKATs systemmodernisering endnu ikke er fuldført, og at den er meget forsinket i forhold til den oprindelige plan. Flere effektiviseringer af administrative forenklinger er afhængige af de nye systemer og kan først gennemføres, når de nye it-systemer er klar. Det nye inddrivelsessystem, EFI, er en integreret del af systemmoderniseringen, hvilket er årsagen til, at SKAT endnu ikke har kunnet gennemføre en række effektiviseringer og forenklinger på inddrivelsesområdet.

Jeg har den 22. december 2011 orienteret Finansudvalget om, at SKATs systemmodernisering, Fase 2, er yderligere forsinket på grund af manglende leverancer fra en it-leverandør. Da EFI er en del af Fase 2, får det den afledte effekt, at implementeringen af EFI udskydes fra marts 2012 til et endnu ikke fastsat tidspunkt, dog tidligst primo 2013. Så tidligt som muligt i første kvartal 2012 forelægger jeg et nyt aktstykke for Finansudvalget, da forsinkelsen har væsentlig betydning for den tidligere tiltrådte business case.

Uanset forsinkelsen af EFI arbejder Skatteministeriet fortsat på de områder, hvor det er muligt, at effektivisere restanceinddrivelsen og derved opnå en nedgang i de offentlige restancer.

Tilgangen af nye offentlige restancer – både statslige og kommunale m.v. – er imidlertid stor. Hovedårsagen til en fortsat markant stigning i restancerne i 2008, 2009 og 2010 kan efter min vurdering henføres til den globale økonomiske og finansielle krise og den heraf følgende lavkonjunktur, som også rammer danske borgere og virksomheder.

Krisen reducerer i betydeligt omfang muligheden for at inddrive restancer og forringer muligheden for at indhente det oparbejdede efterslæb. Der er en vis parallelitet mellem den negative udvikling i de offentlige restancer og konjunktursituationen i Danmark. Jeg skal blot nævne udviklingen i RKI-registreringer, antal konkurser, antal tvangsauktioner, bankernes udlån og tab samt udviklingen i ledigheden. En sådan situation har en restanceinddrivelsesmyndighed svært ved at dæmme op for, specielt i en situation, hvor det offentlige i mange situationer naturligt er tvangskreditor.

Jeg anser således den fortsatte lavkonjunkturperiode som den væsentligste faktor for den negative udvikling i de offentlige restancer. En negativ udvikling, som også afspejler sig i restancetallene for 2011.

Den offentlige restanceinddrivelse har haft stort ledelsesmæssigt fokus i finansåret 2010.

Rigsrevisionen nævner i beretningen en øget ressourceindsats på området. Dette øgede fokus er fastholdt i finansåret 2011, hvor der blev afsat 150 såkaldte finanslovsårsværk specifikt til at yde en ekstraordinær indsats på inddrivelsesområdet. I den nyligt vedtagne finanslov for 2012 er der afsat 120 årsværk til en ekstraordinær indsats på området.

Samtidig er der i 2011 gennem lovgivning sikret SKAT bedre opkrævnings- og inddrivelsesværktøjer, bl.a. mulighed for 100 pct. modregning i børne- og ungedyldelse, hvis der er restancer vedrørende daginstitutioner og mulighed for at foretage særskilt lønindeholdelse bl.a. for parkeringsafgifter, DSB-bøder, licens m.v.

Som skatteminister er jeg meget opmærksom på udviklingen i de offentlige restancer. Som Rigsrevisionen har nævnt i beretningen, er der i 2011 etableret en forbedret restancestatistik, som giver SKAT bedre mulighed for at redegøre for sammensætningen af og udviklingen i den offentlige restancemasse. Dermed skabes en mulighed for, hvis det er muligt, at gribe hurtigere ind over for en negativ udvikling i restancemassen på specifikke områder.

For så vidt angår personinddrivelsen nævner Rigsrevisionen, at SKAT i 2010 ikke har opfyldt et produktionsmål om, at 80 pct. af de personlige skyldnere afvikler deres gæld. Jeg er enig i, at dette mål ikke er opfyldt. Et af de mest effektive inddrivesskridt er at foretage lønindeholdelse hos personlige skyldnere.

Uanset produktionsmålet ikke er nået, skal jeg dog fremhæve, at SKAT for hele finansåret 2010 har øget antallet af lønindeholdelser til et månedligt gennemsnit på 75.817 og derigennem inddrevet 989 mio. kr. I forhold til finansåret 2008 og 2009 er der tale om betydelige stigninger både i an-

tal og inddrevet beløb. Således er der i forhold til 2008 realiseret en stigning på ca. 57 pct. i antal og ca. 62 pct. i inddrevet beløb. Jeg kan oplyse, at denne markante stigningstendens er fortsat ind i 2011. For 2012 har vi således fastsat det ambitiøse mål, at alle personlige skyldnere med betalingssevne skal i afvikling, dog reguleret for en vis procestid for nytilkomne restancer, inden en egentlig lønindeholdelse eller anden afviklingsordning kan iværksættes.

Der har været en tæt ledelsesmæssig opfølgning på den uensartede implementering af inddrivelsesstrategien ved 8 udvalgte organisatoriske enheder. Generelt har der været ledelsesmæssigt fokus på, at de fastlagte processer, der understøtter inddrivelsesstrategien, følges af alle organisatoriske enheder. Dette sikrer fremadrettet en ensartet og konsekvent inddrivelse. For de regionale enheder, hvor der specifikt er rejst kritik, er der udarbejdet handleplaner og taget konkrete initiativer til imødegåelse af den rejste kritik. Hele forløbet har været fulgt på direktionsniveau, herunder af skatteministeriets Revisionsudvalg.

Ad den supplerende oplysning vedrørende selskabsskat, beretningens punkt 97

Eftersom Rigsrevisionens anmærkning til regnskabet for 2010 alene omhandler den konstaterede periodiseringsfejl, har jeg ingen bemærkninger.

Opfølgning på revision af Centralregisteret for Motorkøretøjer, beretningens punkt 96

Sætterigsrevisor har vurderet, at Skatteministeriet bør sikre, at overgangen fra CRM3 til DMR bør ske via en styret proces, hvor der er dokumentation for fuldstændigheden af de overførte data, og at der bør foreligge en risikovurdering af DMR, hvor der eventuelt tages stilling til eventuelle risici ved systemet.

Planen for udfasning af CRM3 i Skatteministeriets regi fremgår af DMR-projektets cutover plan. DMR er pt. i prædrift, og Skatteministeriet gennemfører yderligere tests forud for endelig cutover.

CRM3 lukkes for opdateringer fra Skatteministeriets side, når DMR-projektet starter konvertering til AKR og DMR. Alle opgaver mht. lukning af adgangen for Skatteministeriet til CRM3 styres fra DMR-projektet.

Kontraktuelt har Skatteministeriet sikret, at aftalen mellem Skatteministeriet og Rigspolitiet om adgang til CRM3 videreføres, indtil CRM3 er udfaset i Skatteministeriets regi. For god ordens skyld kan jeg bemærke, at CRM3 ikke udfases fuldstændigt. På nær betalingsdelen vil CRM3 fortsat blive driftet i Rigspolitiets regi, idet systemets datagrundlag fremadrettet leveres fra DMR.

For Debitormotoren er der bl.a. udarbejdet Konverteringsplanen for konvertering af stamdata og fordringer fra CRM3. For at sikre at fordringer fra CRM3 er faldet rigtigt på plads i Debitormotor efter konverteringen, foretager Skatteministeriet en end-to-end-test af konverteringen inden produktionssætning.

Der er ligeledes foretaget en række prøvekonverteringer, hvortil der er udarbejdet konverteringsrapporter og afstemningsrapporter, som beskriver resultatet af disse. Derudover foretager Skatteministeriet et udtræk af CRM3 til ministeriets data warehouse med henblik på bevarelse af historik og revisionsspor.

Der laves månedlig opdatering af risikoprofilen. For så vidt angår sammenhæng til Debitormotor, indgår risikoen på linje med de øvrige risici i projektet. Det bemærkes, at DMRs debitordel baseres på ministeriets interne SAP38-system i perioden, til ministeriets endelige Debitormotor er på plads.

Opfølgning på revision af it-styring og it-sikkerhed, beretningens punkt 98

Rigsrevisionen har foretaget opfølgningsrevision, der viste, at der er mangler i it-styringen og it-sikkerheden, fordi ministeriet fortsat ikke havde implementeret de sikkerhedsprocedurer i den daglige drift, der skulle have været etableret i 2009 og 2010.

Jeg er dog glad for, at Rigsrevisionen også har vurderet, at der er sket en række forbedringer på området.

Jeg er opmærksom på, at der fortsat er et arbejde med at få implementeret sikkerhedsprocedurerne på it-området, og Skatteministeriet har fortsat ledelsesmæssigt fokus på dette.

Jeg kan oplyse, at Skatteministeriet pr. 1. april 2011 har afsluttet en beskrivelse af de manglende sikkerhedsprocedurer, som primært drejede sig om interne driftsprocedurer. For de driftsprocedurer, som ikke var dokumenteret og implementeret i Infrastrukturkontoret, blev det konstateret, at der blev fulgt arbejdsgange for områderne, selvom der ikke var beskrevet formelle procedurer.

Skatteministeriet har fortsat fokus på, at sikkerhedsprocedurerne bliver efterlevet i den daglige drift. Der har i 2. halvdel af 2011 været afholdt statusmøder hver 14. dag mellem Informationssikkerhed og Infrastrukturkontorerne for løbende at fastholde dette fokus. Det er aftalt, at denne møderække skal fortsætte i hele 2012.

Opfølgning på revision af internt kvalitetssikringssystem, beretningens punkt 102

Siden revisionens gennemførelse er der i hele landet arbejdet videre med at skabe ensartet anvendelse af kvalitetssikringen. Tendensen er, at der flere steder er etableret en samlet opfølgning og behandling af resultaterne fra kvalitetssikringen for hele enheder for konkrete opfølgningspunkter. Erfaringerne herfra viser allerede nu, at det har skabt et langt bedre grundlag for læring indenfor de enkelte enheder samt en mere præcis og målrettet ledelsesinformation.

Parallelt med den løbende udvikling af det eksisterende kvalitetsstyrings-system er der etableret et projekt, der reviderer SKATs interne kvalitets-sikring. Projektets formål er at skabe en bedre faglig og mere effektiv kvalitetssikring, der anvendes til fremadrettet læring. De nye processer vil blive implementeret successivt i 2012, således at det eksisterende system gradvist udfases.

Opfølgning på revision af skyldigt over-/merarbejde, beretningens punkt 103

Rigsrevisionen har fulgt op på sagen om skyldigt over-/merarbejde, der gav anledning til en supplerende oplysning på Skatteministeriets regnskab for 2009.

Jeg kan oplyse, at Skatteministeriets ledelse løbende har fokus på området. I foråret 2011 har ministeriet igangsat en lang række initiativer med henblik på at nedbringe saldoen af skyldigt over-/merarbejde.

Pr. 1. juni 2011 blev der efter aftale med personaleorganisationerne overført i alt 163.000 timer fra den løbende flekssaldo til en tvungen afvikling med særskilte afviklingsfrister. Formålet var at få puklen af flekstimer afviklet over en 2-årig periode, hvilket for den enkelte medarbejder betød, at timer udover de første 50 (som fik lov at stå tilbage på flekssaldoen) skulle afvikles med 50 timer pr. halvår. Medarbejderne blev opfordret til at indgå aftale med deres leder om, hvornår timerne konkret skulle afvikles.

På nuværende tidspunkt henstår omkring 60.000 ikke-afviklede timer, som senest skal være afviklet inden 30. juni 2013, hvilket reelt er bedre end forventet iflg. afviklingsplanen.

Der er etableret en funktionalitet i SAP, så der i starten af hver kalendermåned pr. mail sendes en statusopgørelse til den enkelte personaleleder, med et overblik over medarbejdernes løbende flekssaldo m.v., samt status på afvikling af ferie, særlige feriedage mv.

Endelig pågår der forhandlinger med personaleorganisationerne om indgåelse af en ny fleksaftale – bl.a. med det formål at få aftalt et loft for det maksimale antal flekstimer, der kan optjenes indenfor en nærmere fastsat periode. Aftalen forventes indgået i 1. halvår 2012.

Afsluttende bemærkninger

Som det fremgår af ovennævnte, er det afgørende for mig, at Skatteministeriet fortsat arbejder på at effektivisere restanceinddrivelsen og at opnå en nedgang i de offentlige restancer.

Det er ligeledes fortsat afgørende for mig, at der på it-området er en høj, ledelsesmæssig bevågenhed på området, og jeg vil sikre, at Skatteministeriet fortsat arbejder med at implementere de gældende sikkerhedsstandarder.

Endelig vil Skatteministeriet fortsat holde fokus på at sikre, at det samlede omfang af over-/merarbejde ikke stiger i de kommende år.

Med venlig hilsen

Thor Möger Pedersen