



Statsrevisorernes Sekretariat
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

J.nr. 14-1426003
9. december 2014

Skatteministeriet
Skatteministeren
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 33 92 33 92
Mail min@skm.dk

www.skm.dk

Ministerredegørelse til beretning nr. 28/2013 om revisionen af statsregnskabet for 2013

Statsrevisorerne har i brev af 10. oktober 2014 sendt mig beretning nr. 28/2013 om revisionen af statsregnskabet for 2013 og bedt mig om at redegøre for de foranstaltninger og overvejelser, som beretningen og statsrevisorernes bemærkninger giver anledning til.

I det følgende kommenteres beretningens konklusioner og statsrevisorernes bemærkninger.

Forvaltning på ejendomsvurderingsområdet

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen tager forbehold for, om Skatteministeriets forvaltning af ejendomsvurderinger er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, idet der ikke er iværksat forbedringer af vurderingssystemet.

Rigsrevisionens forbehold giver mig anledning til at fremhæve forløbet efter den 11. september 2014, hvor det eksterne ekspertudvalg afleverede sine anbefalinger til et nyt vurderingssystem, som skal øge kvaliteten af ejendomsvurderingerne og ikke mindst genskabe tilliden til systemet.

Ekspertudvalgets grundige arbejde viser, at det er en meget vanskelig og kompleks – men dog mulig – opgave at etablere et vurderingssystem, som er baseret på bedre data og har en større gennemsigtighed. Det vil imidlertid ikke være praktisk muligt at udvikle et nyt vurderingssystem, som kan tages i anvendelse allerede fra vurderingen i 2015, hvilket var den oprindelige hensigt. Det vil tidligst kunne ske fra vurderingen i 2017, idet der forestår et meget betydeligt implementeringsforberedende arbejde i forhold til videreudvikling af data- og beregningsmodeller, juridiske afklaringer, systemudvikling samt etablering af nye arbejdsgange og processer mv., hvis det skal være muligt at udsende nye ejendomsvurderinger, som ejere af fast ejendom kan have tillid til.

Derfor har regeringen nu igangsat et stort og ambitiøst implementeringsarbejde, der skal føre til udviklingen af et nyt ejendomsvurderingssystem og udsendelsen af nye ejendomsvurderinger – første gang for ejerboliger i foråret 2018. Dette arbejde sker i Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (ICE), som er blevet placeret i Skatteministeriets departement. Etableringen af ICE blev igangsat den 6. oktober 2014.

Forvaltning af inddrivelse af de offentlige restancer

Jeg noterer mig, at Rigsrevisionen tager forbehold for SKAT's forvaltning af inddrivelsen af offentlige restancer.

Det er min opfattelse, at SKAT i lyset af de betydelige og uforudsete udfordringer, der har været med EFI, har forsøgt at tilrettelægge inddrivelsesarbejdet på den mest hensigtsmæssige måde under de givne forudsætninger. Der har været og er fortsat stor ledelsesmæssig fokus på restanceområdet både i SKAT og i Skatteministeriet, og der arbejdes intenst på at færdiggøre implementeringen af EFI og få inddrivelsen af restancer op på et tilfredsstillende niveau hurtigst muligt.

Rigsrevisionens forbehold og Statsrevisorernes kritik afspejler ikke det fokus og de fremskridt, der har været på området, og de vanskelige vilkår selve inddrivelsesarbejdet har været underlagt.

Med hensyn til Statsrevisorernes kritik af, at fordringer for 902 mio. kr. utilsigtet blev forældet i 2013 og dermed ikke kan inddrives, tager jeg kritikken til efterretning, idet der henvises til redegørelse fra maj 2014 til Skatteudvalget (SAU, Alm. del 2013-14, Bilag 199).

Jeg skal hertil alene supplere bemærke, at de omhandlede krav er forældet uden, at SKAT har vurderet, om betingelserne for afskrivning var til stede. Det er ikke tilfredsstillende.

Imidlertid ville betingelserne for afskrivning formentlig have været opfyldt for en stor dels vedkommende, eftersom 40 til 50 pct. af skyldnerne ingen betalingsevne har. Det betyder, at en del af de 902 mio. kr. alligevel ville være blevet afskrevet. Pengene er altså tabt, men en del af dem ville det ikke have været muligt at inddrive, selvom de ikke var forældet utilsigtet. På trods af dette skulle betingelserne for afskrivning som nævnt have været undersøgt forinden.

Statsrevisorerne anfører endvidere, at der er usikkerhed om opgørelsen og størrelsen af de samlede restancer. Helt konkret anfører de, at de offentlige restancer kun kan *"opgøres med væsentlig usikkerhed, men udgør potentielt 75 mia. kr. ved udgangen af 2013"*.

Hertil bemærkes, at de samlede restancer ved udgangen af 2013 blev opgjort til 64,5 mia. kr. Restanceopgørelsen indeholder alene de krav, som er overført til SKAT til inddrivelse fra fordringshaverne, det vil sige SKAT selv samt kommuner og andre myndigheder med tilgodehavender hos borgere og virksomheder. Det betyder, at et krav først er inddrivelsesmodent som en restance, når opkrævning af det skyldige beløb hos fordringshaverne har været forgæves, og kravet er overført til inddrivelse.

Den påpegede usikkerhed beror blandt andet på sammenblanding af reelle restancer, og krav der ikke er modne til inddrivelse. SKAT har i forbindelse med den nyligt ændrede

opgørelsesmetode for restancemassen redegjort overfor SAU om dette forhold ved et teknisk samråd. Rigsrevisionen er orienteret herom.

Restancestatistikken for 2013 er baseret på data i EFI, som er mere retvisende end opgørelsen i den tidligere restancestatistik, som var baseret på data i de gamle IT-systemer. Det skyldes, at der nu sker en reel adskillelse mellem krav, der er til opkrævning, og krav der skal inddrives.

Det andet udsagn om, at restancerne potentielt udgør 75 mia. kr. kan ikke tages til indtægt for, at der er usikkerhed forbundet med at opgøre restancebeholdningen.

SKAT har i kvartalsredegørelserne om offentlige restancer til Skatteudvalget orienteret om, at der som følge af ekstraordinær ophobning af krav i SKATs opkrævningssystemer vil ske en øget tilgang af fordringer til inddrivelse i EFI, når disse opfylder betingelserne for oversendelse til inddrivelse.

Baggrunden for den opståede situation er, som også oplyst i kvartalsredegørelserne, at systemudfordringer i SKATs opkrævningssystemer har medført, at der ikke har kunnet gennemføres sædvanlig rykkerprocedure mv. Der er derfor i SKATs opkrævningssystemer en portefølje af krav, som efterfølgende delvist kan blive til restancer, jf. endvidere nedenfor om forvaltning af debitorer på § 38.

SKAT har derfor lavet et skøn over, hvor stor andel af de ophobede fordringer, der potentielt kan overgå til inddrivelse. Sådan et skøn er selvsagt forbundet med betydelig usikkerhed. De 75 mia. kr. er derfor kun et pejlemærke for, hvad restancerne kan stige til i takt med, at en andel af de ophobede krav bliver til restancer i løbet af 2014 og herefter. Og ikke som anført af Statsrevisorerne ultimo 2013. Skønnet på de 75 mia. kr. omfatter alene disse ekstraordinære forhold og tager dermed ikke hensyn til andre faktorer, som kan påvirke restanceudviklingen.

Forvaltning af debitorer på § 38

Rigsrevisionen konkluderer, at SKATs forvaltning af debitorer i regnskabet vedrørende § 38 fortsat ikke er tilfredsstillende.

Mht. debitorforvaltningen i Skattekontoen er der i 2014 påbegyndt rentetilskrivning og udsendelse af rykkere for de fleste virksomheder, jf. kvartalsredegørelse til SAU alm. del bilag 278 af 7. oktober 2014. Ved udgangen af august 2014 udestod stadig krav på ca. 5 mia. kr., hvor rykning og eventuel overførsel til EFI udestår. Der arbejdes fortsat på at sikre rentetilskrivning og rykning af disse krav.

På motorområdet forventer SKAT i 2014 at gennemgå alle åbne poster med henblik på udsendelse af rykkere til de kunder, der mangler at indbetale deres ejer/vægtafgift mm. Der er pr. oktober 2014 udsendt rykkere til ca. 90 pct. af kunderne.

I forbindelse med den generelle gennemgang af motorfordringer sker der også en gennemgang med henblik på afskrivning af ikke-retskraftige krav.

Jeg er enig med Rigsrevisionen i, at ikke retskraftige krav i debitorbeholdningen udgør en øget risiko for at foretage inddrivelsesskridt mod disse krav, hvilket kan kompromittere retssikkerheden. SKAT har etableret midlertidige manuelle processer samt processer vedrørende iværksættelse af inddrivelsesskridt i EFI for at minimere denne risiko. Det forventes, at de nævnte ikke retskraftige krav pr. 31. december 2013 er afskrevet inden årets udgang.

For så vidt angår de af Rigsrevisionen nævnte ikke retskraftige krav på mellem 2 og 2,5 mia. kr. er SKAT i gang med at undersøge, om kravene har mistet retskraft.

Regnskabsforvaltning vedr. § 38

Jeg har taget kritikken af SKAT's regnskabsforvaltning på § 38 til efterretning og kan oplyse, at SKAT i 2014 har iværksat aktiviteter til etablering af kontrolmiljøer på de 2 it-systemer – DMO og EFI.

Der er endvidere udarbejdet plan for aktiviteter op til og efter regnskabsafslutningen 2014, der skal sikre, at afstemning af fødesystemer gennemføres, og at regnskabsmæssige udeståender fra 2013 og tidligere afklares. Planen evalueres sammen med Skatteministeriets Interne Revision.

Det forventes, at reglerne for hensættelse til tab i det udgiftsbaserede regnskab ændres af Moderniseringsstyrelsen. Den værdiansættelsesmodel SKAT arbejder med, som skal understøtte hensættelse til tab, forventes først færdiggjort i 2015. Arbejdet sammen med Moderniseringsstyrelsen om regnskabspraksis og kontoanvendelse på § 38 forventes afsluttet i 2014.

En eventuel ændret regnskabspraksis på værdifastsættelse af SKAT's tilgodehavender afventer Moderniseringsstyrelsens ændring af de gældende regler for hensættelse til tab i det udgiftsbaserede regnskab.

SKAT's projekt om anvendt regnskabspraksis, herunder fastlæggelse af overordnede indregningskriterier for hver skatte- og afgiftsart, forventes afsluttet i 2014.

Fejl i regnskabet på § 9. Skatteministeriet i forbindelse med overdragelse af studielån

Den af Rigsrevisionen nævnte fejl tages til efterretning, idet det konstateres, at statsregnskabet samlet set ikke er blevet påvirket af den enkeltstående fejl.

Lønadministration

Rigsrevisionen finder, at de fortsatte organisationsændringer og krav om besparelser på lønsummen i 2013 har medført flere afskedigelsesrunder, som i flere tilfælde har indeholdt favorable vilkår for de afskedigede medarbejdere på ledelsesniveau.

Skatteministeriet tager Rigsrevisionens kritik til efterretning og har pr. 1. januar 2014 indført en ny politik for åremålsansættelser, hvor der er sket en væsentlig nedjustering i forhold til, i hvilke tilfælde der kan udbetales godtgørelser, og hvor store disse kan være.

Skatteministeriet kan oplyse, at der i 2013 alene blev gennemført én afskedigelsesrunde. Det anførte tilfælde om udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse fandt sted i forbindelse med, at et direktionsmedlem efter gensidig aftale med SKATs direktør ønskede at fratræde sin stilling og ikke i forbindelse med afskedigelsesrunden i november 2013. I det konkrete tilfælde vurderede SKAT fratrædelsesgodtgørelsen økonomisk og ledelsesmæssigt forsvarlig og hensigtsmæssig.

Mht. Rigsrevisionens kritik af manglende sparsommelighed ved udbetaling af merarbejde i SKAT har SKAT opsagt de tidligere lokale arbejdstidsaftaler, og dermed er den tidligere ordning for AC konsulenter til at blive honoreret for merarbejde bortfaldet. Med virkning fra 1. januar 2014 er AC konsulenternes arbejdstid i SKAT blevet administreret efter overenskomsten.

Skatteministeriets departement opsagde de lokale arbejdstidsaftaler i oktober 2013 og dermed grundlaget for udbetalingen af honorar til AC-konsulenterne. Fra 1. januar 2014 har departementet administreret AC-konsulenternes arbejdstid inden for rammerne af overenskomsten.

IT-sikkerhed

Rigsrevisionen finder, at SKAT havde mangler ved den kontrol, der skal sikre at adgangen til systemerne løbende tilpasses i overensstemmelse med brugernes ændrede arbejdsopgaver.

SKAT har i foråret 2014 foretaget en evaluering af interne kontroller, herunder kontrollen med tildeling af adgangsrettigheder til it systemer. Som en konsekvens heraf, er der igangsat et arbejde, der bl.a. undersøger mulighederne for automatisering af tildeling af adgangsrettigheder, samt optimering af den halvårslige kontrol af adgangsrettigheder, som den enkelte personaleleder allerede udfører.

I de undersøgte systemer (SAP og DR) er der i løbet af 2014 implementeret oprydning i brugerrettigheder, herunder ikke-personhenførbare brugerkonti, samt implementeret automatisk sletning af brugerrettigheder vedrørende fratrådte medarbejdere.

Dele af DR systemet afvikles på ældre platforme. Der vil i forbindelse med den løbende modernisering af systemer ske en udfasning af de ældre dele af DR systemet.

Kopi af denne redegørelse er sendt til Rigsrevisor.

Benny Engelbrecht