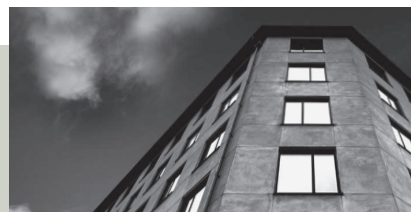


RIGSREVISIONEN



Rigsrevisionens notat om beretning om

SKATs systemmodernisering



Oktober 2017

Opfølgning i sagen om SKATs systemmodernisering (beretning nr. 5/2014)

3. oktober 2017

1111/17

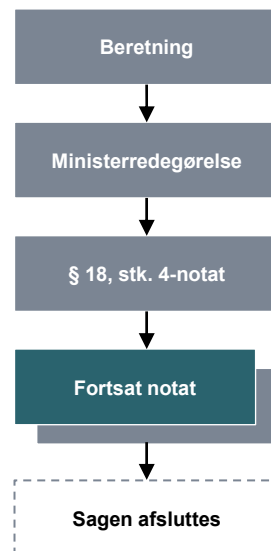
1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om SKATs systemmodernisering, som blev indledt med en beretning i 2015. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 26. juni 2015.

KONKLUSION

Rigsrevisionen konstaterer, at det ikke lykkedes SKAT at få løst problemerne med Et fælles Inddrivelsessystem (EFI). Som konsekvens heraf besluttede SKAT pr. 8. september 2015 at suspendere den automatiske inddrivelse af gæld via EFI og påbegynde en gradvis nedlukning af it-systemet. EFI som projekt er herefter opgivet. På den baggrund har SKAT siden september 2015 gennemført inddrivelsen af gæld manuelt, understøttet af udvalgte dele af EFI. Skatteministeriet arbejder på at udvikle et nyt inddrivelsessystem.

Skatteministeriet afgav den 1. december 2015 en samlet afsluttende orientering til Finansudvalget om udviklingen i it-projekterne i SKATs systemmoderniserings fase 1. SKAT har ultimo 2016 vurderet målopfyldelsen på 3 af de 5 gennemførte projekter. SKAT har ikke kunnet opgøre målopfyldelsen for de 2 projekter: integrationsplatformen ENS, fordi projektet ikke indeholder effekter, der i sig selv kan måles på, og TastSelv Erhverv, bl.a. fordi der ikke var fastsat baselines at måle ud fra.

Idet SKATs systemmodernisering nu er afsluttet for 5 af de i alt 6 projekter, og for EFIs del aldrig blev gennemført, vurderer Rigsrevisionen, at sagen bør afsluttes. Rigsrevisionen vil fortsat følge SKATs inddrivelse af restancer og rapportere herom i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

Sagsforløb for en større undersøgelse

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk

I. Baggrund

2. Rigsrevisionen afgav i januar 2015 en beretning om SKATs systemmodernisering. Beretningen handlede om SKATs systemmodernisering, som blev igangsat i 2004. Systemmoderniseringen indeholdt i alt 6 projekter, hvoraf de 3 førstnævnte projekter herunder blev gennemført som led i systemmoderniseringens fase 1, og de resterende 3 skulle gennemføres som led i fase 2:

- integrationsplatformen ENS
- TastSelv Erhverv
- Erhvervsligning
- Digitalt Motor Register (DMR)
- Skattekontoen
- Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI).

Rigsrevisionen undersøgte SKATs styring af de 6 projekter. Formålet var derudover at vurdere systemmoderniseringens målopfyldelse og den organisatoriske implementering af EFI, som var det økonomisk mest væsentlige projekt og det projekt, der var mest forsinket.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, kritiserede de skarpt SKATs mangelfulde styring af systemmoderniseringen og SKATs opgørelse af projekternes målopfyldelse.

4. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningspunkt	Status
1. Skatteministeriets initiativer i forhold til det videre forløb med EFI.	Behandles i dette notat.
2. Skatteministeriets initiativer i forhold til det samlede afsluttende aktstykke for hele fase 1 og den endelige opgørelse for Skattekontoen – primært med fokus på målopfyldelsen for de 3 resterende afsluttede projekter (Skattekontoen, ENS og TastSelv Erhverv).	Behandles i dette notat.

5. Vi redegør i dette notat for resultaterne af opfølgningen på de punkter, der ikke tidligere er afsluttet.

Hele sagen og dens dokumenter kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

II. Skatteministeriets initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Skatteministeriets initiativer i forhold til de udestående opfølgningspunkter.

7. Rigsrevisionen har siden afgivelsen af notat til Statsrevisorerne af 26. juni 2015 fulgt området gennem brevveksling og indhentning af dokumentation.

Det videre forløb med EFI

8. Statsrevisorerne kritiserede SKATs mangelfulde styring af systemmoderniseringen.

9. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse, at han var enig i Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik af, at SKATs systemmodernisering var blevet væsentligt forsinket og væsentligt dyrere end oprindeligt forventet. Ministeren oplyste endvidere, at det ikke var tilfredsstillende, at tidsplanerne og budgetterne for de 6 it-projekter var overskredet så meget, som det var tilfældet. Endelig oplyste ministeren, at 5 af de 6 it-projekter nu var i drift. Det sidste projekt var EFI, som endnu ikke var i fuld drift.

10. Rigsrevisionens gennemgang viser, at Skatteministeriet iværksatte flere analyser, der pegede på, at problemerne var så alvorlige, at SKAT besluttede at suspendere den automatiske inddrivelse af gæld via EFI pr. 8. september 2015. Herefter blev projektet EFI opgivet, og systemet har siden været under nedlukning.

11. Skatteministeriet har oplyst, at departementet varetager it-udviklingen af et nyt inddrivelsessystem. SKAT har siden september 2015 gennemført inddrivelsen af gæld manuelt, understøttet af udvalgte dele af EFI. Den manuelle inddrivelsesmetode har medført en række justeringer i forhold til driften før september 2015, herunder ændringer af en række organisatoriske forhold som fx nye forretningsgange, vejledninger, brugeruddannelse, kvalitets- og produktionsstyring, kommunikation, bemanning, organisering og risikoberedskab. Ministeriet har oplyst, at inddrivelsen efter september 2015 udelukkende foregår på den del af restancerne, som ikke er forældede. Vurderingen af, om en restance er forældet eller fortsat gældende, foretager SKAT enten manuelt eller via et maskinelt filter, som løbende udvikles, bl.a. med bistand fra Kammeradvokaten. Bemanningen af SKAT Inddrivelse er forøget siden 2015. SKAT har således oplyst, at SKAT ultimo maj 2017 havde allokeret 1.027 medarbejdere til inddrivelsesopgaven.

12. Rigsrevisionen konstaterer, at det ikke lykkedes SKAT at få løst problemerne med EFI, og at EFI er under nedlukning. Rigsrevisionen vurderer derfor, at denne del af sagen kan afsluttes. Rigsrevisionen vil fortsat følge SKATs inddrivelse af restancer og rapportere løbende herom i den årlige beretning om revisionen af statsregnskabet.

Afsluttende aktstykke for fase 1 og endelig opgørelse for Skattekontoen

13. Statsrevisorerne bemærkede, at SKAT kun havde opgjort målopfyldelsen for 2 af de 5 idriftsatte projekter (Erhvervsligning og DMR), og at kun det ene projekt havde opfyldt de mål, der var sat for projektet (DMR). SKAT havde ikke opgjort målopfyldelsen for projekterne ENS, TastSelv Erhverv og Skattekontoen.

14. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse, at det ikke var tilfredsstillende, at tidsplanerne og budgetterne for de 6 it-projekter var overskredet så meget, som det var tilfældet. Endelig oplyste ministeren, at Skatteministeriet senest i august 2015 ville udarbejde et samlet afsluttende aktstykke for hele fase 1 (vedrører projekterne ENS, TastSelv Erhverv og Erhvervsligning), og at der senest i september 2015 ville blive udarbejdet en endelig opgørelse for Skattekontoen.

Samlet afsluttende aktstykke for fase 1

15. Skatteministeriet afgav den 1. december 2015 en samlet afsluttende orientering til Finansudvalget om udviklingen i it-projekterne i SKATs systemmoderniserings fase 1. Aktstykket blev tiltrådt af Finansudvalget den 10. december 2015. Det fremgår af aktstykket, at udviklingen af projekter i fase 1 blev påbegyndt i 2004 og afsluttet i 2014. Finansudvalget har tiltrådt 3 aktstykker vedrørende systemmoderniseringens fase 1. Det første var Akt 157 af 2. juni 2004 om udviklingen af SKATs systemmoderniserings fase 1, hvor Skatteministeriet fik bevilliget 130,7 mio. kr. (2004-priser) til udvikling af systemmoderniseringen.

I 2005 viste det sig, at bevillingen ikke var tilstrækkelig, og med Akt 211 af 1. september 2005 fik Skatteministeriet bevilliget yderligere 33 mio. kr. (2005-priser) til gennemførelse af systemmoderniseringen.

I 2006 tiltrådte Finansudvalget med Akt 118 af 6. april 2006 den tredje og sidste bevilling på yderligere 91 mio. kr. (2006-priser).

16. Det fremgår af det afsluttende aktstykke fra december 2015, at der har været benyttet forskellig konteringspraksis i udviklingsperioden. Som konsekvens heraf er det ikke muligt at udspecificere de samlede udviklingsudgifter på underkategorier. Derudover betyder den forskellige konteringspraksis, at det ikke er muligt at udspecificere udgifterne til drift.

Målopfyldelse for ENS, TastSelv Erhverv og Skattekontoen

17. Rigsrevisionen bad i august 2016 SKAT oplyse om resultatet af SKATs opgørelse af målopfyldelsen for projekterne ENS, TastSelv Erhverv og Skattekontoen. SKAT oplyste ultimo 2016 følgende:

- SKAT har ikke kunnet opgøre målopfyldelsen for projektet ENS, da projektet ikke havde effekter i sig selv. Projektet skulle skabe en moderniseret platform og derigennem nedbringe de teknologiske risici med SKATs erhvervsrettede it-systemer. Projektet skulle dermed på sigt reducere de årlige drifts- og udviklingsomkostninger.
- SKAT har ikke kunnet opgøre målopfyldelsen for projektet TastSelv Erhverv. SKAT har oplyst, at det skyldes, at de ikke havde fastsat baselines ved de forskellige gevinstområder. Derudover er mange af de medarbejdere, der arbejdede på projektet, ikke længere ansat i SKAT, hvilket har vanskeliggjort fremsøgning af viden og dokumentation om projektets gevinstrealiseringer. SKAT oplyser dog, at der er ganske stærke indikationer på, at gevinstrealiseringerne er opnået, bl.a. en høj tilslutningsgrad til flere af gevinstområderne og en reduktion af resurseforbruget i SKAT.
- SKAT har opgjort målopfyldelsen for projektet Skattekontoen, hvor der var forudsat en besparelse på 48 årsværk. SKATs opgørelse pr. 31. december 2015 viser, at 20 af de 48 årsværk ikke er realiseret, og at den fulde gevinst dermed ikke er opnået.

18. Rigsrevisionens gennemgang viser, at Skatteministeriet har afgivet en afsluttende orientering til Finansudvalget om udviklingen i it-projekterne i SKATs systemmoderniserings fase 1. Derudover konstaterer Rigsrevisionen, at SKAT ikke har kunnet opgøre målopfyldelsen for projekterne ENS og TastSelv Erhverv, og at SKAT har opgjort målopfyldelsen for projektet Skattekontoren. Dermed vurderer Rigsrevisionen, at denne del af sagen kan afsluttes.

Lone Strøm