



Afgjort den 17. december 2020

Tidligere fortroligt aktstykke G af den 9. december 2020. Fortroligheden er ophævet med ministerens skrivelse af 25.09.2024.

8

Skatteministeriet. København, den 9. december 2020.

- a. Skatteministeriet anmoder om Finansudvalgets tilslutning til at fortsætte udviklingen af momsafregningssystemet One Stop Moms 2 (OSM2), da der er konstateret væsentlige ændringer i forhold til den økonomiske ramme til projektet som tiltrådt i fortrolig akt. E af 5. december 2019. Finansudvalgets tilslutning hertil vil indebære, at udviklingen af systemet fortsættes frem til 1. kvartal 2021, hvor der på baggrund af en konsolidering af omkostningerne til projektet forventes forelagt aktstykke for Finansudvalget med henblik på tilslutning til en forhøjet økonomisk ramme herfor.

Eksistensen af det foreliggende aktstykke er offentlig, mens dets indhold er fortroligt af hensyn til statens forhandlingsposition, da det bl.a. indeholder viden om de økonomiske estimater, der ligger forud for konkrete udbud mv. Fortroligheden vil blive ophævet, når den samlede it-understøttelse er tilvejebragt.

- b. Finansudvalget tiltrådte med fortrolig akt. E af 5. december 2019, at gennemførelsesfasen for OSM2-projektet igangsattes inden for en økonomisk ramme på 240,9 mio. kr. (2019-pl) ekskl. renter, svarende til 276,4 mio. kr. (2019-pl) inkl. renter i 2019-2028.

OSM2-systemet skal understøtte nye EU-regler på momsområdet, den såkaldte e-handelspakke, der træder i kraft den 1. juli 2021. De nye momsregler vil forbedre danske virksomheders konkurrencevilkår og sikre, at momsen i højere grad afregnes i forbrugslandet efter forbrugslandets satser og regler. For at opnå de fulde gevinster af reglerne er det vigtigt, at de implementeres korrekt og ensartet på tværs af samtlige EU-lande.

OSM2-projektet gik i analysefase i januar 2019, og gennemførelsesfasen blev igangsat i december 2019 efter Finansudvalgets tiltrædelse af ovennævnte fortrolige akt. E. Projektet har siden opstarten været under et stort tidspres. Det har således været It-rådets vurdering fra begyndelsen, at projektets største risiko er en presset tidsplan. Tidsplanen er blevet yderligere presset af, at der

har været en afgrænset produktivtetsnedsættelse pga. hjemsendelsen af medarbejdere som følge af COVID-19. Dette har været gældende for alle EU-medlemslande. Derfor blev EU-landene enige om at udskyde implementeringsfristerne med et halvt år, så virksomhederne nu skal kunne registrere sig i systemet fra den 1. april 2021 samt angive og betale moms fra den 1. juli 2021.

I forbindelse med replanlægningen af OSM2-projektet, bl.a. som følge af EU-Kommissionens udskydelse af fristerne for implementeringen af de nye momsregler, er tidspunkterne for idriftsættelse af projektets releases (et antal funktionaliteter) rykket 6 måneder ud i tid i forhold til det hidtil forudsatte.

Det er fortsat Skatteforvaltningens forventning, at der kan implementeres minimumsløsninger til de angivne frister, der lever op til kravene fra EU. Tidsplanen er dog fortsat stram og forbundet med væsentlig usikkerhed.

Forventet fordyrelse

Siden Finansudvalgets tiltrædelse af fortrolig akt. E af 5. december 2019 er der opstået merudgifter i forhold til udviklingen af OSM2. Det er på det nuværende grundlag vurderingen, at fordyrelsen af den økonomiske ramme for udviklingen af OSM2 vil være i størrelsesordenen en fordobling i forhold til fortroligt akt E af 5. december 2019, idet der dog er en risiko for en yderligere fordyrelse. Det foreløbige omkostningsskøn er forbundet med betydelig usikkerhed og skal konsolideres nærmere, herunder også omfanget af risikopuljen.

Fordyrelsen kan primært henføres til behovet for at egenudvikle en finans- og betalingsløsning samt en generel underestimering af omkostningerne. Hertil kommer, at det økonomiske skøn er forøget som følge af revideret estimeringsmetode. De enkelte årsager til det ændrede skøn uddybes nedenfor.

- *Behov for egenudvikling af finans- og betalingsløsning.* Det har vist sig, at det er nødvendigt at egenudvikle en ny finans- og betalingsløsning, fordi den hidtil forudsatte løsning (SAP38) vil være teknisk og forretningsmæssigt problematisk og ikke vil kunne færdiggøres inden for tidsfristerne. I den forbindelse er der afsøgt muligheder for alternative løsninger, herunder rekvirering af standardløsninger. Skatteministeriet har ikke vurderet, at alternativer til at egenudvikle en ny finans- og betalingsløsning har været farbare, bl.a. af hensyn til den pressede tidsplan. Udviklingen af finans- og betalingsløsningen medfører en væsentlig meromkostning i forhold til den oprindeligt forudsatte tilpasning af SAP38.
- *Generel underestimering af omkostningerne.* Der er konstateret en generel underestimering af omkostningerne, primært som følge af nedenstående forhold:
 - Udviklingsopgaven har vist sig betydeligt større end oprindeligt antaget. Som afledt konsekvens er det nødvendigt med flere ressourcer til projektstyring i de enkelte udviklingsteams end oprindeligt antaget. Oprindeligt var det forventet, at koordinerende roller kunne deles på tværs af teams, hvilket har vist sig ikke at være muligt. Endvidere er der behov for et øget omfang af projektstyring som følge af det større udviklingsomfang.
 - Projektets leverancer tager længere tid at udvikle end oprindeligt forudsat, hvilket indebærer øgede omkostninger. Således er der på et mere detaljeret niveau tilvejebragt klarhed over den nødvendige funktionalitet, der skal udvikles, og de nedbrudte minimumsløsninger i de enkelte forretningsområder har vist sig mere omfangsrige end forventet og tilsvarende dyrere at udvikle.
- *Revideret estimeringsmetode og ændrede forudsætninger*

- Det har ikke været muligt at rekruttere tilstrækkeligt med interne udviklingsressourcer, hvorfor andelen af eksterne ressourcer aktuelt udgør 70 pct. Dette er indtil videre lagt til grund fremadrettet i omkostningsestimater og indebærer en fordyrelse i forhold til det oprindeligt forudsatte.

Konsolidering af omkostninger

Skatteministeriet har påbegyndt en konsolidering af merudgifterne i 2020, men arbejder fortsat på konsolidering af konsekvenserne for den samlede økonomiske ramme for udviklingen af OSM2. Det foreløbige omkostningsskøn for den økonomiske ramme er som beskrevet derfor forbundet med betydelig usikkerhed og skal konsolideres nærmere, herunder også omfanget af risikopuljen.

Implementeringen af OSM2 vil herudover indebære driftsudgifter i Skattestyrelsen til manuel sagsbehandling, hvor omfanget bl.a. er afhængigt af systemets automatiseringsgrad og funktionaliteten i de første releases af projektet. Hertil kommer driftsudgifter til øget sagsbehandling som følge af et stigende antal registrerede virksomheder i løsningen. Endelig forventes der at være produktivitetsgvinster som følge af øget automatisering i det nye system. Driftsudgifterne og -gevinsterne er under konsolidering.

Projektet vil så vidt muligt indgå som en del af det eksterne ekspertudvalg for en flerårsaftale for skattevæsenet, der nedsættes på Skatteministeriets område og som en del af *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-områdes* arbejde. Konsolideringen gennemføres forud for forelæggelse af aktstykke for Finansudvalget i 1. kvartal 2021 om projektets konsoliderede omkostninger. Da fordyrelsen af projektet har karakter af en væsentlig ændring, er der behov for, at Statens It-råd udarbejder en vurdering af projektets status og fremdrift, som vedlægges i forbindelse med forelæggelse af ovennævnte aktstykke for Finansudvalget, *jf. Budgetvejledningens punkt 2.2.18.1.2.*

Tidsplan for forelæggelse af kommende aktstykker om udviklingen af OSM2

Skatteministeriet forelægger et nyt aktstykke for Finansudvalget i 1. kvartal 2021, hvor Finansudvalget anmodes om tilslutning til, at den økonomiske ramme for udviklingen af OSM2 i fortrolig akt. E af 5. december 2019 forhøjes på baggrund af en konsolidering af omkostningerne.

Skatteministeriet forventer herudover at forelægge orienterende aktstykker i forbindelse med centrale milepæle for udviklingen samt om projektets drift og effekter ca. ét år efter overgang til drift, *jf. tabel 1.*

Tabel 1
Forventet tidsplan for forelæggelse af kommende aktstykker for Finansudvalget om OSM2

Aktivitet	Tidspunkt
Forelæggelse af aktstykke om konsolideret økonomisk ramme for udviklingen af OSM2	1. kvartal 2021
Orientering om idriftsættelse af Release 1	2. kvartal 2021
Orientering om idriftsættelse af Release 2	3. kvartal 2021
Orientering om den afsluttende implementering, overgang til drift samt projektstatus i øvrigt	2. kvartal 2022
OSM2-systemets drift og effekter ca. 1 år efter overgang til drift	2. kvartal 2023

Fortsættelsen af udviklingen af OSM2 indebærer en merudgift i 2020 på 62,6 mio. kr. på § 09.31.06. *Udviklings- og Forenklingsstyrelsen* sammenlignet med det forventede udgiftsniveau til

OSM2 i 2020 i fortrolig akt. E. Merudgiften i 2020 afholdes inden for de eksisterende økonomiske rammer på § 9. *Skatteministeriet*.

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på, at projektets udvikling kan fortsætte med henvisning til Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.1.2.

I forbindelse med det foreliggende aktstykke har Statens It-råd vurderet projektets status og fremdrift med forbehold for, at omkostningerne hertil fortsat er under konsolidering. Forud for forelæggelsen af aktstykke for Finansudvalget i 1. kvartal 2021 udarbejder Statens It-råd en vurdering af projektets status og fremdrift, som vedlægges aktstykket, *jf. Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.1.2.*

- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til at fortsætte udviklingen af momsafregningssystemet One Stop Moms 2 (OSM2), da der er konstateret væsentlige ændringer i forhold til den økonomiske ramme herfor i fortrolig akt. E af 5. december 2019. Finansudvalgets tilslutning hertil vil indebære, at udviklingen af systemet fortsættes frem til 1. kvartal 2021, hvor der på baggrund af en konsolidering af omkostningerne til projektet forventes forelagt aktstykke for Finansudvalget med henblik på tilslutning til en forhøjet økonomisk ramme herfor.
- f. Finansministeriets tilslutning foreligger

København, den 9. december 2020

MORTEN BØDSKOV

/ Mikkel Dirks

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 17-12-2020