



Afgjort den 2. juni 2022

Tidligere fortroligt aktstykke AD af 22. juni 2022. Fortroligheden er ophævet ved ministerens skrivelse af 25.09.2024.

9

Skatteministeriet. København, den 22. juni 2022.

- a. Skatteministeriet anmoder med nærværende aktstykke om Finansudvalgets tilslutning til, at udviklingen af momsafregningssystemet One Stop Moms 2 (OSM2) fortsættes med væsentlige ændringer, som indebærer en forlængelse af tidsplanen fra 31. august 2022 til 31. december 2023 og justering af scope. Samtidig udmøntes projektets risikopulje på 84,5 mio. kr.

Der gives derudover en status på OSM2-projektet, som gennemføres inden for en totaløkonomisk ramme på 555,5 mio. kr., herunder projektets rettidige idriftsættelse af Release 1 og Release 2 inden for EU-fristerne, som har været stramme, hvilket der blev orienteret om med *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*.

Eksistensen af nærværende aktstykke er offentlig, mens indholdet er fortroligt af hensyn til statens forhandlingsposition i forbindelse med køb af ekstern bistand i forbindelse med projektet. Fortroligheden vil blive ophævet, når projektet er afsluttet.

- b. EU-kommissionen har den 5. december 2017 og den 2. oktober 2018 vedtaget direktiver og forordninger, der skal sikre byrdelettelser til erhvervslivet og mere fair konkurrence på tværs af EU samt nedbringe omfanget af unddragelse af momsbetaling. De nye momsregler indebærer en ordning, hvor moms i højere grad afregnes i forbrugslandet efter forbrugslandets satser og regler, hvilket forbedrer danske virksomheders konkurrencevilkår. Formålet med OSM2-projektet er således at understøtte de nye regler og derved lette virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms ifm. salg af varer og ydelser til forbrugere gennem frivillig registrering på ordningen. Ordningen er en udvidelse af den eksisterende OSM-ordning, som vedrører salg af teleydelser, elektroniske ydelser eller radio- og tv-spredningstjenester solgt til forbrugere i andre EU-lande.

Med *fortroligt akt. E af 5. december 2019* blev OSM2-projektet igangsat med en samlet økonomisk ramme på 251,1 mio. kr. ekskl. renter inkl. risikopuljen (2022-pl). Med *fortroligt akt. R af 6. maj*

2021, tiltrådte Finansudvalget, at den økonomiske ramme for udviklingen blev forhøjet til 555,5 mio. kr. (2022-pl) ekskl. renter og inkl. risikopulje. Fordyrelsen kunne primært henføres til behovet for at egenudvikle en finans- og betalingsløsning, generel underestimering af omkostningerne i det oprindelige estimat samt ændrede forudsætninger og opjustering af risikopuljen. Projektet realiseres gennem tre releases.

Projektet har siden igangsættelsen været udfordret af den fastsatte EU-tidsplan. På trods af dette idriftsatte projektet to store releases inden for EU-fristerne hhv. den 1. april og den 1. juli 2021. Projektet har således levet op til EU's frister med enkelte forsinkelser og efterlever fuldt ud EU's krav pr. februar 2022. Fokus på at nå EU-fristerne har betydet, at udviklingen af dele af systemets tekniske fundament har været nedprioriteret, samt at al ikke-nødvendig funktionalitet ift. EU-kravene er blevet udskudt. Dette har medført flere fejl og lavere stabilitet i systemet end forudsat.

Skatteministeriet vurderer, at udfordringerne kun i begrænset omfang har medført gener for virksomheder, og at det danske erhvervsliv er glade for ordningen, som letter virksomhedernes byrder ifm. salg til EU-lande væsentligt. De foreløbige erfaringer viser, at der er stor betalingsaktivitet i systemet, hvilket forventes at lede til et merprovenu. Betalingsaktiviteterne vil dog have et overlap til den tidligere OSM1-løsning, hvorfor det er under konsolidering, hvor meget merprovenuet er over det, der blev skønnet ifm. lovforslaget. Ifm. lovforslaget vedr. OSM2 blev der med betydelig usikkerhed skønnet et årligt merprovenu på 300 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Det bemærkes, at flere EU-lande har haft udfordringer med at implementere et brugbart system inden for EU-fristerne. Fx forventede Tyskland, Frankrig, Portugal og Spanien først til at leve op til EU-kommissionens testkrav ved udgangen af første kvartal 2022.

Skatteministeriet har på baggrund af ovenstående omstruktureret projektorganisationen i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og nedskaleret fra 210 (pr. juli 2021) til nu 80-90 medarbejdere og konsulenter. Dette betyder, at udviklingsopgaven kan strækkes over en længere periode inden for den eksisterende økonomiske ramme. Nedskaleringen er mulig, da der ikke er flere EU-frister, og skal bidrage til at opnå produktivitets- og kvalitetsforbedringer i udviklingsopgaven og mere effektiv ressourceudnyttelse. Herudover har projektet gennemført en konsolidering af det tilbageværende udviklingsbehov og økonomi. På baggrund af omstrukturering og konsolidering er det vurderet, at der er behov for udmøntning af risikopuljen på 84,5 mio. kr., forlængelse af projektets tidsplan med 16 måneder og justering af scope, *jf. nedenfor*.

Udmøntning af risikopulje

Den forhøjede ramme for projektet, tiltrådt med *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*, omfattede en risikopulje på 84,5 mio. kr. (2022-pl) med henvisning til, at projektet var et højrisikoprojekt med stor risiko for forsinkelser og fordyrelser. Risikopuljen var beregnet til 84,5 mio. kr. (2022-pl) på baggrund af 10 risici, *jf. tabel 1*.

Tabel 1

Identificerede risici ved fortroligt akt. R af 6. maj 2021

Risici

1. Udarbejdelse af manuelle processer mere omfattende
2. Projektet har en meget stram tidsplan
3. Løsningens omfang større end forventet
4. For få ressourcer til opgaven vedr. betalingsløsning
5. Manglende ressourcer til hypercare
6. Mangelfuld dokumentation

7. Release 2 forsinkes på grund af COVID-19
8. Begrænset tid hos procesejere
9. Manglende Systemunderstøttelse af R2
10. Modtagerorganisationen (betalingsområdet i Skattestyrelsen) af OSM2 etableres sent i projektføreløbet

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Følgende risici er indtruffet og giver anledning til udmøntning af risikopoljen:

Risiko 1: Udarbejdelse af manuelle processer mere omfattende

Udvikling af forretningsmæssig og teknisk funktionalitet har på en række områder været holdt på et minimum, hvilket har medført et behov for at designe og implementere manuelle løsninger til at understøtte sagsbehandlingen. Meromkostninger til design og implementering af dette afholdes inden for projektets økonomiske ramme.

Risiko 2: Projektet har en meget stram tidsplan

Imødekommelsen af de EU-fastsatte idriftsættelsesdatoer har medført, at udvikling af funktionalitet har været prioriteret ned til et absolut forretningsmæssigt og teknisk minimum for at imødekomme krav forbundet med den EU-fastsatte tidsplan. Prioriteringen har medført nedprioritering af stabiliserende tiltag og ledt til øget teknisk gæld i løsningen, ligesom nødvendig funktionalitet til at understøtte national lovmedholdelighed og sagsbehandling er udskudt.

Risiko 3: Løsningens omfang er større end forventet

Det oprindelige *scope*, der lå til grund for *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*, tog udgangspunkt i en overordnet beskrivelse af løsningen. Den løbende konsolidering har vist, at scopet har været større og mere kompliceret end først antaget.

Orientering om idriftsættelse af Release 1

Den 1. april 2021 idriftsatte projektet inden for EU-fristen, den funktionalitet, som var forudsat, så virksomheder kunne tilmelde sig løsningen og registrere sig, *jf. tabel 2*

Tabel 2

Oversigt over indhold i Release 1

	Udviklet funktionalitet	Forudsat i akt. R af 6. maj 2021	Idriftsat
Release 1	Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til håndtering af registreringer samt etablering af et virksomhedsregister	1. april 2021	1. april 2021

Løsningen er en administrerbar minimumsløsning, der bl.a. omfatter et virksomhedsregister til håndtering af virksomheds- og registreringsdata. Løsningen har udestående ift. at sikre systemunderstøttet sagsbehandling.

Der er pr. 31. december 2021 registreret 1.376 virksomheder i Danmark, mens der i EU-landene tilsammen er registreret 90.607 virksomheder inkl. virksomhederne registreret i Danmark.

Orientering om idriftsættelse af Release 2

Den 1. juli 2021 idriftsatte projektet, inden for EU-fristen, de første dele af release 2. Som følge af EU's stramme frister er Release 2 blevet opdelt i flere mindre releases. Dette har givet mulighed for at udskyde idriftsættelse af funktionalitet frem til oktober 2021 uden at kompromittere EU-frister og

fastsatte regler og standarder for løsningen. Projektet har således levet op til EU's frister med enkelte forsinkelser og efterlever fuldt ud EU's krav per februar 2022.

Udviklingen af den udskudte funktionalitet i Release 2 har været udfordret af et ustabil teknisk fundament og flere fejl end forventet, hvilket resulterede i, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og Skattestyrelsen på baggrund af dialog med Tilsynet med Told- og Skatteforvaltningens it-område (It-tilsynet) besluttede at sætte den igangværende plan for udvikling af ny funktionalitet i bero. I en periode fokuserede projektet på fejlrettelser og genetablering af driftsstabilitet samt leverancer for at håndtere regnskabsaflæggelse og EU-fastsatte krav. Udfordringerne har medført overskridelse af enkelte EU-fastsatte milepæle, hvilket er afstemt med EU. Idriftsættelsen af funktionaliteten i Release 2, som var forudsat i *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*, er beskrevet nedenfor, jf. tabel 3. Medio december var det tekniske fundament stabiliseret tilstrækkeligt til, at projektet løbende kan idriftsætte yderligere funktionalitet. Stabiliteten vil løbende forbedres yderligere.

Udskydelsen af forretningsfunktionalitet har afledt behov for implementering af flere manuelle processer i sagsbehandlingen.

Tabel 3

Oversigt over indhold i Release 2

Udviklet funktionalitet	Forudsat i akt. R af 6. maj 2021	Idriftsat
Release 2.0 og 2.1 Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til modtagelse af angivelser og håndtering af betalinger fra EU-lande	1. juli 2021	1. juli 2021 og 1. august
Release 2.2 Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til udveksling af angivelser og betalinger med EU-lande		10. september 2021
Release 2.3 Forretningsmæssig funktionalitet til opfyldelse af EU-krav og håndtering af årsregnskab		15. december 2021
Release 2.4 Udestående funktionalitet, vedr. tilbagebetalingsbeskeder, til at bestå de sidste dele af EU-krav samt forbedringer til registrerings-, angivelses- og betalingsfunktionalitet.		28. februar 2022

Orientering om realiseret økonomi for Release 1 og Release 2

De samlede udgifter til udvikling af Release 1 er opgjort til 95,6 mio. kr. (2022-pl), svarende til en overskridelse på 4,6 mio. kr. ift. det forudsatte i *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*.

De samlede forventede udgifter til udvikling af Release 2 er opgjort til 189,2 mio. kr. (2022-pl) svarende til et merforbrug på 70,4 mio. kr. ift. det forudsatte i *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*. Merforbruget kan overvejende henføres til, at Release 2 er blevet udviklet over en længere periode end forudsat, jf. ovenfor. Udgifterne til release 1 og 2 fremgår af tabel 4.

Tabel 4

Udgiftsbaseret opgørelse af udviklingen af Release 1 og 2 af OSM2 pr. 1. marts 2022 (2022-pl)

Mio. kr. (2022-pl)	2019	2020	2021	2022*	Tota
Release 1					
Forudsat i AKT. R	6,6	60,8	23,6	-	91,0
Afholdte udgifter	6,7	62,1	26,8	-	95,6
Afvigelse	0,1	1,3	3,2	-	4,6
Release 2					
Forudsat i Akt. R	-	38,7	80,1	-	118,8

Afholdte udgifter	-	38,7	136,0	14,5	198,2
Afvigelse	-	0,0	55,9	14,5	70,4

Anm.: Afrundingsafvigelser kan forekomme. *Forventet forbrug for januar og februar 2022.

Kilde: UFST

Status for projektets videreudvikling og Release 3

Udfordringerne med release 1 og 2 betyder desuden, at Release 3 er udskudt i forhold til det forudsatte i *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*. Udskydelsen er mulig, da projektet har nået de kritiske EU-frister. Den ændrede tidsplan vil derfor ikke have konsekvenser for EU-frister eller merprovenu.

Al funktionalitet i release 3 forventes idriftsat den 30. september 2023.

Release 3 vil indeholde funktionalitet inden for registrering, angivelse og betaling, som stabiliserer løsningen og tilsikrer, at løsningen bliver drift- og administrerbar i et efterfølgende drift- og videreudviklings-setup. Release 3 vil således have et fokus på at implementere funktionalitet, der muliggør, at løsningen kan overdrages til driftsorganisationen, sikre understøttelsen af sagsbehandlernes opgavevaretagelse samt sikre en bedre sammenhængende løsning, *jf. tabel 5*.

Tabel 5

Oversigt over indhold i Release 3

	Udviklet funktionalitet	Forudsat i akt. R af 6. maj 2021	Forventes idriftsat
Release 3	Prioriteret funktionalitet inden for den samlede løsning for at sikre en midlertidig drifts- og administrerbar løsning	31. maj 2022	Idriftsættes løbende i mindre og hyppige releases. Al funktionalitet forventes idriftsat senest den 30. september 2023

Efter idriftsættelse af Release 3 overgår projektet til tre måneders transition og nedlukning. Projektet forventes afsluttet senest den 31. december 2023, men vurderes fortsat at være under et væsentligt tidspres. Der er tale om en væsentlig ændring for så vidt angår projektets tidsplan, *jf. Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.1.2*, idet projektets slutdato i *akt. R af 6. maj 2021* er 31. august 2022.

Skatteministeriet har været nødsaget til at prioritere i udestående funktionelle og tekniske udviklingsbehov som følge af, at en større del af udviklingskapaciteten end oprindeligt forudsat anvendes til fejlrettelse. Frem mod projektets afslutning vil Skatteministeriet med udgangspunkt i den identificerede udestående forretningsmæssige og tekniske funktionalitet løbende vurdere rækkefølgen og omfanget af udvikling, der kan igangsættes og prioriteres.

Den oprindelige funktionalitet, forudsat i *fortroligt akt. R af 6. maj 2021*, var beskrevet på overordnet niveau. Som en del af projektets løbende arbejde er den nødvendige funktionalitet blevet afdækket. Den løsning, der overleveres til drift med udgangen af 2023, vil efter planen indeholde den højest prioriterede funktionalitet. Der er dog visse tekniske leverancer samt forretningsunderstøttende funktionaliteter, som ikke vil være indeholdt i løsningen, hvilket er en nedjustering af scope ift. det oprindeligt forudsatte.

Det medfører, at der uden for den økonomiske ramme til projektet vil være højere drifts- og videreudviklingsudgifter end oprindeligt forudsat i både Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingstyrelsen. Der vil således være visse forretningsmæssige funktionaliteter, der ikke vil blive udviklet som forudsat, hvilket afleder øgede driftsudgifter i Skattestyrelsen til manuel sagsbehandling. Efter projektets afslutning vil der pågå en videreudvikling af systemunderstøttelsen for at styrke den tekniske og forretningsmæssige drift mhp. at reducere risici og driftsudgifterne.

Forventninger til yderligere udviklingsinitiativer

EU-kommissionen har sent i første kvartal 2022 orienteret om, at der forventes at komme krav om yderligere tilføjelser til systemet. Tilføjelserne kaldes V7, forventes at kræve særskilt håndtering og indgår ikke som del af OSM2-projektets scope og økonomi. Det er fortsat uafklaret, hvor omfattende behovene for merudvikling og tilhørende merudgifter vil være. Disse nye initiativer forventes at skulle udvikles og implementeres parallelt med færdigudviklingen af OSM2-løsningen.

Drift under udvikling og i realiseringsfasen

I den reviderede business case vurderes det, med en betydelig usikkerhed, at der vil være driftsudgifter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen på ca. 60 mio. kr. i 2022, ca. 56 mio. kr. i 2023, ca. 56 mio. kr. i 2024, ca. 50 mio. kr. i 2025, ca. 45 mio. kr. i 2026 og ca. 39 mio. kr. årligt fra 2027 og frem. Udgifterne vedrører bl.a. drift og vedligehold. Udgifter omfatter ikke eventuelle udgifter til videreudvikling af ny funktionalitet efter idriftsættelse. Driftsudgifter i perioden 2022-2023 vedrører gennemførselsfasen, mens driftsudgifter fra 2024 og frem vedrører realiseringsfasen.

I business casen for OSM2-projektet, der lå til grund for fortrolig akt. R af 6. maj 2021, var udgifterne til drift i gennemførselsfasen opgjort til 29,1 mio. kr. i 2021 og 24,7 mio. kr. i 2022. Udgifter til drift af systemet i realiseringsfasen var dertil opgjort til 13,2 mio. kr. i 2022, 37,2 mio. kr. i 2023, 29,4 mio. kr. i 2024, 24,6 mio. kr. i 2025 og 20,5 mio. kr. årligt fra 2026 og frem.

Det vurderes derudover med stor usikkerhed, at der vil være driftsudgifter for Skattestyrelsen på ca. 60 mio. kr. i 2022. I perioden 2023-2028 vurderes der, med betydelig usikkerhed, at være driftsudgifter i Skattestyrelsen i størrelsesordenen ca. 60-95 mio. kr. årligt. Driftsudgifternes omfang afhænger særligt af antallet af virksomheder, der tilmelder sig ordningen. Både for Danmark og EU er der på nuværende tidspunkt færre registrerede virksomheder end ventet på trods af den store betalingsaktivitet i systemet. Det forventes, at antallet af registrerede virksomheder vil stige betydeligt de kommende år, hvilket også vil øge betalingsaktiviteten og dermed merprovenuet.

I forbindelse med, at Skatteministeriet orienterer Finansudvalget om projektets afslutning, forventes der at kunne oplyses om de løbende driftsudgifter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og Skattestyrelsen.

Revideret budget

Samlet set har projektet opgjort et forbrug på ca. 393,1 mio. kr. (2022-pl) ultimo januar 2022. Projektets restbudget udgør således 162,5 mio. kr. primo februar 2022 inkl. udmøntning af risikopuljen på 84,5 mio. kr.

På baggrund af det opgjorte forbrug og restbudgettet er foretaget en revideret budgettering, jf. tabel 6.

Tabel 6
Udgiftsbaseret projektudgifter for udvikling af OSM2

Mio. kr. (2022-pl)	Akt. R af 6. maj 2021	Revideret budget ¹⁾	Afvigelse
Analysefase	23,4	23,9	0,5
Release 1	91,0	95,6	4,6
Release 2	118,8	189,2	70,4
Release 3	107,9	88,5	-19,4
Tværgående udgifter	129,9	158,3	28,4
Risikopulje	84,5	0,0	-84,5
I alt	555,5	555,5	0,0

Anm.: Afrundingsafvigelser kan forekomme

Note: 1) Det reviderede budget for hhv. 'Analysefase' og 'Release 1' er opgjort som realiseret forbrug. Fsva. opgørelsen af 'Release 2' er det en kombination af realiseret forbrug t.o.m. 31. december 2021, en prognose for januar 2022 og et restestimat for februar 2022.

Projektets udvikling i release 3 vil løbende blive prioriteret for at sikre en løsning, der kan holdes inden for projektets resterende økonomiske ramme. Det er hermed Skatteministeriets forventning, at projektet kan afsluttes inden for den samlede økonomiske ramme inkl. risikopulje på 555,5 mio. kr.

Det reviderede budget er udarbejdet på baggrund af en vurdering af hvilken forretningsmæssig og teknisk funktionalitet, der understøtter en administrerbar minimumsløsning. Ved forelæggelse af nærværende aktstykke er det forventningen, at restbudgettet fordeler sig med 32,1 mio. kr. til forretningsmæssig funktionalitet, 59,7 mio. kr. til teknisk funktionalitet og 56,6 mio. kr. til tværgående udgifter samt 14,0 mio. kr. til ændringsanmodninger i forhold til øvrige systemer samt transitions- og nedlukningsaktiviteter. Udgifterne forventes at fordele sig over årene som anført i *tabel 7*.

Tabel 7
Reviderede udgiftsbaserede projektudgifter for udvikling af OSM2

Mio. kr., 2022-pl	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Løn	12,7	45,5	57,7	17,4	21,4	154,7
<i>Heraf løn, drift</i>	10,8	31,4	37,7	9,9	13,0	102,7
<i>Heraf UFST</i>	7,4	24,6	37,7	9,9	13,0	92,5
<i>Heraf SKTST¹⁾</i>	3,4	6,8	-	-	-	10,2
<i>Heraf løn, udvikling (UFST)</i>	2,0	14,1	20,0	7,5	8,4	52,0
Øvrig drift	18,9	84,6	160,6	66,5	70,2	400,9
<i>Heraf øvrig drift (ikke-aktiverbar)</i>	12,7	30,2	65,9	33,5	33,2	175,5
<i>Heraf øvrig drift (aktiverbar)</i>	3,6	43,8	71,0	23,8	27,2	169,4
<i>Heraf SKTST</i>	-	-	11,0	2,9	2,1	16,0
<i>Heraf overhead</i>	2,6	10,6	12,8	6,4	7,7	40,0
Total	31,6	130,1	218,3	83,9	91,6	555,5
Forudsat i fortroligt akt. R af 6. maj 2021	31,0	129,5	266,6	128,4	0,0	555,5
<i>Afvigelse</i>	0,6	0,6	-48,3	-44,5	91,6	-

Anm.: Afrundingsafvigelser kan forekomme.

Note: 1) Fra 2021 er der ændret praksis for ressourcer fra Skattestyrelsen, der fremover afregnes som øvrig drift.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Den justerede tidsplan og det ændrede *scope* for OSM2, som bl.a. medfører anvendelse af risikopuljen, giver ændringer i den omkostningsbaserede profil for projektet, *jf. tabel 8*.

Tabel 8
Reviderede omkostningsbaserede projektudgifter til udvikling af OSM2

Mio. kr., 2022-pl	Total	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aktiverbare udgifter, afskrivninger	239,3	-	-	5,8	21,3	26,8	35,3	35,3	35,3	35,3	35,3	8,8
Ikke-aktiverbare udgifter	316,2	25,6	67,9	119,7	50,1	52,9	-	-	-	-	-	-
<i>Øvrige</i>	316,2	25,6	67,9	119,7	50,1	52,9	-	-	-	-	-	-
<i>Risikopulje</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total, ekskl. renter	555,5	25,6	67,9	125,5	71,4	79,7	35,3	35,3	35,3	35,3	35,3	8,8
Total, inkl. renter	605,0	25,8	69,8	131,2	79,7	88,7	43,7	41,9	40,2	38,4	36,6	9,0
<i>Budgettering, for udmøntning af risikopulje</i>	505,0	25,8	69,8	131,2	69,0	37,2	35,8	34,4	33,0	31,4	30,0	7,4
Manko, inkl. renter	100,0	0,0	0,0	0,0	10,7	51,5	7,9	7,5	7,2	7,0	6,6	1,6
Lånerammetræk	-	6,1	68,2	161,1	173,6	185,5	150,1	114,8	79,5	44,2	8,8	0,0

Anm.: Afrundingsafvigelser kan forekomme. Det bemærkes, at der er en mindre afvigelse på renteudgiften sammenlignet med beregningerne i Statens business case model, da denne ikke tager højde for OSM2-løsningens afskrivningsprofil, der tager udgangspunkt i idriftsættelsen af Release 1.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Den opdaterede omkostningsprofil medfører en merudgift i 2022 på 10,7 mio. kr., som finansieres inden for Skatteministeriets eksisterende økonomiske rammer. Merudgifter fra 2023 og frem håndteres inden for rammerne af en kommende flerårsaftale for skattevæsenet fra 2023 og skattevæsenets udviklingskapacitet, *jf. arbejdet i Ekspertudvalget for en flerårsaftale for skattevæsenet*. Der er således ingen bevillingsmæssige konsekvenser i indeværende finansår.

Den opdaterede omkostningsprofil medfører et ændret træk på lånerammen i forhold til forventningen på fortroligt akt. R af 6. maj 2021. Lånerammebehovet fra 2023 og frem håndteres inden for rammerne af en kommende flerårsaftale på Skatteministeriets område.

Det bemærkes, at der pågår en konsolidering af anlægspraksis i Skatteministeriet. Herudover forventes afskrivningsperioden for projektet at blive genbesøgt. Konsolideringsarbejdet kan indebære justeringer i afskrivningsprofilen for projektet.

Gevinstrealisering

Projektet har allerede realiseret flere delgevinster, der relaterer sig til de overordnede tre gevinster. Efter projektets afslutning vil yderligere delgevinster blive realiseret. Projektet har i andet halvår 2021 arbejdet med at konkretisere og nedbryde projektets gevinster samt med at identificere de målinger, der skal vise, om projektet realiserer de overordnede gevinster:

- 1) Lovmedholdelighed – Overholdelse af EU-forordning og anden relevant lovgivning
- 2) Høj brugervenlighed for virksomhederne
- 3) Effektive sagsgange på tværs af Skattestyrelsen

Ift. *lovmedholdelighed* forventer Skatteministeriet, at det prioriterede scope vil overholde EU-forordningen og anden relevant lovgivning.

Ift. *høj brugervenlighed for virksomhederne* er der i Release 1 og Release 2 idriftsat en løsning, hvori virksomhederne kan registrere sig, angive og betale moms. Dette er en stor byrdelettelse for virksomhederne og imødeses generelt af det danske erhvervsliv. Projektet vil i løbet af projektførelsen måle på, hvorvidt brugervenligheden af løsningen forbedres i takt med implementering af yderligere funktionalitet.

Ift. *gevinsten omkring effektive sagsgange på tværs af Skattestyrelsens forretningsmodel* er der på nuværende tidspunkt lavet en løsning, hvor sagsbehandlere kan få et overblik over sagerne. Sagsbehandlingsmodulet vil blive forbedret i løbet af projektprioriteten med henblik på at effektivisere sagsgangene, hvilket også vil have en positiv indvirkning på virksomhedernes anvendelse af løsningen.

Der udvikles således et anvendeligt system, men det reducerede scope vil medføre, at der er områder, hvor gevinsterne reduceres og forsinkes. Det gælder ift. indfrielsen af gevinsten *Effektive sagsgange på tværs af Skattestyrelsens forretningsmodel*. Projektets gevinst vedrørende *høj brugervenlighed for virksomhederne* påvirkes også negativt, om end i mindre grad.

Ud over de i projektet identificerede gevinster vil OSM2-løsningen også i væsentligt omfang bidrage til at øge momsprovenuet mere end det forudsatte, ligesom brugertests viser, at løsningen betyder en byrdelettelse for virksomheder, når de skal angive og betale moms ifm. salg til lande i EU.

Risici

OSM2-projektet er fortsat et risikofyldt projekt. It-tilsynet vurderer i deres rapport af 23. februar 2022, at det vil være muligt at realisere de vigtigste forretningsmæssige minimumskrav samt de

vigtigste tekniske og driftsrelaterede forbedringer inden projektets afslutning ultimo 2023. Arbejdet vil kunne gennemføres inden for projektets resterende økonomi forudsat, at projektets risikopulje frigives. It-tilsynet vurderer, at projektet har en medium risiko, der forudsætter et stærkt ledelsesfokus, at den forudsatte governance, bemanning og stramme prioritering konsekvent gennemføres for at komme i mål.

Statens It-råd har ligeledes vurderet projektet, idet der er tale om væsentlige ændringer til projektet, og finder fortsat, at projektet har høj risiko. It-rådet noterer sig desuden It-tilsynets vurdering, og rådet bemærker bl.a., at projektets nuværende fokus på stabilisering af det tekniske fundament er en fornuftig tilgang. It-rådet bemærker derudover, at fraværet af en risikopulje i projektets resterende levetid normalt vil udgøre en væsentlig risiko for forsinkelser og fordyrelser. Samtidig konstaterer It-rådet, at projektet til at imødegå disse risici arbejder med et væsentligt usikkerhedstillæg i estimerne på 40 pct. Projektet arbejder med et usikkerhedstillæg givet projektets udviklingshistorik og den tilbageværende usikkerhed omkring projektet. Skatteministeriet vil i videst muligt omfang implementere it-rådets anbefalinger.

Frem mod afslutningen vil projektet fortsat arbejde systematisk med opfølgning og mitigerende af risici, herunder opdatering af governance for indmelding og håndtering af risici med udgangspunkt i projektets nye organisering. Der er som en del af re-planlægningen af projektets afslutning udarbejdet en opdateret risikolog med mitigerende handlinger og ansvarsfordeling for disse, samt vurdering af, hvornår risici kan forventes at indtræffe.

Projektets væsentligste risici vedrører a) mangelfuld sikring af løsningens tekniske fundament, b) mange fejl på ordningen, som kræver omprioritering fra nyudviklingen og c) udfordringer med automatiske tests af nyudviklet funktionalitet. Projektet har ligeledes særskilt fokus på risici knyttet til effektivisering af sagsgangen i Skattestyrelsen samt på risici knyttet til at gennemføre det ønskede *scope*, der kan udfordres af upræcise estimater, yderligere nedbrydning af løsningens funktionelle indhold samt eventuelle nye EU-krav.

- c. Aktstykket forelægges Finansudvalget med henblik på, at projektets udvikling kan fortsætte med henvisning til Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.1.2., da ændringerne i forhold til projektets tid og indhold har karakter af væsentlige ændringer.
- d. Skatteministeriet har anmodet om Statens It-råds vurdering af projektets status og fremdrift, *jf. Budgetvejledningens pkt. 2.2.18.1.2.* Vurderingen er vedhæftet som bilag.
- e. Under henvisning til ovenstående anmodes om tilslutning til, at Skatteministeriet fortsætter udviklingen af OSM2-løsningen med væsentlige ændringer som indebærer en forlængelse af tidsplanen fra 31. august 2022 til 31. december 2023 og justering af *scope*. Samtidig udmøntes projektets fulde risikopulje på 84,5 mio. kr. Det bemærkes, at de samlede projektudgifter på 555,5 mio. kr. ekskl. renter er uændrede.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger.

København, den 22. juni 2022

JEPPE BRUUS

/ Christian Vig Houe

Til Finansudvalget.

Tiltrådt af Finansudvalget den 02-06-2022