

## **Skatteministeriet Finansministeriet**

### **Aftale mellem Skatteministeriet og Finansministeriet om rammer og krav for ToldSkat i perioden 2003-2006.**

#### **1. Indledning**

I denne aftale fastlægges bevillingsrammerne samt kravene til resultatmål for ToldSkat i perioden 2003-2006.

Aftalens overordnede formål er at sikre, at risikoen for ustabilitet i skatteopkrævningen minimeres, således at ToldSkats produktionsniveau fastholdes på 2000-2001-niveauet. Samtidigt fastlægges de budgetmæssige rammer for ToldSkat i perioden 2003-2006, hvorved der skabes budget-sikkerhed for ToldSkat af hensyn til den langsigtede planlægning.

De mål, der opstilles i aftalen, kan genovervejes hvis forudsætningerne, herunder de bevillingsmæssige rammer, lovgivningen (væsentlige ændringer uden bevillingsmæssig kompensation), eller de politiske prioriteringer, ændres. Ændringer til nærværende aftale skal aftales mellem Skatteministeriet og Finansministeriet.

#### **2. Bevillingsrammer for ToldSkat**

De budgetmæssige rammer for ToldSkat i perioden 2003-2006 er følgende:

**Table 1. ToldSkats driftsrammer i perioden 2003-2006**

| Mill.kr. 2003-PL niveau | 2003  | 2004  | 2005  | 2006  |
|-------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Driftsramme.....        | 3.250 | 3.162 | 3.037 | 2.981 |
| -heraf lønsum.....      | 1.875 | 1.828 | 1.781 | 1.731 |

Det er i rammerne for ToldSkats drift forudsat, at der i perioden realiseres en række effektiviserings- og rationaliseringsgevinster – herunder som følge af en tilpasning af ToldSkats regionale struktur.

Endvidere er det en forudsætning, at kommunerne skal søges inddraget i finansieringen af ToldSkats systemunderstøttelse af den kommunale ligning. Der igangsættes et udredningsarbejde med deltagelse af Skatteministeriet og Finansministeriet med henblik på at afdække potentialet for sådanne betalinger og vurdere mulighederne for en revision af den nuværende aftale om retningslinierne for EDB-samordningen mellem staten og

kommunerne på skatteområdet. Udredningsarbejdet skal i første omgang ske i statslig regi for så derefter at inddrage KL.

Endeligt er det forudsat, at en del af effektiviseringsgevinsterne udmøntes gennem en budgetreguleringskonto, hvorigennem Skatteministeriet og Finansministeriet under fælles ansvar vil tilvejebringe et besparelsesgrundlag gennem bl.a. følgende elementer:

- ?? En omlægning af skatteankenævnene i forbindelse med en omstrukturering af klagestrukturen på skatteområdet.
- ?? Regelforenklingsinitiativer vedrørende den samlede skatteforvaltning.

Finansieringen af elementer på budgetreguleringskontoen, som indebærer opgaveflytning til ToldSkat, er ikke dækket i ToldSkats ovennævnte bevillingsrammer. Det vil sige, at der i takt med at sådanne opgaveflytninger finder sted vil ske en forhøjelse af ToldSkats rammer.

**Table 2. Budgetreguleringskonto (1)**

| Mill.kr. 2003-PL niveau         | 2003 | 2004 | 2005 | 2006    |
|---------------------------------|------|------|------|---------|
| Nettobesparelse for staten..... | 27,2 | 77,2 | 77,2 | 17,2(2) |

Anm.: 1. Den fulde udformning af budgetreguleringskontoen er angivet på FFL03. 2. Der er i 2006 afsat en reserve på 60 mill.kr. til omprioritering. Omprioriteringsreserven er reserveret til finansiering af nye højt prioriterede regeringsinitiativer i 2006, inden for minister området eller som led i den tværgående omprioritering af de offentlige udgifter. Reserven er afsat som led i regeringens flerårige udgiftspolitiske prioritering.

Såfremt nettoprovenuet af effektiviseringerne vedrørende en omlægning af klagestrukturen samt regelforenklingsinitiativer overstiger 27,2 mill.kr. henholdsvis 77,2 mill.kr. kan ToldSkat anvende merprovenuet over de 27,2 mill.kr. i 2003 og 77,2 mill.kr. i 2004-2006.

Skatteministeriet og Finansministeriet er enige om at udmøntningen af budgetreguleringskontoen samt inddragelse af kommunerne i finansieringen af systemunderstøttelse er et fælles anliggende. Gennemføres det ikke, skal alternative finansieringselementer drøftes mellem Skatteministeriet og Finansministeriet, således at Told\*Skats forbrugsmuligheder og disponeringsgrundlag for 2003-2006 ikke påvirkes, jf. tabel 1, såfremt de forudsætninger der er lagt til grund for tabel 1 ikke ændres ekstraordinært og i væsentligt omfang.

Engangsudgifter i forbindelse med ny lovgivning forudsættes afholdt indenfor de budgetterede rammer. Såfremt udgifterne i forbindelse med ny lovgivning ekstraordinært og i væsentlig omfang overstiger de historiske erfaringer, svarende til et niveau på ca. 55 mill.kr. (2002-niveau), kan merudgifterne søges dækket ved optagelse på tillægsbevillingen med hjemmel i finanslovens bevillingsparagraf. Dette forudsætter dog, at merudgifternes størrelse tydeligt fremgår af den pågældende lovgivning eller på anden

måde har været oplyst Folketinget i forbindelse med behandlingen af lovforslagene.

De bevillingsmæssige rammer for ToldSkat giver på det samlede IT-område kun mulighed for den nødvendige drift, vedligeholdelse og i begrænset omfang udvikling af nye digitale services.

Større udviklingsaktiviteter på IT-området samt finansieringen af disse skal konkret aftales mellem Skatteministeriet og Finansministeriet løbende i aftaleperioden.

Som følge af de forudsatte effektiviserings- og rationaliseringsgevinster, reduceres medarbejderantallet i ToldSkat med ca. 800-900 netto i perioden 2002-2006. Det er skønnet, at ToldSkat kan nyrekruttere ca. 300 årsværk i perioden 2003-2006, for at muliggøre erstatning af nøglepersoner og spidskompetencer.

**Tabel 3. Forventet årsværksforbrug i ToldSkat**

|                                | 2002  | 2003  | 2004  | 2005  | 2006  |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Forventet årsværksforbrug..... | 5.450 | 5.025 | 4.875 | 4.775 | 4.650 |

Anm.: Tallene er inkl. ca. 55 årsværk vedrørende opgaver overført fra Finansstyrelsen, ca. 110 årsværk vedrørende omlægningen af vurderingsorganisationen samt ca. 20 årsværk vedrørende Det Centrale Virksomhedsregister.

De bevillingsmæssige rammer indebærer - med et uændret niveau for produktionen og en samlet personale-reduktion i størrelsesordenen 800-900 medarbejdere i perioden 2002 til 2006 - en stigning i den generelle produktivitet for så vidt angår personaleanvendelsen på ca. 3,7 pct. i gennemsnit om året i perioden 2002 til 2006.

### 3. Resultatkrav

ToldSkats primære opgave er at opkræve det offentliges indtægter hos borgere og virksomheder enkelt, effektivt og korrekt. Der opkræves om trent 670 mia.kr. om året i form af skatter, moms, afgifter, told mv. fra ca. 400.000 virksomheder og 4,6 mill. borgere.

Arbejdsopgaverne kan overordnet opdeles i 6 hovedformål: 1. Almen administration, 2. Kontrol og inddrivelse, 3. Selskabsligningen, 4. Afgørelser, 5. Hjælpefunktioner og 6. Generel ledelse og administration. De bunde opgaver er først og fremmest almen administration mens initiativopgaverne primært omfatter kontrol og inddrivelse.

ToldSkat arbejder med at erstatte opdelingen i hovedformål med processer, som går på tværs af de nuværende hovedformål. Der er identificeret en række nøgleprocesser, som er de handlinger og aktiviteter, som fører til de ønskede resultater, produkter og ydelser i forhold til borgere og virksomheder. De 4 nøgleprocesser er: 1. Korrekt og rettidig afregning af

A-skat, told, afgifter samt feogakontrol, 2. Korrekt og rettidig afregning af person- og selskabsskat, 3. Korrekt grundlag for ejendomsvurdering og 4. Kontrol med illegal vareførsel (beskyttelse af samfundet). Formålet med at fokusere på processer er overordnet at sætte fokus på og opnå løbende forbedringer i opgaveløsningen.

En forholdsvis stor del af ToldSkats opgaver – primært de bundne opkrævningsopgaver – er fastlagt i skatte- og afgiftslovgivningen, og ToldSkat kan derfor ikke påvirke omfanget af arbejdsopgaverne væsentligt. På andre områder har ToldSkat i større omfang mulighed for selv at bestemme omfanget af opgaver - primært initiativopgaverne kontrol og inddrivelse, samt kontrol af selskaber. Der har i de tidligere flerårsaftaler alene været opstillet resultatkrav til denne del af ToldSkats arbejdsopgaver.

En af målsætningerne i aftaleperioden er at arbejde på at få etableret nogle mål og målinger, som i højere grad samlet set afspejler de opgaver, som ToldSkat har ansvaret for at løse.

I denne aftaleperiode rettes fokus mod både initiativopgaverne og de bundne opgaver, som ToldSkat løser. Der pågår således for tiden i ToldSkat en række nye tanker omkring andre metoder til at sikre statens indtægter end de metoder, der praktiseres i dag.

De opstillede resultatkrav, jf. efterfølgende afsnit, ligger i forlængelse af tidligere flerårsaftaler, den i maj 2002 offentliggjort budgetanalyse, samt ToldSkats udviklingsinitiativer med hensyn til resultatmålene.

Effekten af ekspeditions- og initiativopgaverne er samlet – sammen med opkrævning af skatter og afgifter – at sikre statens indtægter. Målsætningen i perioden 2003-2006 er at sikre, at denne effekt bibeholdes på 2000-2001 niveau med en reduktion i personalestyrken. Der tages således ved gennemgangen af hvert enkelt resultatmål udgangspunkt i, at ToldSkats produktion i perioden 2003-2006 fastholdes på 2000-2001-niveau.

Udgangspunktet for flerårsaftalen er at sikre stabiliteten i skatteopkrævningen. For at understøtte mulighederne for at disponere langsigtet og samtidigt sikre en fleksibel ressourceprioritering i aftaleperioden skal måltal og målopfyldelse vurderes samlet over perioden. Der opstilles stadig mål for hvert enkelt år i aftaleperioden, men der må forudses mindre udsving i målopfyldelsen mellem de enkelte år i perioden.

### **3.1. Kontrol og inddrivelse**

Det er væsentligt, at det med aftalen sikres, at den nuværende kvalitet og indsats med kontrol- og inddrivelsesarbejdet som minimum opretholdes i aftaleperioden.

### 3.1.1. Kontrol og revision

I forhold til den tidligere flerårsaftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet videreføres følgende målvariable for kontrolområdet dvs. told, skat og afgifter (ekskl. selskabs ligningen):

?? Totale reguleringer

?? Antal kontroller

Med udgangspunkt i opretholdelse af samme niveau som i 2001 er der aftalt følgende måltal vedrørende kontrolområdet (ekskl. selskabs ligningen):

**Tabel 4. Måltal for kontrol og revision**

|  | 2001   | 2003   | 2004   | 2005   | 2006   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Totale reguleringer (mia.kr., 2003 priser) (1) | 3,8(3) | 4,0    | 4,0    | 4,0    | 4,0    |
| Antal kontroller (2).....                      | 36.397 | 36.400 | 36.400 | 36.400 | 36.400 |

Anm.: (1) Ved totale reguleringer forstås de ændringsbeløb, som ToldSkats samlede kontrolindsats overfor virksomheder, selskaber og personer resulterer i. Til de totale reguleringer medregnes ændringsbeløb – uanset om disse medfører et mer- eller mindreprovenu for staten - vedrørende told, skat og afgifter (dog eksklusiv selskabsskat), hvis ændringen er gennemført på ToldSkats eget initiativ og er resultatet af en egentlig kontrol. (2) Antal kontroller vedrørende skatter og afgifter, men eksklusiv told og selskabsskat. (3) 2001PL-niveau.

ToldSkat arbejder løbende med udvikling af nye og forbedrede målemetoder, som skal medvirke til, at indsatsen bevares på de relevante områder kombineret med et øget fokus på kvalitet og effektivitet. Det kan overvejes, at erstatte måltallet for antallet af kontroller i løbet af flerårsperioden med et pointsystem, som det der allerede er taget i brug i kraft på personskatteområdet og som træder i kraft på selskabs ligningsområdet 1. januar 2003.

Igangsættelsen af et nyt pointsystem fordrer et nærmere analysearbejde og drøftelser mellem Skatteministeriet og Finansministeriet. Der skal med indførelsen af et nyt pointsystem sikres samme nylighed tilbage i tiden for de eksisterende målvariable.

### 3.1.2. Toldområdet

På toldområdet er det hensigten, at der fremover skal ske en større integration mellem regnskabskontrollen på toldområdet og den øvrige regnskabskontrol. Konkret skal dette udmøntes via udmelding af en fælles kontrolrammeplan for told og for den øvrige skatte- og afgifts kontrol

samt ved anvendelse af det tidligere omtalte pointsystem for begge områder.

Med udgangspunkt i opretholdelse af den samme synlighed i kontrolindsatsen som i 2001 er der aftalt følgende måltal vedrørende toldområdet:

**Tabel 5. Måltal for toldområdet**

|                        | 2001   | 2003   | 2004   | 2005   | 2006   |
|------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Antal kontroller ..... | 21.905 | 21.900 | 21.900 | 21.900 | 21.900 |

### 3.1.3. Økonomisk kriminalitet

ToldSkat har i aftaleperioden 1998-2001 forstærket indsatsen mod økonomisk kriminalitet - herunder øget samarbejdet med andre myndigheder om bekæmpelse af økonomisk kriminalitet. ToldSkat skal også i den nuværende budgetperiode sætte målrettet fokus på dette område.

Sagerne inden for økonomisk kriminalitet varierer meget i karakter og omfang. Det er ikke muligt at etablere produktivitetmålinger på området, da kompleksiteten og forskelligheden i sagerne medfører, at de ikke kan anvendes som grundlag for en beregning.

Der skal derfor ske en årlig kvalitativ afrapportering af indsatsen mod økonomisk kriminalitet i aftaleperioden.

### 3.1.4 Restancer

Det har vist sig, at opgørelsen af inddrivelige restancer af tekniske årsager indeholder nogle reelt ikke inddrivelige restancer. Måltallet er revurderet i forhold til den sidste flerårsaftale, således at der kun er medtaget de restancer, ToldSkat selv har mulighed for at påvirke størrelsen og mængden af.

ToldSkat har i den interne kontraktstyring udviklet begrebet »reelt inddrivelige restancer«, som ligger til grund for udviklingen af måltallet på inddrivelige restancer.

**Tabel 6. Måltal for inddrivelse af restancer**

|   | 2001   | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
|---|--------|------|------|------|------|
| Inddrivelige restancer<br>(mia.kr. 2003 priser) ..... | 2,9(1) | 3,1  | 3,1  | 3,1  | 3,1  |

Anm.: (1) 2001 PL-niveau.

### 3.2. Selskabsligningen

Det skal ligeledes med aftalen sikres, at indsatsen med kontrolarbejdet vedrørende selskabsligningen som minimum fastholdes i perioden.

I forhold til den tidligere flerårsaftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet videreføres følgende målvariable:

?? Ansættelsesændringer

?? Antal kontroller

Med udgangspunkt i opretholdelse af samme niveau som i 2001 er der aftalt følgende måltal vedrørende selskabsligningen:

**Tabel 7. Måltal for ansættelsesændringer**

|   | 2001   | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
|---|--------|------|------|------|------|
| Ansættelsesændringer<br>(mia.kr., 2003 priser) (1)..... | 7,9(2) | 8,3  | 8,3  | 8,3  | 8,3  |

Anm.: (1) Ved ansættelsesændringer forstås de ændringsbeløb, som ToldSkats samlede kontrolindsats overfor selskaber vedrørende selskabsskat resulterer i. (2) Ansættelsesændringerne i 2001 korrigeret for atypiske store reguleringer på over 250 mill.kr., 2001 PL-niveau.

Vedrørende måltal for antal kontroller indføres der et nyt pointsystem. Pointsystemet giver en fleksibilitet, der muliggør en mere kvalitativ orienteret kontrolindsats, som i højere grad retter fokus på risiko og væsentlighed. Det nye pointsystem indgår i det kontrakttilbud, som er afgivet til kommunerne om udførelse af opgaven og træder i kraft 1. januar 2003. Der er udmeldt et samlet pointmål på 62.997.

Antallet af kontroller kan under det nye system variere fra mellem 17.040 til 45.891, som de absolutte yderpunkter. Antallet af kontroller afhænger således af, hvilken kontrol dybde der anvendes i ligningen, jf. tabel 8.

Desuden vil kontrollen med multinationale selskaber fortsat have høj prioritet, således at misbrug af *transfer pricing* kan minimeres.

**Tabel 8. Måltal for antal kontroller årligt i perioden 2003-2006**

|                           | Antal kontroller i 2001 (1.000) | Minimumskrav til antal gennemførte kontroller (1) | Pointvægtning | Antal (2) (1.000) |        |        |
|---------------------------|---------------------------------|---|---------------|-------------------|--------|--------|
|                           |                                 |   |               | A                 | B      | C      |
| Ligningsmæssig gennemgang | 13.695                          | 8.217   | 1             | 39.691            | 8.217  | 8.217  |
| Partiel revision          | 9.462                           | 5.677   | 3             | 5.677             | 16.169 | 5.677  |
| Revision                  | 1.743                           | 523   | 12            | 523               | 523    | 3.146  |
| Kontroller i alt          | 24.900                          | 14.417  |               | 45.891            | 24.909 | 17.040 |
| Point i alt (3)           | 62.997                          |   |               | 62.997            | 62.997 | 62.997 |

Anm.: 1. Der indføres et krav om, at der som minimum skal gennemføres 8.217 ligningsmæssige gennemgange svarende til 60 pct. af antallet i 2001. For partielle revisioner og revisioner skal der som minimum gennemføres 60 pct. henholdsvis 30 pct. af antallet af partielle revisioner og revisioner der blev gennemført i 2001. 2. I kombination A gennemføres flest mulige ligningsmæssige gennemgange, samtidigt med at antallet af partielle revisioner og revisioner svarer til minimumskravene. I kombination B og C gennemføres på tilsvarende vis flest mulige partielle revisioner henholdsvis revisioner. 3. Der er foretaget afrunding.

Rigsrevisionen har i 2002 udarbejdet Beretning om Statens overtagelse af selskabsligningen. anbefalingerne herfra - herunder anbefalingerne vedrørende spredningen i ligningseffektiviteten - vil indgå i overvejelserne vedrørende udarbejdelsen af kommende kontrakter med kommunerne vedrørende selskabsligningen.

### 3.3 Opkrævningsopgaven

I forlængelse af de nye tanker vedrørende de bundne opkrævningsopgaver vil ToldSkat i samarbejde med Finansministeriet i aftaleperioden arbejde med fastsættelse af nye typer af mål og målinger.

De nye mål kan udgøre en række overordnede mål for, hvordan ToldSkat varetager den samlede opkrævning af statens provenu enkelt, effektivt og korrekt. Samtidig kan målene sætte fokus på at minimere såvel statens som brugernes omkostninger.



Opkrævningsområdet vil i de kommende år undergå forandringer. Opgaven bliver både at sikre, at opkrævningen sker mere effektivt ved brug af færre ressourcer, og at systemer og procedurer udvikles til gavn for borgerne, virksomhederne og ToldSkat.

De nye mål for ToldSkat skal udvikles, med henblik på at der kan opstilles konkrete resultatmål med virkning fra 1. januar 2005 efter aftale med Finansministeriet.

### **3.4 Sager vedr. inddrivelse af restancer, lønindeholdelse samt studiegæld**

Ved den kongelige resolution af 27. november 2001 blev sager vedrørende inddrivelse af restancer, lønindeholdelse samt studiegæld overflyttet fra Finansstyrelsen til Skatteministeriet.

Det skal overvejes at opstille konkrete resultatmål for disse områder med virkning fra 1. januar 2003.

## **4. Afslutning**

I det årlige virksomhedsregnskab skal ToldSkat redegøre for opfyldelsen af de resultatmål, der er opstillet i denne aftale mellem Finansministeriet og Skatteministeriet. Der skal primo 2005 udarbejdes en midtvejsstatus vedrørende ToldSkats målopfyldelse.