



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 09-195630  
Dato : 4. februar 2010

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 64 af 27. november 2009.  
(Alm. del).

Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/Tina R. Olsen

**Spørgsmål 64:**

"Mener ministeren, at det er acceptabelt, at SKAT ikke har kunnet dokumentere løn- og personaleforvaltningen, så det kan konstateres, om beregninger og udbetalinger af løn er rigtige og om love og overenskomster er overholdt? Der henvises til Rigsrevisionens beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2008 og Statsrevisorernes bemærkning til beretning nr. 19/2008 om revisionen af statsregnskabet for 2008."

**Svar:**

I mit foreløbige svar af 17. december 2009 gav jeg tilsagn om, at besvare spørgsmålet endeligt, når jeg havde afgivet min redegørelse vedrørende beretning 19/2008 om revision af statsregnskabet for 2008 til Statsrevisorerne. Denne redegørelse har jeg sendt til Statsrevisorerne den 25. januar 2010. Redegørelsen offentliggøres den 2. februar 2010.

Som det fremgår af Rigsrevisionens beretning 19/2008 til Statsrevisorerne har Rigsrevisionen ikke haft mulighed for at efterprøve rigtigheden af SKATs lønberegninger og lønudbetalinger i en række af de udvalgte sager, idet disse løn-udbetalinger og personalesager generelt har været mangelfuldt dokumenterede. Det har heller ikke været muligt for Rigsrevisionen at efterprøve, om dispositionerne på lønområdet i de udvalgte sager har været i overensstemmelse med love, overenskomster og andre regler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder. Rigsrevisionen har derfor taget forbehold for den mulige virkning heraf for SKATs løn- og personaleomkostninger.

Jeg finder det naturligvis ikke acceptabelt, at Rigsrevisionen har fundet det nødvendigt at tage forbehold.

På baggrund af den foretagne revision anbefalede Rigsrevisionen bl.a.:

- at SKAT etablerede forretningsgange, der sikrede, at personalesagerne indeholdt den fornødne dokumentation for ansættelsesforholdet
- at alle lønbilag var godkendt af en bemyndiget medarbejder inden udbetalingen, ligesom manuelle beregninger i forbindelse med indrapportering burde være dokumenteret og kontrolleret
- at der fremadrettet blev foretaget uddatakontrol, og at SKAT fulgte lønsumsforbruget tæt.

SKAT har for mig oplyst, at SKAT siden Rigsrevisionens gennemgang af SKATs løn- og personaleforvaltning målrettet har arbejdet med at rette op på de forhold, der gav anledning til Rigsrevisionens forbehold.

I overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger har SKAT blandt andet gennemført initiativer, der skal sikre, at dokumentation for sagsbehandling mv. i alle tilfælde kan genfindes. Derudover arbejdes der løbende på at videreudvikle det IT-system, som anvendes til at understøtte hele personaleområdet med henblik på at sikre, at sagsbehandlingen lever op til krav i love, bekendtgørelser, overenskomstaftaler mv. Endelig arbejder SKAT løbende på at forbedre arbejdsprocesser og uddanne personalemedarbejderne.

Nedenfor er en oversigt over konkrete gennemførte initiativer på løn- og personaleområdet:

- Det interne IT-system er videreudviklet. Det betyder bl.a., at bilag godkendes elektronisk på sagstyper, der kræver ledergodkendelse, og at sagen ikke kan gå videre, før lederen har taget stilling. Derudover vil det fremgå, hvem sagen vedrører, hvis det er andre end den – typisk en leder – der har fremsendt sagen. Det er med til at sikre, at sagerne er lettere at finde i sagsstyringssystemet efterfølgende.
- Der er udarbejdet en ny vejledning målrettet sagsbehandlerne. Den indeholder bl.a. en oversigt over, hvilke dokumenter der som minimum skal ligge i en personalesag. Samtidig bliver al dokumentation for sagsgange og beslutninger mv. journaliseret, så dokumentationen let kan genfindes.
- Processen for udbetaling af over- og merarbejde er ændret i november måned 2008, mhp. at undgå eventuelle problemer med at dokumentere udbetalinger og nedskrivning af timer i flextidssystemet. Processen er optimeret yderligere med gennemførelse af elektronisk ledergodkendelse nævnt ovenfor.
- I forbindelse med procesarbejdet, som er gennemført fra foråret 2008, er der udarbejdet en lang række standardbreve. Det interne IT-system anvendes til at notere aftaler, rettelser mv. i grunddokumentationen. Hvis der er forhold, der ikke fremgår af sagsbehandlingen, men som har betydning for sagens resultat, skrives et notat herom, som journaliseres på sagen.
- Rekrutteringsprocessen er tilrettet, så kravet om dokumentation for uddannelsesmæssig baggrund, lønmæssig indplacering, anciennitetsberegning og pensionsindplacering opfyldes.
- Processen for ansættelse af studentermedhjælpere er kortlagt, og der er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelser.
- Der gennemføres funktionsadskilt kontrol på alle udbetalinger. Kontrollen på udbetalinger gennemføres som stikprøvekontrol, hvor der er tale om store mængder ensartede data.

- I forbindelse med overførsel af lønopgaven til Økonomistyrelsens ØkonomiServiceCenter er der foretaget en gennemgang af lønkoderne for at sikre korrekt og ensartet anvendelse.
- Som led i den interne risikostyring, bliver der fulgt op på, at nye processer bliver fulgt, og at standardbreve bliver anvendt i sagsbehandlingen.

I min redegørelse til Statsrevisorerne nævnte jeg, at Rigsrevisionen netop har foretaget en revision af løn- og personaleforvaltningen i SKAT for 2009. Rigsrevisionen havde mundtlig afrapporteret om resultatet af revisionen, og ud fra det forventede SKAT, at Rigsrevisionens endelige bedømmelse ville være tilfredsstillende. Jeg nævnte også, at jeg ville afvente resultatet af Rigsrevisionens rapport om revisionen af løn- og personaleforvaltningen, som forventedes at blive offentliggjort i begyndelsen af 2010.

Efter at jeg havde sendt min redegørelse til Statsrevisorerne, har SKAT modtaget den nævnte rapport. Heraf fremgår, at:

”Det er Rigsrevisionens samlede vurdering, at forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder fungerer tilfredsstillende og dermed opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning. SKAT’s forretningsgange og interne kontroller medvirker således i videst muligt omfang til at sikre, at regnskabet bliver rigtigt, og at dispositionerne er i overensstemmelse med lov, overenskomster og andre regler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder. Revisionen viste dog, at området ferie- og andet fravær ikke fungerer tilfredsstillende, samt at lønadministrationen ikke fungerer helt tilfredsstillende.

Rigsrevisionen har konstateret, at SKAT har fulgt op på flere af de anbefalinger og bemærkninger, som Rigsrevisionen havde ved revisionen i 2008. Dette finder Rigsrevisionen tilfredsstillende.”

Rigsrevisionen har vurderet to områder henholdsvis ikke tilfredsstillende og ikke helt tilfredsstillende. Det drejer sig om Ferie- og andet fravær samt Lønadministration.

#### *Ferie- og andet fravær*

SKAT har til mig oplyst, at man er i gang med at afvikle en stor pukkel af gammel ferie. Det er i ganske få tilfælde sket ved udbetaling af restferie, uden at det har været hjemlet i ferielovgivningen. Under lønrevisionen fremsendte SKAT et notat til Rigsrevisionen om afvikling af feriepuklen.

Fremover vil SKAT sikre, at der kun sker udbetaling og overførsel af ferie i overensstemmelse med ferielovgivningen. SKAT kontakter i den forbindelse Arbejdsdirektoratet for at høre, om andre løsninger kan erstatte den i § 28 i feriebekendtgørelsen nævnte blanket i forbindelse med udbetaling af den 5. ferieuge.

#### *Lønadministrationen*

Lønopgaven overgik til Økonomistyrelsens ØkonomiServiceCenter i sommeren 2009. I en overgangsperiode har nogle medarbejdere i SKAT fortsat haft adgang til indrapportering i lønsystemet. Dette er sket af hensyn til sikker drift. Lønindrapporteringen er nu helt overgået til Økonomistyrelsen.

SKAT skal fremsende kommentarer til Rigsrevisionens rapport senest den 10. marts 2010.

Jeg finder udviklingen meget tilfredsstillende, og det er min overbevisning, at de ovennævnte gennemførte initiativer sammen med de netop beskrevne initiativer sikrer, at SKAT lever op til de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning.