



31. marts 2017  
J.nr. 17-053389

## Redegørelse om SKATs indsats mod rocker- og bandekriminalitet

### *Bevilling til bekæmpelse af rocker- og bandekriminalitet*

SKAT blev med finansloven for 2010 tilført midler til bekæmpelse af rocker- og bandekriminalitet. På finansloven fremgår følgende: ”Kontoen er ved ændringsforslagene tilført 23,7 mio. kr. fra 2010 og frem til at styrke bekæmpelsen af bande- og rockerkriminalitet ved at udbygge SKATs enhed for økonomisk kriminalitet med 40 årsværk, jf. Aftale om finansloven for 2010.” Bevillingen er således permanent og indgår i SKATs bevilling også i 2017 og frem.

Der har i SKAT været den opfattelse, at bevillingen på 23,7 mio. kr. årligt til styrket bekæmpelse af rocker- og bandekriminalitet var midlertidig i perioden 2010-2013. Opfattelsen var imidlertid ikke korrekt.

### *Ressourceforbrug fra 2010 til 2017*

SKATs ressourceanvendelse til projektet ”Bandekriminalitet” har været faldende siden 2010. I 2010 anvendte SKAT 40 årsværk på projektet. Herefter faldt ressourceanvendelsen, og i 2016 udgjorde projektet 15 årsværk. I den foreløbige kontrolaktivitetsplan for 2017 indgår projektet ”Bandekriminalitet” med 11 planlagte årsværk, jf. tabel 1.

Tabel 1. Ressourcer til SKATs projekt ”Bandekriminalitet” (årsværk)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Årsværk	40	38	36	29	22	19	15	11

Kilde: SKAT

Note 1: Tallet for 2017 er planlagte årsværk, tallene for 2013-2016 er anvendte årsværk baseret på tidsregistrering, mens tallene for 2010-2012 er anvendte årsværk baseret på andre oplysninger end oplysninger udsøgt via tidsregistrering.

Note 2: De angivne tal for 2013, 2014 og 2015 afviger fra tidligere angivne tal i opadgående retning på grund af manglende registreringer i tidligere udsøgning.

Det bemærkes, at ovenstående ressourceforbrug udelukkende relaterer sig til det konkrete projekt ”Bandekriminalitet”.

Ud over projektet "Bandedkriminalitet" bidrager en række af SKATs øvrige aktiviteter til bekæmpelse af rocker- og bandedkriminalitet, herunder indsatser relateret til bl.a. leasing af biler, momskarruseller, kædesvig, organiseret svig med negativ moms, inddrivelse af restancer mv. Ligeledes er der på toldområdet en række kontrolaktiviteter i samarbejde med politiet, som også kan bidrage til bekæmpelse af rocker- og bandedrelateret kriminalitet, fx i forhold til våben, narko samt SKATs døgn-tjeneste, der yder bistand i toldrelaterede spørgsmål til andre myndigheder både nationalt og internationalt. Aktivitetsniveauet for disse kan dog ikke pt. opgøres nøjagtigt.

Det skal i denne sammenhæng fremhæves, at SKAT i perioden har løst alle modtagne opgaver fra politiet. Rigspolitiet har på et møde den 24. februar 2017 bekræftet, at Rigspolitiet har samme opfattelse.

#### *Baggrund for fejlen*

Som det fremgår ovenfor, har der i SKAT været den fejlagtige opfattelse, at bevillingen var midlertidig og udløb med udgangen af 2013. Dertil kommer, at der i årene 2011, 2012 og 2013, hvor det var SKATs opfattelse, at bevillingen var til rådighed, ikke kan dokumenteres et samlet forbrug på 40 årsværk. Der er således tale om dels en fejl-opfattelse af, at bevillingen var midlertidig, dels en mangel på dokumentation for bevillingens anvendelse.

Årsagen hertil er utilstrækkelig styring. Der har således ikke været etableret en organisering og forretningsgange mv., der kunne sikre, dels et tilstrækkeligt overblik over bundne bevillinger og deres udløb, og dels at bundne bevillinger i alle tilfælde allokeres til de formål, de er afsat til.

#### *Omorganiseringen af afdelingen Økonomisk Kriminalitet*

Da SKAT i 2010 modtog bevillingen til bekæmpelse af rocker- og bandedkriminalitet, blev projektet "Bandedkriminalitet" oprettet i afdelingen *Økonomisk Kriminalitet*.

Frem til 1. april 2013 var et antal fogeder tilknyttet projektet "Bandedkriminalitet" ansat i afdelingen *Økonomisk Kriminalitet*. Pr. 1. april 2013 blev disse fogeder overflyttet til *Inddrivelse*. Fogederne har efterfølgende bidraget til indsatsen mod bandedkriminalitet.

Efter omfattende kritik af SKATs sagsbehandling i visse kontrolsager bad den daværende skatteminister Borger- og Retssikkerhedschefen i SKAT om en redegørelse. Redegørelsen pegede på flere problemer i afdelingen *Økonomisk Kriminalitet*. På den baggrund besluttede SKATs direktion pr. 1. oktober 2013 at omorganisere indsatsen mod økonomisk kriminalitet. Afdelingen *Økonomisk Kriminalitet* blev nedlagt, og i stedet blev *SKATs særlige kontrolafdeling* oprettet. Det blev i den forbindelse pointeret, at indsatsen mod økonomisk kriminalitet ikke skulle nedprioriteres, men alene omorganiseres. De opgaver, som ikke fulgte med til den særlige kontrolafdeling, skulle fremover løses i andre afdelinger i forretningsområdet *Indsats*.

Den nye specialafdeling, *SKAT's Særlige Kontrolafdeling*, skulle bl.a. stå for behandlingen af alle sager med indikation på overtrædelse af straffeloven fra hele forretningsområdet *Indsats*. Derfor blev et antal årsværk ved omorganiseringen flyttet fra projektet ”Bande kriminalitet” til *SKAT's særlige kontrolafdeling*. Projektet ”Bande kriminalitet” blev videreført i afdelingen *Sort Arbejde*.

Det er umiddelbart vurderingen, at omorganiseringen ikke i sig selv er baggrunden for, at der er opstået en fejl opfattelse af, at bevillingen var midlertidig, men det kan ikke udelukkes at omorganiseringen har bidraget til det manglende overblik. Det vurderes, at med en tilstrækkelig styring af de bevillingsmæssige bindinger vil og bør en sådan fejl ikke opstå på baggrund af en organisationsændring.

#### *SKAT's fremadrettede tiltag*

SKAT har ved en fejl beklageligvis ikke sikret, at alle midlerne afsat med finansloven for 2010 til en styrkelse af rocker- og bandeindsatsen er anvendt som forudsat.

SKAT's nuværende ledelse har et særdeles stort fokus på at sikre tilstrækkelig styring og den nødvendige styringskapacitet. I den forbindelse er der på det seneste taget en række initiativer i relation til styring, herunder organisering, forretningsgange, ledelse og kompetencer i organisationen. Derudover vil følgende tiltag blive gennemført:

- SKAT omprioriterer ved førstkomende revision af kontrolaktivitetsplanen i marts 2017 indsatsen, så bekæmpelse af rocker- og bandekriminalitet bemandes med en helårseffekt af 40 årsværk i 2017 og fremadrettet. En opprioritering af indsatsen til bekæmpelse af rocker- og bandekriminalitet vil indebære en tilsvarende nedprioritering af kontrolaktiviteter inden for andre områder. Der vil blive foretaget en konkret hensigtsmæssighedsvurdering i forbindelse med prioriteringen.
- Fra 2018 og frem vil kontrolaktivitetsplanen selvsagt blive tilrettelagt, så der fra årets begyndelse prioriteres ressourcer i SKAT til bekæmpelse af rocker- og banderelateret kriminalitet i overensstemmelse med bevillingen.
- SKAT vil foretage en nøje gennemgang af samtlige bevillingsmæssige bindinger med henblik på at sikre, at den fremadrettede anvendelse af ressourcer er i overensstemmelse med det forudsatte. På baggrund af gennemgangen vil det blive vurderet, om der er behov for at iværksætte yderligere tiltag med henblik på at sikre, at SKAT's bevillinger fuldt ud anvendes som forudsat, herunder f.eks. at bevillingsmæssige bindinger tydeligt markeres i planlægningen.