



199

Skatteministeriet. København, den 28. maj 2024.

- a. Skatteministeriet orienterer med nærværende aktstykke Finansudvalget om færdigudvikling og ibrugtagningen af Release 3 samt afslutningen af udviklingen af momsafregningssystemet One Stop Moms 2 (OSM2) inden for projektets økonomiske ramme på i alt 608,5 mio. kr. ekskl. renter (2024-pl).

Eftersom den samlede udvikling af momsafregningssystemet er afsluttet, er nærværende aktstykke offentligt. Fortroligheden af tidligere aktstykker om udviklingen af det nye momsafregningssystem vil således blive ophævet, efter Finansudvalget er orienteret.

- b. EU-Kommissionen har den 5. december 2017 og den 2. oktober 2018 vedtaget en række direktiver og forordninger, der skal sikre byrdelettelse til erhvervslivet og mere fair konkurrence på tværs af EU-landene samt nedbringe omfanget af unddragelse med 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 it-projektet er at understøtte de nye regler og derved lette virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms i forbindelse med salg af varer og ydelser til forbrugere gennem frivillig registrering på ordningen. Ordningen er en udvidelse af den eksisterende One Stop Moms-ordning, som vedrører salg af teleydelser, elektroniske ydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til forbrugere i andre EU-lande.

Med *fortroligt akt. E af 5. december 2019* blev projektet igangsat med en samlet økonomisk ramme på i alt 268,2 mio. kr. ekskl. renter (2024-pl). Med *fortroligt akt. R af 6. maj 2021* tiltrådte Finansudvalget, at den økonomiske ramme for udviklingen blev forhøjet til i alt 608,5 mio. kr. (2024-pl) ekskl. renter. 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. Med *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* tiltrådte Finansudvalget, at projektet fortsatte med væsentlige ændringer, herunder at tidsplanen for udviklingen blev forlænget fra den 31. august 2022 til den 31. december 2023, og at projektets scope blev justeret. Samtidig blev Finansudvalget orienteret om, at projektets fulde risikopulje på 84,5 mio. kr. blev udmøntet.

Tabel 1

Aktstykker forelagt Finansudvalget vedr. OSM2-projektet

Aktstykke	Finansudvalget tiltrådte
Fortroligt akt. E af 5. december 2019	At projektet blev igangsat med en samlet økonomisk ramme på i alt 268,2 mio. kr. ekskl. renter (2024-pl).
Fortroligt akt. G af 20. december 2020	At projektet kunne fortsættes med væsentlige ændringer vedr. projektets økonomiske ramme, som ville blive konsolideret ifm. efterfølgende aktstykke.
Fortroligt akt. R af 6. maj 2021	At den økonomiske ramme for udviklingen blev forhøjet til i alt 608,5 mio. kr. (2024-pl) ekskl. renter.
Fortroligt akt. AD af 2. juni 2022	At projektet fortsatte med væsentlige ændringer, herunder at tidsplanen for udviklingen blev forlænget fra den 31. august 2022 til den 31. december 2023, og at projektets scope blev justeret.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

I forbindelse med lovforslaget vedr. momsafregningssystemet blev der med betydelig usikkerhed skønnet et årligt merprovenu på 300 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Det er ikke muligt at opgøre størrelsen på merprovenuet som følge af it-systemet. Det skyldes bl.a., at it-systemet understøtter de nye regler, og det er derfor svært at vurdere, hvor meget der kan henføres til it-systemet, og hvor meget der kan henføres til de nye regler. En spørgeskemaundersøgelse og dialog med branchen viser dog, at momsafregningssystemet og de nye regler har styrket konkurrenceevnen og lempet byrderne for de danske virksomheder betragteligt, *jf. afsnit b., ii), Ad 1 og 2*. De foreløbige resultater indikerer således også, at momsafregningssystemet bidrager til at øge momsprovenuet væsentligt mere end det forudsatte. Skattestyrelsen har modtaget betalinger på hhv. 4,7 mia. kr. i 2022 og 5,1 mia. kr. i 2023 fra EU-virksomheder, der angiver til Danmark, samt hhv. 1,2 mia. kr. i 2022 og 1,6 mia. kr. i 2023 for danske virksomheder, der angiver til EU.

i) Projektstatus, nedlukning af projektorganisationen og afsluttende implementering

It-projektet er afsluttet den 29. februar 2024, hvorved den drifts- og administrerbare minimumsløsning er færdigudviklet i overensstemmelse med det angivne i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022, jf. tabel 1*. Projektafslutningen er dermed forsinket med to måneder i forhold til det forudsatte i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*, hvoraf det fremgik, at projektet var under et væsentligt tidspres.

Det fremgik af *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*, at den sidste funktionalitet i momsafregningssystemet blev forventet idriftsat senest den 30. september 2023. Herefter ville projektet have tre måneders transition og nedlukning, hvorefter projektperioden ville afsluttes den 31. december 2023. Efter tiltrædelsen af *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* blev det i projektet vurderet, at det var muligt at håndtere transition og nedlukning parallelt med, at der blev idriftsat funktionalitet. Det gjorde det muligt at strække udviklingsperioden til ultimo 2023 og få mest mulig funktionalitet idriftsat inden for projektperioden og økonomien fastsat i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* uden, at det havde konsekvenser for brugerne af momsafregningssystemet. Efter færdigudviklingen er der foretaget enkelte tests og tilrettelser af værktøjer ifm. back-up og restorefunktioner, som blev afsluttet den 7. februar 2024.

Projektet er tilrettelagt mhp. at understøtte Skattestyrelsens forretningsbehov bedst muligt. Det indebærer, at Release 3 er idriftsat løbende ca. hver anden uge frem mod projektafslutningen.

Tabel 2**Oversigt over indhold i Release 1-3**

Release	Udviklet funktionalitet	Forudsat i fortroligt akt. AD af 2. juni 2022	Idriftsat
Release1	Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til håndtering af registreringer samt etablering af et virksomhedsregister	1. april 2021	1. april 2021
Release 2.0 og 2.1	Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til modtagelse af angivelser og håndtering af betalinger fra EU-lande	1. juli og 1. august 2021	1. juli og 1. august 2021
Release 2.2	Forretningsmæssig og teknisk minimumsfunktionalitet til udveksling af angivelser og betalinger med EU-lande	10. september 2021	10. september 2021
Release 2.3	Forretningsmæssig funktionalitet til opfyldelse af EU-krav og håndtering af årsregnskab	15. december 2021	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	28. februar 2022
Release 3	Prioriteret funktionalitet inden for den samlede løsning for at sikre en drifts- og administrerbar minimumsløsning	Løbende idriftsættelse i mindre og hyppige releases. Alt funktionalitet var forventet idriftsat senest den 30. september 2023	Løbende idriftsættelser ca. hver anden uge frem mod projektafslutning
Endelig projektafslutning	Alt funktionalitet samt transition og nedlukning af projektet, som efterfølgende kan overgå til drift	31. december 2023	29. februar 2024

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Under projektets udviklingsperiode er der løbende kommet nye EU-krav på momsområdet, som momsafregningssystemet skal håndtere, og som skulle integreres i it-udviklingen. Dette omfatter bl.a. tilføjelser til selve momsafregningssystemet, som EU-Kommissionen løbende har fremsendt. Herunder er der i regi af it-projektorganisationen, men med separat finansiering, blevet udviklet og implementeret tilføjelser til systemet kaldet V7 og V7. 5. Disse inkluderer EU-krav afledt af erfaringer fra tidligere versioner og har bl.a. fokus på at sikre bedre kontrol med udveksling af data på tværs af lande.

I fremtiden forventes der at komme yderligere EU-krav til momsafregningssystemet. Systemunderstøttelsen af de nye krav håndteres løbende uden for it-projektets økonomiske ramme som anført i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*.

Projektet har løbende været i dialog med Statens It-råd for at sikre god fremdrift, *jf. tabel 3*.

Tabel 3

Behandlinger i It-rådet vedr. OSM2-projektet

Dato	Emne
16-05-2019	Risikovurdering og anbefalingsbrev. Projektet vurderes at have høj risiko, og It-rådet giver fem anbefalinger
13-08-2019	Opfølgning på risikovurdering samt udskydelse af analysefasens afslutning
01-11-2019	Opfølgning på risikovurdering ifm. igangsættelse af gennemførelsesfasen
02-04-2020	Generel status på projektet samt dialog om ny betalingsløsning, organisatorisk implementering og manuelle plan B løsninger
29-10-2020	Opfølgning på It-rådets røde trafiklys til projektet ifm. statusrapporteringen for 1. halvår 2020
03-02-2021	Status på projektets status og fremdrift. På baggrund af opfølgningen gav It-rådet observationer ifm. <i>fortroligt akt. R af 6. maj 2021</i>
07-04-2021	It-rådet afgiver nye observationer og vurdering til projektet til brug ved <i>fortroligt akt. R af 6. maj 2021</i>
09-02-2022	It-rådet afgiver nye observationer og vurdering til projektet til brug ved <i>fortroligt akt. AD af 2. juni 2022</i>
15-03-2022	Drøftelse af projektets tiltag for at imødekomme en række af It-rådets observationer. I forlængelse af mødet sender It-rådet et revideret opfølgingsbrev med enkelte observationer til brug ved <i>fortroligt akt. AD af 2. juni 2022</i>
04-01-2023	Opfølgning på risikovurdering og generel status på projektet
21-04-2023	Opfølgning på projektets fremdrift fra rødt til gult trafiklys
05-12-2023	Dialog ifm. projektets afslutning samt formidling af projektets indfrielse af mål og gevinster iht. <i>fortroligt akt. AD af 2. juni 2022</i>

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

ii) Opgørelse af projektets gevinster

Projektet har løbende realiseret flere delgevinster, der relaterer sig til tre overordnede gevinster:

1. Lovmedholdelighed – overholdelse af EU-forordning og anden relevant lovgivning
2. Høj brugervenlighed for virksomhederne
3. Effektive sagsgange på tværs af Skattestyrelsens forretningsmodel

Ad. 1 Lovmedholdelighed – overholdelse af EU-forordningen og anden relevant lovgivning er ved nedlukningen af projektorganisationen i al væsentlighed realiseret som forudsat i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*. Alle lovmæssige krav i forhold til overholdelse af EU-forordningen og mål om overholdelse af tidsfrister er implementeret. Der er dog to mindre udeståender vedr. hhv. synshandikapvenlighed og brugergrænseflade på engelsk. Der er tale om forhold, der kan håndteres med tilpasninger i brugergrænsefladen som en integreret del af videreudviklingen af OSM2-løsningen.

Hertil kommer, at OSM2-løsningen er blandt de it-løsninger, som har et udestående i forhold til partsrepræsentation, som Folketingets Ombudsmand har rejst kritik af. Ombudsmanden har udtalt kritik af, at Skatteforvaltningens it-systemer og de dertil knyttede forvaltningsprocesser ikke i alle tilfælde fuldt ud understøtter retten til partsrepræsentation, hvormed fysiske og juridiske personer kan lade sig repræsentere af en repræsentant. Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har igangsat aktiviteter for håndtering af partsrepræsentation, der skal understøtte kompenserende løsninger på kort sigt og påbegyndt en modning af varige løsninger. Det vil blive afklaret, om der kan implementeres mitigerende processer for OSM2, hvilket vil ske i samarbejde med, og i regi af, partsrepræsentationsprojektet.

Ad. 2 Høj brugervenlighed for virksomhederne er realiseret som forudsat i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*. Vurderingen er baseret på spørgeskemaundersøgelser blandt virksomheder fra 1. kvartal 2022, hvor 72 pct. af respondenterne gav OSM2-løsningen 7 eller over på en skala fra 0-9. Derudover er vurderingen baseret på virksomhedshenvendelser samt dialog med Dansk Erhverv, Dansk Industri og en række af de virksomheder, som anvender OSM2-systemet. Der er generelt stor tilfredshed blandt virksomhederne, som fremhæver både styrket konkurrenceevne og lettere administration.

Ad. 3 Effektive sagsgange på tværs af Skattestyrelsens forretningsmodel er realiseret som forudsat i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*. Momsafregningssystemet understøtter de primære sagsgange i forbindelse med de nye momsregler og lever dermed fuldt op til rammerne for en drift- og administrerbar minimumsløsning. I forbindelse med de kommende videreudviklingsaktiviteter vil det være muligt at prioritere både tekniske leverancer og yderligere forretningsunderstøttende funktionalitet, der kan forbedre understøttelsen i momsafregningssystemet.

iii) Redegørelse for kommende videreudviklingsaktiviteter

Med ibrugtagningen af den drift- og administrerbare minimumsløsning er der fortsat potentiale for at styrke den forretnings- og systemmæssige drift gennem videreudvikling med henblik på at reducere risici og driftsudgifter. Videreudviklingspotentialet inkluderer en række manuelle processer i Skattestyrelsens opgaveløsning og Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift i forbindelse med systemforvaltning, der enten ikke eller kun delvist er systemunderstøttet på nuværende tidspunkt. Et eksempel er fuld systemunderstøttelse af udbetalingsprocessen i forbindelse med afregning til øvrige EU-lande. Hertil kommer de mindre udeståender vedr. synshandikapvenlighed og brugergrænseflade på engelsk.

Videreudviklingsomkostningerne til OSM2-systemet i 2024 er estimeret til 64,7 mio. kr. Efter 2024 vil der løbende tages stilling til videreudviklingsbehov ud fra en business-case orienteret tilgang, hvor videreudviklingsaktiviteterne prioriteres inden for områder med de største gevinster.

Videreudvikling af nyudviklede systemer er central mhp. at understøtte, at de nye systemer forbliver tidssvarende og funktionsdygtige og dermed sikre den fremadrettede stabilitet i løsningerne. Dertil understøtter videreudviklingsaktiviteterne, at systemerne løbende tilrettes, så de understøtter forretningsbehovene bedst muligt, og så systemerne overholder nye krav fra EU. Videreudviklingen forventes at omfatte en række forskellige og gensidigt uafhængige aktiviteter under 15 mio. kr. Såfremt der opstår gensidigt afhængige videreudviklingsaktiviteter budgetteret til, eller som udvikler sig til at udgøre, 15 mio. kr. eller mere, vil disse blive risikovurderet, *jf. Budgetvejledningens punkt 2.2.18.1.1*.

iv) Redegørelse for driftsudgifter

Driftsudgifterne forbundet med momsafregningssystemet kan overordnet inddeles i hhv. de driftsudgifter, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ifm. drift af momsafregningssystemet, og de driftsudgifter, som Skattestyrelsen har ifm. administration af det nye forretningsområde, som de nye momsregler skaber, og hvor der håndteres momsbetalinger for over 4,5 mia. kr. årligt.

I *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* var udgifterne til drift i gennemførelsesfasen opgjort til 32,4 mio. kr. i 2021 (2024-pl). Der blev endvidere med betydelig usikkerhed skønnet at være udgifter til it-drift under udvikling i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (UFST) på 65,7 mio. kr. i 2022 og 61,3 mio. kr. i 2023, og i realiseringsfasen på 61,3 mio. kr. i 2024, 54,8 mio. kr. i 2025, 49,3 mio. kr. i 2026 og 42,7 mio. kr. (2024-pl) årligt fra 2027 og frem. Driftsudgifterne i Skattestyrelsen (SKTST) blev også med stor usikkerhed skønnet til 65,7 mio. kr. i 2022 og 65,7-104,1 mio. kr. (2024-pl) årligt i perioden 2023-2032, *jf. tabel 4*.

Tabel 4

Forventede driftsudgifter forudsat i fortroligt akt. AD af 2. juni 2022

Mio. kr. (2024-pl)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Forudsat i fortroligt akt. AD af 2. juni 2022											
Drift af momsafregningssystemet (UFST)	65,7	61,3	61,3	54,8	49,3	42,7	42,7	42,7	42,7	42,7	42,7
Drift af det nye forretningsområde (SKST)	65,7	65,7- 104,1	65,7- 104,1	67,5- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1	65,7- 104,1
I alt	131,4	127,1- 165,4	127,1- 165,4	120,5- 158,8	115,0- 153,4	108,4- 146,8	108,4- 146,8	108,4- 146,8	108,4- 146,8	108,4- 146,8	108,4- 146,8

Anm. : Sumafvigelser skyldes afrundinger.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og Skattestyrelsen.

Momsafregningssystemet har været i drift, siden Release 1 blev ibrugtaget den 1. april 2021, hvorved virksomheder løbende har kunnet tilmelde sig systemet. Fra idriftsættelsen til afslutning af it-projektet er de samlede driftsudgifter opgjort til i alt 241,8 mio. kr. (2024-pl) i Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, *jf. tabel 5*.

I forbindelse med projektnedlukningen er der foretaget en opfølgning på de forventede driftsudgifter.

De samlede årlige driftsudgifter forbundet med momsafregningssystemet skønnes at udgøre 125,1 mio. kr. i 2024 og gradvist falde til 115,7 mio. kr. i 2027 og frem.

Heraf kan 72,8 mio. kr. årligt i 2024 og frem henføres til Skattestyrelsens administration af det nye forretningsområde, hvilket er væsentligt lavere end den høje ende af omkostningsskønnet angivet i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*. Det er Skattestyrelsens forventning, at de planlagte videreudviklingsaktiviteter fra 2024 og frem vil medføre, at sagsbehandlingen lettes væsentligt. Dette kommer ikke til udtryk i faldende driftsomkostninger, da det forventes, at den lettere sagsbehandling vil udlignes af en fortsat stigning i antallet af virksomheder, der anvender ordningen, samt af et behov for at kontrollere virksomheder på tværs af EU, hvilket erfaringsmæssigt er væsentligt mere ressourcekrævende end nationale kontroller.

De resterende udgifter på 43,6 mio. kr. i 2024, 51,8 mio. kr. i 2025, 46,6 mio. kr. i 2026 og 42,9 mio. kr. årligt fra 2027 kan henføres til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift af it-systemet, herunder bl.a. almindelige driftsudgifter, løbende problemløsning og vedligeholdelse af OSM2-systemet samt udgifter til infrastruktur og licenser.

Tabel 5

OSM2 driftsudgifter i Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Mio. kr. (2024-pl)	Total	2021	2022	2023	2024*	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Driftsudgifter frem til afslutning af projektet	241,8	24,0	91,6	105,4	20,8	-	-	-	-	-	-	-	-
- heraf driftsudgifter i Skattestyrelsen**	116,8	4,1	44,9	55,7	12,1	-	-	-	-	-	-	-	-
- heraf driftsudgifter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	125,0	19,9	46,7	49,7	8,7	-	-	-	-	-	-	-	-
Driftsudgifter efter afslutning af projektet		-	-	-	104,3	124,6	119,4	115,7	115,7	115,7	115,7	115,7	115,7
- heraf driftsudgifter i Skattestyrelsen		-	-	-	60,7	72,8	72,8	72,8	72,8	72,8	72,8	72,8	72,8
- heraf driftsudgifter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen		-	-	-	43,6	51,8	46,6	42,9	42,9	42,9	42,9	42,9	42,9
I alt		24,0	91,6	105,4	125,1	124,6	119,4	115,7	115,7	115,7	115,7	115,7	115,7

Anm. : Sumafvigelses skyldes afrundinger.

*Projektet blev afsluttet d. 29. februar. Opdelingen af udgifter hhv. før og efter projektafslutning skiller derfor ved udgangen af februar.

**Afholdte forretningsudgifter for porto i Skattestyrelsen indgår ikke i opgørelsen for driftsudgifter i 2021-2023, men indgår i de samlede estimerede driftsudgifter i 2024 og frem. Af tekniske årsager er afholdte driftsudgifter i Skattestyrelsen i 2021 opgjort med betydelig usikkerhed.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

v) Opgørelse af endelige projektudgifter

De samlede omkostninger til projektets analyse- og gennemførelsesfase udgør i alt 605,0 mio. kr. udgiftsbaseret i perioden 2019-2024, jf. tabel 6.

Tabel 6

Udgiftsbaserede projektudgifter for udvikling af OSM2

Mio. kr. (2024-pl)	Fortroligt akt. AD af 2. juni 2022	Forventet regnskab	Afvigelse*
Analysefase	26,2	26,2	-
Release 1	104,7	103,8	-0,9
Release 2	207,3	199,0	-8,3
Release 3	96,9	125,9	29,0
Tværgående udgifter	173,4	150,2	-23,2
Risikopulje	-	-	-
I alt	608,5	605,0	-3,5

Anm. : Sumafvigelses skyldes afrundinger. *Negativt fortegn angiver et mindreforbrug på regnskabet ift. budget.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Afvigelser i forhold til *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug i gennemførelsen af Release 2 samt omprioritering af budget fra de tværgående styrings- og støtteaktiviteter til udviklerteams under Release 3. Omprioriteringen er sket for at sikre, at OSM2-systemet kunne tilføres mest mulig funktionalitet og flest mulige stabiliserende tiltag inden for den resterende budgetramme.

vi) Konsekvenser af ny regnskabspraksis og nye afskrivningsperioder

Skatteministeriet har fastlagt ændrede principper for anlægsføring af udgifter i it-projekter, jf. *akt 52 af 26. januar 2023*. Som følge heraf sker der omkostningsbaseret forskydninger i fordelingen af renter og afskrivninger over årene fra 2019 og frem samt forskydninger mellem det bevillings- og

lånefinansierede område. Grundet den øgede anlægsføring øges de samlede renteomkostninger til i alt 179,6 mio. kr. i 2019-2036 i forhold til det forudsatte i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022, jf. tabel 7*.

Tabel 7
Omkostningsbaserede projektudgifter til OSM2

Mio. kr. (2024-pl)	Total	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031-2036
<i>Økonomisk ramme, jf. fortroligt akt. AD af 2. juni 2022 (for ændret praksis)</i>														
Aktiverbare projektudg., afskrivninger	262,1	-	-	6,4	23,3	29,4	38,7	38,7	38,7	38,7	38,7	9,6	-	-
Ikke-aktiverbare projektudgifter	346,4	28,0	74,4	131,1	54,9	57,9	-	-	-	-	-	-	-	-
Risikopolje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I alt, ekskl. renter	608,5	28,0	74,4	137,5	78,2	87,3	38,7	38,7	38,7	38,7	38,7	9,6	-	-
Renter	54,2	0,2	2,1	6,2	9,1	9,9	9,2	7,2	5,4	3,4	1,4	0,2	-	-
I alt, inkl. renter	662,7	28,3	76,5	143,7	87,3	97,2	47,9	45,9	44,0	42,1	40,1	9,9	-	-
<i>Opdateret projektbudget per januar 2024 (med ændret praksis)*</i>														
Aktiverbare projektudg., afskrivninger	538,7	-	-	6,3	27,0	66,7	33,7	36,0	36,0	36,0	36,0	36,0	36,0	189,0
Ikke-aktiverbare projektudgifter	66,4	30,8	72,0	131,1	-167,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risikopolje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I alt, ekskl. renter	605,0	30,8	72,0	137,3	-140,5	66,7	33,7	36,0	36,0	36,0	36,0	36,0	36,0	189,0
Renter	179,6	0,2	2,0	6,3	14,6	21,1	21,0	19,4	17,6	15,8	14,0	12,2	10,4	25,0
I alt, inkl. renter	784,7	31,0	74,0	143,6	-125,9	87,8	54,7	55,4	53,6	51,8	50,0	48,2	46,4	214,0

Anm. : Sumafvigelser skyldes afrundinger.

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-systemets afskrivningsprofil, der tager udgangspunkt i idriftsættelsen af Release 1.

*Forbrugstallet for 2024 er baseret på en prognose og er således ikke et udtryk for det bogførte forbrug. Der forventes ingen væsentlige ændringer til den udmeldte prognose.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Med projektets gennemførelse af den tredje release har der, som anført i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*, været behov for at håndtere en række fejlrettelser, som har medført ændringer i systemets tekniske design. Behov for fejlrettelser skyldes fx, at systemets virksomhedsregister blev udviklet under stort tidspres frem imod de stramme EU-frister, hvilket har medført behov for ændringer i funktionalitet fra tidligere releases. Dette har resulteret i, at der er foretaget en nedskrivning af den samlede anlægsværdi for OSM2 på i alt 50,2 mio. kr. i 2023. Nedskrivningen påvirker ikke den udgiftsbaserede opgørelse i tabel 7, men indebærer, at Skatteforvaltningens omkostninger til afskrivninger og renter i tabel 7 er højere under projektudviklingsfasen og lavere efter projekt nedlukningen i forhold til *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022*.

vii. Konsekvenser for lånerammen

Projektets træk på lånerammen øges i de enkelte år på grund af den opdaterede lånerammeprofil som følge af ny anlægspraksis og forlængede afskrivningsperiode, ligesom trækket på lånerammen vil være i en længere periode (frem til 2036) i forhold til det forudsatte i *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022, jf. tabel 8*.

Tabel 8**Træk på lånerammen på § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2024-2036**

Mio. kr. (2024-pl)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Træk på lånerammen, <i>jf. fortroligt akt. AD af 2. juni 2022</i>	164,4	125,8	87,1	48,4	9,6	-	-	-	-	-	-	-	-
Træk på lånerammen	405,0	369,0	333,0	297,0	261,0	225,0	189,0	153,0	117,0	81,0	45,0	9,0	0,0

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

De lånerammemæssige konsekvenser i 2024 håndteres inden for rammerne af finansloven for 2024 under § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. De lånerammemæssige konsekvenser i 2025-2027 håndteres inden for rammerne af *Flerårsaftale for skattevæsenets økonomi 2023-2027 af juni 2027*, mens de lånerammemæssige konsekvenser i 2028 og frem håndteres på kommende bevillingslove.

viii) Tidsplan for fremtidige orienteringer

Skatteministeriet forventer at forelægge orienterende aktstykke om projektets drift og effekter et år efter nedlukning af projektorganisationen i løbet af 1. halvår 2025, *jf. tabel 9*.

Tabel 9**Tidsplan for fremtidige orienteringer af Finansudvalget om udviklingen af OSM2**

Aktivitet	Forventet tidspunkt
Orientering om projektets drift og effekter ca. ét år efter nedlukning af projektorganisationen.	1. halvår 2025

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

f. Finansministeriets tilslutning foreligger

København, den 28. maj 2024

JEPPE BRUUS

/ Didde Riggelsen

Til Finansudvalget.