



Undersøgelse af Boligprogrammet (BF17)

Undersøgelsesperiode: januar til maj 2024



Indhold

Rapport

| | |
|------------------------------------|-------|
| Introduktion..... | 3 |
| Ledelsesresume..... | 4 |
| Rammesætning | 5 |
| It-tilsynets anbefalinger..... | 6-18 |
| Skatteministeriets opfølgning..... | 19-22 |

Bilag 1: Interview- og materialeliste

Bilag 2: Kommissorium

Bilag 3: Opfølgning på It-tilsynet tidligere anbefalinger

Introduktion

Baggrund

Aftale om Tryghed om boligbeskatningen (Boligskatteforliget fra 2017) medførte nye krav til it-system-understøttelsen af ejendomsområdet for at understøtte de nye boligskatteregler, som skulle træde i kraft i 2021. Boligskatteforliget medførte bl.a. at der skulle implementeres et nyt it-system til at understøtte administration af pensionistlån og indefrysning af boligskat, et it-system til at beregne grundskyld, som skulle overtages fra kommunerne og tilpasses til de nye boligskatteregler samt flere større ændringer til det gamle it-systemlandskab for bl.a. at kunne opkræve og beregne tværgående skatterabat for grundskyld og ejendomsværdiskat via forskuds- og årsopgørelsen. Sideløbende skulle der også implementeres ændringer til Skattekontoen for at kunne opkræve grundskyld og dækningsafgift for erhvervsjendomme.

I 2019 blev implementeringen af de nye boligskatteregler udskudt til 2024. I 2021 vurderede It-tilsynet, at Skatteforvaltningens implementeringsplan frem mod 2024 var realistisk, men risikofyldt på grund af en kort tidsramme til nyudvikling, hårde bindinger til forskuds- og årsopgørelsernes årshjul og høj kompleksitet. Denne kompleksitet blev senere forøget pga. forsinkelsen af de nye ejendomsvurderinger, som introducerede foreløbige vurderinger som midlertidigt beskatningsgrundlag, hvilket gjorde det nødvendigt at etablere midlertidig it-systemunderstøttelse til brug for boligbeskatning, herunder til håndtering af versionering og indeksering af foreløbige og endelige vurderinger.

I forbindelse med udskydelsen af de nye boligskatteregler opstod der et behov for mindre it-systemtilpasninger til at forlænge de gamle boligskatteregler i den nyopståede mellemperiode fra 2020 til og med 2023. Disse systemtilpasninger har ikke været genstand for en undersøgelse hos It-tilsynet, da det har været prioriteret at undersøge de varige ændringer til it-systemlandskabet, som håndteres af programmet for implementering af boligskatteforliget (Boligprogrammet).

I november 2023 nåede Boligprogrammet en vigtig milepæl, da opkrævningen af grundskyld blev integreret i forskudsopgørelsen, og muligheden for at indefryse fremtidige boligskatte-sigtninger blev implementeret. Med dette indledte programmet den næste kritiske fase frem mod implementeringen af de nye boligskatteregler i årsopgørelsen. Dette gav anledning til en ny undersøgelse fra It-tilsynet for at afdække status og trykprøve de kortsigtede planer for programmets leverancer til forskudsopgørelsen for 2025, til årsopgørelsen for 2024 samt Skatteforvaltningens langsigtede planer frem mod en normaliseret boligbeskatning.

Vurdering

It-tilsynet konstaterer, at Boligprogrammet er godt i gang med implementeringen af de nye boligskatteregler og følger planen fra 2021, hvor den valgte løsningsmodel blev besluttet.

It-tilsynet vurderer, at den forretningsmæssige funktionalitet til boligbeskatning er mulig at levere. Programmet er dog fortsat et højrisikoprojekt på trods af den valgte tilgang, hvor de nye boligskatteregler i så høj grad som muligt implementeres i eksisterende it-løsninger. Dette skyldes bl.a. den meget korte tidsramme, som følger af de hårde bindinger til forskuds- og årsopgørelsernes årshjul. It-tilsynet anerkender, at dette har været den mest hensigtsmæssige tilgang set i lyset af forsinkelsen af de nye ejendomsvurderinger, de afsatte økonomiske og tidsmæssige rammer samt mulighederne for it-udvikling inden for rammerne af boligskatteforliget, herunder bl.a. kravet om opkrævning via forskuds- og årsopgørelsen.

It-tilsynet vurderer, at det vil kræve proaktiv adfærd, beslutningskraft, tæt styring og opfølgning i Boligprogrammet for at lykkes med de kommende års leverancer af nye og tilpassede it-løsninger til brug for leverancerne til forskuds- og årsopgørelserne. De hårde bindinger til forskuds- og årsopgørelsernes årshjul gør det vigtigt med tæt leverandørstyring og en koordineret kravstillelse med de øvrige ændringer, som løbende skal implementeres i forskuds- og årsopgørelserne. Behovet for leverandørstyring er særligt aktuelt ifm. implementeringen af it-systemet til at understøtte administration af pensionistlån og indefrysning af boligskat. Det vil desuden kræve en ekstra indsats at nå i mål med den midlertidige it-systemunderstøttelse til versionering og indeksering af foreløbige og endelige vurderinger, som er opstået som konsekvens af forsinkelsen af de nye ejendomsvurderinger.

It-tilsynet anser data som et særligt indsatsområde i Boligprogrammet og på tværs af ejendomsområdet, hvor der skal skabes større sikkerhed for, at test- og produktionsdata tilvejebringes i rette format, kvalitet og til tiden. Desuden skal der skabes tilstrækkelig ledelsesinformation til, at Vurderingsstyrelsen kan handle proaktivt i intern produktionsstyring og kommunikation med boligejerne. Ydermere er det vigtigt, at Boligprogrammet løbende afstemmer ressourcerne og kompetencerne internt og hos leverandørerne med forventningerne til de fremtidige aktiviteter i programmet, den efterfølgende forvaltning og de økonomiske rammer herfor.

It-tilsynet vurderer, at alle tidligere anbefalinger til Boligprogrammet er blevet implementeret. Der afgives i denne rapport otte nye anbefalinger under følgende temaer:

- Plan frem mod normaliseret boligbeskatning
- Leverandørstyring
- Tværgående styring af dataleverancer
- Organisatorisk implementering

Ledelsesresume

Boligprogrammet er godt i gang med implementeringen af de nye boligskatteregler og følger planen fra 2021. Programmets forbrug er pt. indenfor de bevilgede rammer og risikopuljen er ikke anvendt. Programmet forventer at implementere den besluttede forretningsløsning. Programmet har påbegyndt den næste kritisk fase af implementeringen af de nye boligskatteregler i forskudsopgørelsen for 2025 og årsopgørelsen for 2024, hvilket vil kræve proaktiv adfærd, beslutningskraft, tæt styring og opfølgning for at lykkes med it-leverancerne inden for budget og tid. Der er særligt behov for tæt leverandørstyring og fokus på dataområdet, herunder testdata samt behov for at skabe løbende forbedringer, som kan styrke boligejernes tillid til de kommende års boligskatteopkrævninger. Ydermere skal ressourcerne og kompetencerne internt og hos leverandøren løbende afstemmes med forventningerne til fremtidige aktiviteter samt de økonomiske rammer herfor.

Plan frem mod normaliseret boligbeskatning

1. Planen frem mod en normaliseret boligbeskatning skal i god tid nedbrydes yderligere for at tydeliggøre, hvordan den kan realiseres
2. Der skal skabes overblik over det ressource- og kompetencemæssige behov frem mod en normaliseret boligbeskatning mhp. at tilpasse kapaciteten internt og hos leverandørerne

Leverandørstyring

3. Skatteforvaltningen skal sikre tæt opfølgning på leverandørerne og fortsætte den koordinerede kravstillelse ifm. øvrige ændringer til forskuds- og årsopgørelsen
4. Forsyningssikkerheden til at sikre it-systemunderstøttelsen af låneordningen skal øges

Tværgående styring af dataleverancer

5. Boligprogrammets krav til dataleverancer fra ICE-programmet skal tydeliggøres, og der skal opstilles en leveranceplan, som begge programmer forpligter sig til
6. Der skal snarest træffes beslutning om udviklingen af ny it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger og om dens arkitekturmæssige placering
7. Den tværgående testledelse skal styrkes med et øget mandat på tværs af Boligprogrammets projekter for at kunne lykkes med eks ekveringen af test

Organisatorisk implementering

8. Der skal sikres tilstrækkelig ledelsesinformation til, at Vurderingsstyrelsen kan handle proaktivt ift. produktionsstyring og i kommunikationen med boligejerne

Rammesætning

It-tilsynets undersøgelse tager udgangspunkt i følgende fire områder

| | |
|--------------------|---|
| Overordnet status | - Overordnet status og udfordringer for Boligprogrammet med afsæt i leverancer, tidsplaner og fremdrift, governance, risici, økonomi, gevinster og afhængigheder |
| Forretningsløsning | - Status for tilrettelæggelsen af et årsrul for boligbeskatning i fagstyrelserne |
| Teknisk løsning | - Status for og udfordringer med implementering af den samlede tekniske løsning, herunder status for lånemodulet og den tværgående skatterabat - Grænseflader til og samarbejde med Ejendomsdataprogrammet og ICE-programmet, herunder dataintegrationer og kvalitetssikring af dataleverancer |
| Udvikling og test | - Status for og udfordringer med kvalitetssikring og test, herunder leverandørsamarbejde og –styring |

Kilde: Kommissorium for undersøgelse af Boligprogrammet

1.

It-tilsynets anbefalinger



1.

Plan frem mod normaliseret
boligbeskatning



Anbefaling 1

Planen frem mod en normaliseret boligbeskatning skal i god tid nedbrydes yderligere for at tydeliggøre, hvordan den kan realiseres

Implementeringsforslag

- Færdiggøre løsningsforslag og estimater til dels udestående it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning, dels udestående it-funktionalitet til administration af tillægslån.
- Udarbejde risikooverblik og risikomitigerende tiltag relateret til planen frem mod en normaliseret boligbeskatning.
- Skabe overblik over de forretningsmæssige og borgervendte konsekvenser ifm. planen frem mod en normaliseret boligbeskatning.

Underbyggende observationer

- Boligprogrammet har en implementeringsplan, der indeholder implementeringstrin for leverancerne til forskuds- og årsopgørelserne frem til årsopgørelsen for 2025. Der er etableret milepæle og detailplaner for hvert af de tre projekter: Ejendomsværdiskat, Rabat, Opgørelse, Opkrævning og Lån (EROOL), Ejendomsskat og Ejendomsbidrag (E&E) og Ejendomsskattelån og Opkrævning (ELO).
- Skatteforvaltningen har en langsigtet plan frem mod en normaliseret boligbeskatning og er ved at afdække forudsætningerne for at indfri den mht. beskatningsgrundlag, testforløb og efterregulering.
- Der vil være behov for at beskatte på grundlag af en kombination af foreløbige vurderinger, indekserede vurderinger og endelige vurderinger, herunder ved efterregulering af tidligere årsopgørelser. Skatteforvaltningen er pt. ved at undersøge den mest hensigtsmæssige kombination ud fra hensyntagen til risici og muligheder ved de forskellige løsningsscenarier.
- Det overvejes at udvikle ny funktionalitet til populationsstyring og afstemning. Beslutningen om kravstillelse og udvikling af løsningen haster og udgør en risiko for den langsigtede plan.
- Det overvejes at udvikle en midlertidig løsning til at administrere tillægslån for indkomstårene 2024 og 2025, der skal sikre, at boligejerne kan indefryse stigninger i ejendomsværdiskat for indkomståret 2025 og undgå restskatter ifm. årsopgørelsen for 2024 og 2025 som følge af manglende tværgående skatterabatberegning på forskudsopgørelsen. Tillægslånene kan være relevante for en andel af ca. 900.000 boligejere, og løsningen skal integrere til låneordningen og årsopgørelsen, hvorfor det haster med en beslutning om løsningsmodel for at kunne igangsætte udviklingsarbejdet hos leverandøren til låneordningen.
- Skatteforvaltningen og deres leverandører er pressede pga. de mange aktiviteter på ejendomsområdet, herunder ændringsanmodninger til årsopgørelsen for 2024. Den langsigtede plan kan af tids- og kapacitetsmæssige hensyn ikke holde til, at flere større ændringer eller nye opgaver introduceres.

Der skal skabes overblik over det ressource- og kompetencemæssige behov frem mod en normaliseret boligbeskatning mhp. at tilpasse kapaciteten internt og hos leverandørerne

Implementeringsforslag

- Skabe et overblik over de fremtidige opgaver og det heraf afledte ressourcemæssige behov i Boligprogrammet og efter overgangen til drift.
- Lægge en langsigtet plan i Skatteforvaltningen for at tilpasse og styrke den kompetencemæssige robusthed på boligområdet.
- Imødegå afhængighed af konsulenter indenfor ejendomsområdet i Vurderingsstyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.
- Imødegå afhængighed af nøglepersoner på kritiske legacy-systemer.

Underbyggende observationer

- Ifølge forretningen er den langsigtede plan et mål at arbejde henimod i takt med, at flere detaljer om opgaver, ressource- og kompetencemæssige behov afdækkes.
- Leverandøren af Ejendomsværdiskattesystemet Forskud (EVS Forskud), Vurderingssystemet (VUR) og systemet Forskud til forskudsopgørelsen har allokeret medarbejdere svarende til ca. 58 fuldtidsansatte medarbejdere til deres leverancer i Boligprogrammet. Bemandingen er fordoblet over de seneste tre år. Ca. 23 pct. af medarbejderne har mindre end to års erfaring inden for skatte- og ejendomsområdet, men kan have erfaring med lignende teknologier eller anden projekterfaring.
- Leverandøren af Ejendomsværdiskattesystemet SLUT (EVS SLUT), systemet Ejendomsskattelån og Optrækning (ELO), systemet Ejendomsskat og Ejendomsbidrag (E&E) og SLUT-systemet til årsopgørelsen har allokeret medarbejdere svarende til ca. 170 fuldtidsansatte medarbejdere til deres leverancer i Boligprogrammet. Leverandøren har de seneste fem år fordoblet bemandingen indenfor skatte- og ejendomsområdet. Det betyder, at der er flere til at løfte opgaven, men også med mindre erfaring, hvilket stiller nye krav til samarbejde og løbende dialog om krav og afklaring.
- Det er en udfordring for leverandøren af SLUT-systemet at tilføre yderligere kompetencer til at udvikle leverancer til implementeringstrin 4 (SLUT 2024).
- Boligprogrammet har internt i alt ca. 136 medarbejdere allokeret til udvikling af it-løsningerne indenfor boligbeskatning, hvoraf ca. 37 er eksterne konsulenter. Boligprogrammet er særligt afhængige af konsulenter ifm. testaktiviteter samt i ELO-projektet og EROOL-projektet (Ejendomsværdiskat, Rabat, Opgørelse, Optrækning og Lån). Der er pt. ikke en plan for at afvikle denne afhængighed på længere sigt.
- Af det samlede budget fra 18. januar 2024 til Boligprogrammets gennemførelse er pr. 29. februar 2024 forbrugt 59 pct. Dertil er der en ikke anvendt risikopulje på 18,5 pct. af det samlede budget til gennemførelse af Boligprogrammet. Ved seneste aktstykke blev en andel af risikopuljen dog udmøntet i forventningen om, at den tages i anvendelse i programmets levetid. Det er styregruppens forventning, at den tiltrådte økonomiske ramme inkl. risikopulje overholdes.

2.

Leverandørstyring



Skatteforvaltningen skal sikre tæt opfølgning på leverandørerne og fortsætte den koordinerede kravstillelse ifm. øvrige ændringer til forskuds- og årsopgørelsen

Implementeringsforslag

- Sikre en tæt kontakt med den del af ledelsen, som disponerer ressourcer og kompetencer hos leverandøren, og i den forbindelse tydeliggøre vigtigheden af de kommende leverancer til forskuds- og årsopgørelserne for skatteopkrævningen i Danmark.
- Styrke prioritering og koordination af krav mellem Boligprogrammet og årsopgørelsesprojektet.
- Aftale en tilgang til den kommende code-merge af Boligprogrammets leverancer til årsopgørelsen for 2024 med leverandøren og teste den hurtigst muligt for at indhente erfaringer til det kommende intensive forløb.
- Sikre indsigt i leverandørens metode, værktøjer og planer for code-merge, herunder følge afprøvningen af code-merge.
- Udarbejde en plan og et setup for hurtig opfølgning på fejl og mangler i leverancen fra Boligprogrammet.

Underbyggende observationer

- Boligprogrammets leverance til forskudsopgørelsen for 2024 blev leveret til tiden med undtagelse af en leverance fra leverandøren i ELO-projektet, som derfor midlertidigt blev håndteret manuelt af forretningen.
- Boligprogrammets leverance til forskudsopgørelsen for 2025 forventes at indebære kendte risici, da programmet og leverandøren har erfaring fra leverancen til forskudsopgørelsen for 2024. Boligprogrammet afvikler dog en række test af Ejendomsværdiskattesystemet (EVS) til forskudsopgørelsen for 2025 med det formål at verificere, at fejl identificeret ifm. forskudsopgørelsen for 2024 er rettet.
- For årsopgørelsen introduceres de nye boligskatteregler første gang i årsopgørelsen for 2024, hvilket er en omfangsrig og kompleks teknisk ændring, som ikke er prøvet før.
- I årsopgørelsen for 2024 introduceres den tværgående skatterabat på tværs af ejendomsværdiskat og grundskyld, hvor stigningen i den ene skat udlignes af et fald i den anden.
- Boligprogrammet har detailplaner for arbejdet frem mod årsopgørelsen for 2024. Men der er usikkerhed i EROOL-projektet om leverandørens leveranceplan til SLUT 2024, hvilket udgør en kritisk risiko pga. den hårde binding til årsopgørelsens årshjul.
- Boligprogrammets EROOL-projekt og det årlige årsopgørelsesprojekt er separate projekter, men koordinerer både anvendelsen af ressourcer og overdragelsen af data. EROOL-projektet leverer til efteråret, hvorefter der skal gennemføres en code-merge med årsopgørelsesprojektet. Denne tilgang med konfigurationsstyring og code-merge er ny ifm. årsopgørelsen, og der er derfor begrænset erfaring med opgaven hos leverandøren.
- Boligprogrammet undersøger pt. den mest hensigtsmæssige tilgang til code-merge, herunder muligheden for at deploye ad flere omgange og afventer i den forbindelse også leverandørens anbefaling.
- Indenfor ejendomsområdet er etableret en Porteføljestyregruppe, der bl.a. følger op på kritiske milepæle indenfor området, herunder på leverancerne til forskuds- og årsopgørelsesprojekterne.
- Der introduceres årligt nye ændringer til forskuds- og årsopgørelserne, hvilket stiller krav om koordinering og prioritering heraf. Dette gør sig særligt gældende, når store ændringer, som nye boligskatteregler, skal løftes af leverandørerne.

Forsyningssikkerheden til at sikre it-systemunderstøttelsen af låneordningen skal øges

Implementeringsforslag

- Vurdere risici og mulige løsningsscenarier for det fremtidige leverandørsetup for låneordningen
- Læg snarest en plan for at nå frem til det foretrukne løsningsscenario for det fremtidige leverandørsetup for låneordningen.
- Udarbejde yderligere mitigeringsplaner for manuel håndtering af låneadministration i tilfælde af forsinkelser i ELO-projektet.
- Allokere en intern leverancechef i Boligprogrammet til implementering af låneordningen, der sikrer at trufne beslutninger i leverandørstyrergruppen eksekveres og at viden formidles og fastholdes i Skatteforvaltningen.

Underbyggende observationer

- ELO-projektets første leverance skulle leveres i implementeringstrin 1 (Forskud 2024) og skulle indeholde funktionalitet til at ansøge om pensionistlån. Leverancen blev leveret med to måneders forsinkelse i december 2023 og med fejl i et omfang, så leverancen midlertidigt måtte tages ud af drift.
- De næste leverancer skulle have været leveret den 1. december 2023 under implementeringstrin 2 (Skattekontoen) med funktionalitet til låneadministration, låneopkrævning og låneinddrivelse samt kommunikation til boligejerne, men de blev også forsinkede pga. forsinkelsen af implementeringstrin 1. Som konsekvens heraf har forretningen til en vis grad måttet løfte låneadministrationen manuelt.
- ELO-projektets delleverance (DL)2, som indeholder funktionalitet til administration og opkrævning af lån, er opsplittet i flere delleverancer, hvoraf den første DL2a blev sat i drift med forsinkelse ift. den senest aftalte deadline i april 2024. Forretningen har løbende udarbejdet mitigeringsplaner, så opgaverne vil kunne løses manuelt i en periode, men i løbet af 2024 stiger omfanget og kompleksiteten af den manuelle opgave.
- DL2b og DL2c forventes leveret hhv. juni 2024 og september 2024, og de forsinkede leverancer forventes samlet set at kunne mitigeres i forretningen. Men risikoen for fejl øges, jo længere de manuelle opgaver ifm. låneordningen fortsætter.
- Eventuelle forsinkelser af delleverancerne DL2b og den følgende DL4b, der indeholder funktionalitet til integration mellem ELO og Forskud, kan vanskeligt mitigeres ved manuel håndtering i 2025.
- ELO-projektets leverandør frasolgte i 2023 sin Dynamics 365-forretning, som anvendes til udvikling af låneordningen. Derfor er det en risiko, om ELO-projektets leverandør fremadrettet har et tilstrækkeligt strategisk fokus indenfor dette forretningsområde.
- ELO-projektet har vedvarende eskaleret til topledelse i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og hos leverandøren for at sikre fremdrift.

3.

Tværgående styring af
dataleverancer



Boligprogrammets krav til dataleverancer fra ICE-programmet skal tydeliggøres, og der skal opstilles en leveranceplan, som begge programmer forpligter sig til

Implementeringsforslag

- Aftale omfang og kvalitet for leverancer af testdata fra ICE-programmet til Boligprogrammet.
- Fastlægge plan og ansvar fra udtræk af foreløbige vurderinger fra produktion frem til anvendelsen af de indekserede vurderinger for indkomstår 2025 til boligbeskatning.
- Etablere en ledelsesmæssigt forankret datagovernance-rolle med ansvar for testdata, data og datastrømme på tværs af ejendomsområdet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Underbyggende observationer

- Boligprogrammets testforløb er afhængige af testdata fra ICE-programmet i rette tid, omfang og format.
- Krav til testdata og kompleksiteten heri øges særligt ifm. testen af Boligprogrammets leverancer til forskudsopgørelsen for 2026. Det skyldes behovet for at styre hhv. foreløbige, endelige og indekserede vurderinger, samt at datadefinitioner indenfor ejendomsområdet kan ændres af både ICE-programmet og Boligprogrammet.
- Udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger sker i rækkefølge efter ejendomstyper i segmenter, hvilket udgør en udfordring i Boligprogrammet, fordi programmet har behov for testdata på alle ejendomstyper. Planen for test af Boligprogrammets løsning for anvendelse af de endelige 2022- og 2023-vurderinger indeholder derfor tentative frister for leverancen af testdata, da indholdet af testdata først skal afklares, før fristerne kan fastsættes endeligt. Dette er pt. ikke et problem ifm. forskudsopgørelsen for 2025 og den ordinære årsopgørelse for 2024, som baseres på foreløbige vurderinger
- Som følge af de mange igangværende og indbyrdes afhængige programmer og projekter er det en betydelig udfordring at skabe sikkerhed om dataleverancerne på tværs af ejendomsområdet. Dette er pt. særligt tydeligt i samarbejdet mellem ICE-programmet og Boligprogrammet.
- Det er en risiko, at data mellem ICE-programmet og Boligprogrammet ikke er helt synkroniserede, bl.a. fordi definitioner, varianter og principper løbende kan ændres og være forskellige for fildsyneladende ens data i de to programmer. Denne risiko imødegås til dels via regressionstest.
- Det er uklart, hvem der på ledelsesniveau har overblikket og ansvaret for testdata, data og datastrømme på tværs af ejendomsområdet.

Der skal snarest træffes beslutning om udviklingen af ny it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger og om dens arkitekturmæssige placering

Implementeringsforslag

- Sætte en dato for at træffe beslutningen om at udvikle it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger og derefter fastlægge forudsætningerne for at kunne træffe denne beslutning.
- Fastlægge kravene til it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger, herunder den arkitekturmæssige placering af løsningen.
- Fastlægge plan og ansvar for udvikling af it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger.

Underbyggende observationer

- Vurderingssystemet (VUR) fungerer som grænsefladestruktur mellem ICE-programmet og Boligprogrammet. Der er opbygget erfaring med og skabt en kobling mellem ICE-programmet og Boligprogrammet, som kan håndtere de foreløbige vurderinger. Løsningen baseres på en midlertidig transformering i ICE-programmet, der beriger de foreløbige vurderinger uden om systemet Ejendomme & Grunde (E&G) og overfører en hel population til VUR. Men den skal nu udvides til at håndtere variationer i data til brug for årsopgørelsen for 2024.
- Ifm. de nye endelige ejendomsvurderinger modtager VUR data fra systemet E&G og leverer data til Ejendomsværdiskattesystemet (EVS) og via komponenten Data eXchange Proxy (DXP) til systemet Ejendomsskat og Ejendomsbidrag (E&E). EVS og E&E danner det endelige datagrundlag for boligbeskatning.
- Til at styre de endelige vurderinger og hvilke ejendomme, der er frigivet til boligbeskatning, skal der udvikles en ny løsning til populationsstyring og afstemning. Løsningen skal aktivt kunne vælge, hvilke vurderinger der skal bruges i boligbeskatningssystemerne og desuden kunne afstemme, at vurderingerne er behandlet i boligbeskatningssystemerne. Kravene til løsningen er under udarbejdelse, hvorfor aftaler om arkitekturmæssig placering udestår. Løsningen introducerer en teknisk kompleksitet og risiko for den samlede plan frem mod normaliseret boligbeskatning.

Den tværgående testledelse skal styrkes med et øget mandat på tværs af Boligprogrammets projekter for at kunne lykkes med eksekveringen af test

Implementeringsforslag

- Udvide ansvaret for den tværgående ledelse af test til i højere grad at styre og koordinere testen i Boligprogrammets delprojekter og den tværgående end-to-end test.
- Identificere og gennemføre tiltag, der kan styrke samarbejdet på tværs af de dedikerede teams, der arbejder med test både i Boligprogrammet og hos leverandørerne.

Underbyggende observationer

- Boligprogrammet introducerer en betydelig mængde ny funktionalitet til årsopgørelsen, som skal testes separat inden testforløbet i årsopgørelsen.
- Boligprogrammet har opsat testmiljøer og afviklet test for to trin, jf. testplanen. Der er datadrevet rapportering om fremdrift i test af testcases og fundne fejl, og der er en metodik til håndtering af defects. Der er sporbarhed fra krav til test af disse, herunder for krav om lovmedholdelighed.
- Boligprogrammet arbejder dedikeret med etablering af testmiljøer, og der tilføres ressourcer til yderligere regressionstest.
- Gentest af ens testcases i flere testforløb minimeres ved at isolere testcases til relevante testforløb og systemområder.
- Boligprogrammet søger at anvende produktionslignende data til testformål, der samtidig genbruges på tværs af system- og procesflows. Fx anvendes testdatagrundlaget fra E&E-projektet til EROOL-projektet, fra Forskud til ELO og derfra til SLUT.
- Der arbejdes til en vis grad i siloer, hvor der arbejdes dedikeret med test af delområder både i Boligprogrammet og hos leverandørerne. Det giver sig udslag i et øget behov for koordinering og tilpasning af planer for test på tværs af Boligprogrammets projekter.

4.

Organisatorisk implementering



Der skal sikres tilstrækkelig ledelsesinformation til, at Vurderingsstyrelsen kan handle proaktivt ift. produktionsstyring og i kommunikationen med boligejerne

Implementeringsforslag

- Styrke Vurderingsstyrelsens evne til mønstergenkendelse i henvendelser fra boligejere med henblik på at kunne identificere sager, som bør medføre ændringer i processer og vejledninger.
- Afdække om og hvordan den eksisterende BI-løsning kan opfylde Vurderingsstyrelsens behov for adgang til data til produktionsstyring, og i modsat fald undersøge alternative løsninger.
- Afdække hvordan Vurderingsstyrelsens skiftende behov for adgang til at analysere data, der kan imødekomme forretnings- og samfundsrelevante spørgsmål indenfor boligbeskatning, kan opfyldes.
- Skabe overblik over kommunikationsmæssige risici forbundet med udsendelser af forskuds- og årsopgørelser med henblik på at imødegå den komplekse og omfangsrige kontakt med boligejerne.

Underbyggende observationer

- Skatteforvaltningens langsigtede plan frem mod en normaliseret boligbeskatning medfører megen kommunikation til boligejerne om forskuds- og årsopgørelserne for flere forskellige år pga. efterregulering. Kommunikationen til boligejerne synes kun at blive mere kompleks og omfangsrig fremover, begyndende med årsopgørelsen for 2024, som for første gang gennemføres på et foreløbigt beskatningsgrundlag baseret på foreløbige 2022-ejerboligvurderinger.
- Forretningens transition til at løfte de nye boligskatteregler er organiseret som et projekt med inddragelse af medarbejdere fra Skattestyrelsen og Vurderingsstyrelsen. Herunder er fastlagt processer og ansvar samt snitfladebeskrivelser mellem kommuner og fagstyrelser. Transitionsprojektet er overgået til drift den 1. januar 2024, og der detailplanlægges løbende.
- Vurderingsstyrelsen er ved at klargøre og organisere en enhed til håndtering af låneadministration, herunder overdragelsen af pensionistlån fra kommunerne, som er en ny opgave.
- Vurderingsstyrelsen modtager mange henvendelser og har brug for hurtigere at identificere de sager, som peger på systematiske fejl, og som potentielt burde medføre ændringer i processer, vejledninger, it-systemer og data frem for at blive håndteret ved enkeltstående sagsbehandling.
- Vurderingsstyrelsen oplyser, at ledelsen ikke i tilstrækkeligt omfang har adgang til forretningsdata til produktionsstyring og analyser.



2.

Skatteministeriets opfølgning

Samlet hørings svar til hele rapporten

Skatteministeriet tager rapportens observationer og anbefalinger til efterretning. Skatteministeriet er enig i It-tilsynets anbefalinger og har igangsat handlinger, som bidrager til at indfri anbefalingerne rejst af It-tilsynet. Skatteministeriet bemærker, at undersøgelsens fokus var Boligprogrammet, men dele af tilsynets anbefalinger retter sig mod ejendomsområdet i bredere forstand. Nedenfor fremgår de opfølgende handlinger:

| Nr. | Anbefaling | Initiativer (beskrivelse af implementering af anbefaling) | Status | Forventes færdig |
|-----|---|---|----------------|------------------|
| 1 | Planen frem mod en normaliseret boligbeskatning skal i god tid nedbrydes yderligere for at tydeliggøre, hvordan den kan realiseres | <ul style="list-style-type: none">VURDST har igangsat udarbejdelse af en forretningsvendt flerårsplan for vurderings- og beskatningsrul, der beskriver vejen frem mod normaliseret boligbeskatning. Planen identificerer relevante initiativer til at opnå normalisering.Der pågår et arbejde med udvikling af funktionalitet til tillægslån. | Påbegyndt | 2024/2025 |
| 2 | Der skal skabes overblik over det ressource- og kompetencemæssige behov frem mod en normaliseret boligbeskatning mhp. at tilpasse kapaciteten internt og hos leverandørerne | <ul style="list-style-type: none">SKTFV vil sikre, at de rette kompetencer og ressourcer er til stede gennem afdækning af ressourcebehov samt løbende tilpasninger ift. behovet.Leverandøren har ligeledes på allerhøjeste niveau lovet at sikre dette | Ikke påbegyndt | 2026 |
| 3 | Skatteforvaltningen skal sikre tæt opfølgning på leverandørerne og fortsætte den koordinerende kravstillelse ifm. øvrige ændringer til forskuds- og årsopgørelsen | <ul style="list-style-type: none">Der er tæt opfølgning på alle niveauer helt op til leverandørernes øverste ledelse. Der følges konkret op på kravstillelse, nedbrydning heraf mv.På tværs af BF17 og Årsopgørelsen, og i tæt samarbejde med leverandøren, er der i juni 2024 aftalt en konkret løsning for code merge, som minimerer risici.Derudover er der igangsat et arbejde med at sikre tættest mulig sammenhæng mellem BF17 og Årsopgørelsen. Her indgår samtidig en plan for testforløbet, der både tilgodeser BF17 og Årsopgørelsens testbehov.Boligprogrammet er i samarbejde med Årsopgørelsesprojektet ved at undersøge, hvordan governance bedst understøtter Boligprogrammet og årsopgørelsesprojektet | Påbegyndt | 2024 |

| Nr. | Anbefaling | Initiativer (beskrivelse af implementering af anbefaling) | Status | Forventes færdig |
|-----|--|--|-----------|------------------|
| 4 | Forsyningsikkerheden til at sikre it-systemunderstøttelsen af låneordningen skal øges | <ul style="list-style-type: none"> • I samarbejde med leverandørens globale topledelse er der igangsat en række initiativer, herunder bemanding af centrale poster, bedre rapportering og ugentlige møder på topledelsesniveau. Det er forventningen på denne baggrund, at rettidig implementering sikres. • Der er udarbejdet mitigeringer, herunder ses der på muligheden for at omprioritere forskellige delleverancer • Der er i SKTFV ansat en seniorprojektleder, som der følger op på leverancer fra leverandøren. | Påbegyndt | 2024 |
| 5 | Boligprogrammets krav til dataleverancer fra ICE-programmet skal tydeliggøres, og der skal opstilles en leveranceplan, som begge programmer forpligter sig til | <ul style="list-style-type: none"> • Der er lagt en plan for det videre arbejde med tilvejebringelse af produktionslignende testdata til Boligprogrammet. • Boligprogrammet og ICE fastlægger omfang for og kvalitet af leverancer af testdata fra ICE-programmet til Boligprogrammet. VURDST fastlægger forretningskrav til efterregulering af ejendomsskat for 2024 og frem. • SKTFV fastlægger sideløbende muligheder for implementering af en datagovernance-rolle med ansvar for testdata, data og datastrømme på tværs af ejendomsområdet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. • Der er besluttet en model for tilvejebringelse af datagrundlaget til forskudsopgørelsen 2025 efter samme model som ved forskudsopgørelsen for 2024. | Påbegyndt | 2024 |
| 6 | Der skal snarest træffes en beslutning om udviklingen af ny it-funktionalitet til populationsstyring og afstemning af vurderinger og om dens arkitekturmæssige placering | <ul style="list-style-type: none"> • Boligprogrammet har igangsat arbejdet med at kravstille ny it-funktionalitet til opdeling af vurderinger i år 1- og år 2-egendomme (populationsstyring og afstemning). Der foreligger såvel kommissorium som plan for arbejdet og udarbejdelse af kravspecifikationer er påbegyndt. • VURDST fastlægger forretningsbehov til efterregulering af ejendomsskat, jf. også anbefaling 5. | Påbegyndt | 2024 |

| Nr. | Anbefaling | Initiativer (beskrivelse af implementering af anbefaling) | Status | Forventes færdig |
|-----|---|---|---------------|------------------|
| 7 | Den tværgående testledelse skal styrkes med et øget mandat på tværs af Boligprogrammets projekter for at kunne lykkes med eksekveringen af test | <ul style="list-style-type: none"> Den tværgående testmanagement i BF17 har været til revision, og der er vedtaget et nyt mandat og ansvarsområde med en overordnet styring og rapportering. | Implementeret | 2024 |
| 8 | Der skal sikres tilstrækkelig ledelsesinformation til, at Vurderingsstyrelsen kan handle proaktivt ift. produktionsstyring og i kommunikationen med boligejerne | <ul style="list-style-type: none"> VURDST har afdækket forretningsbehovet for BI-data og bedre og dynamisk adgang til forretningsdata. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ansvaret for løbende at understøtte forretningens behov med tekniske løsninger. Der arbejdes på, at BI-data vedr. E&E og ELO tilvejebringes hurtigst muligt. VURDST har sideløbende med Boligprogrammet fremsat et projekt om en dataplatform, der har til formål at tilvejebringe data, der ikke er forudsat leveret i regi af Boligprogrammet. Dette projekt håndteres i den ordinære governance i SKTFV. | Påbegyndt | 2024/2025 |