

Justitsministeriet
Slotsholmsgade 10
1216 København K

Pr. mail: jm@jm.dk

Den 10. september 2024
Sags nr.: 2018-09-0022
Dok.: 66504

Telefonnr.: 4146 2010
E-mail: post@kommissionenomskat.dk
www.kommissionenomskat.dk

Udtalelse om fremdriften i kommissionens arbejde

Justitsministeriet har ved e-mail af 23. juli 2024 anmodet Undersøgelseskommissionen om SKAT om en udtalelse til brug for en orientering af Folketingets Udvalg for Forretningsordenen om fremdriften i kommissionens arbejde. I den anledning kan kommissionen oplyse følgende om fremdriften i arbejdet siden kommissionens udtalelse den 8. september 2023 til Justitsministeriet:

Kommissionen orienterer løbende på sin hjemmeside om undersøgelsen og fremdriften i arbejdet. Kommissionen har siden den 8. september 2023 offentliggjort Orientering nr. 26-30, hvortil henvises. Orienteringerne er vedlagt denne udtalelse.

Kommissionens materialeindhentning

Som oplyst i kommissionens orienteringer har kommissionen løbende siden oktober 2017 anmodet en række myndigheder, organisationer og private aktører om at udlevere materiale, der emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelser vedrørende hovedkommissoriet og til lægskommissoriet. Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser og møder. Kommissionen er i den forbindelse løbende i dialog med Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen giver anledning til.

Kommissionen har for samtlige afhøringsperioder gennemført *stikprøvekontroller* hos relevante materialeleverandører, herunder foretaget selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer. Kommissionen gennemførte den 9.-11. oktober 2023 stikprøvekontroller hos Statsministeriet, Finansministeriet, Skatteministeriet og Skattestyrelsen.

Forud for stikprøvekontrollen hos *Statsministeriet* den 10. oktober 2023 meddelte ministeriet kommissionen, at ministeriet som forberedelse havde foretaget egne controlsøgninger og i den forbindelse konstateret, at der var afvigelser i søgeresultaterne sammenholdt med de søgninger, der var blevet foretaget ved materialeudleveringerne til kommissionen i perioden fra 2017 til 2019. Kommissionen modtog som opfølgning herpå den 30. januar 2024 en redegørelse og en række dokumenter fra Statsministeriet. Ministeriet oplyste i redegørelsen, at afvigelserne i søgeresultater kan skyldes en reindexering af databaserne tilknyttet ministeriets journalsystem, og at ministeriet havde vurderet de udleverede dokumenter som relevante for kommissionens undersøgelse. Kommissionen har efter en gennemgang af de modtagne dokumenter konstateret, at der i materialet alene var ét dokument, som kommissionen ikke tidligere havde modtaget, og som efter kommissionens vurdering er emnemæssigt relevant for undersøgelsen. Det har imidlertid

ikke haft nævneværdig betydning for gennemførelsen af undersøgelsen, at kommissionen ikke tidligere har modtaget dokumentet fra Statsministeriet.

Ved stikprøvekontrollen den 11. oktober 2023 i *Skatteministeriet* fandt kommissionen et dokument, der ikke tidligere var blevet udleveret til kommissionen, selvom dokumentet emnemæssigt tilsyneladende var relevant for kommissionens undersøgelse. Efter kommissionens anmodning udleverede Skatteministeriet den 8. december 2023 dokumentet og afgav en redegørelse for, hvorfor det ikke var blevet udleveret ved ministeriets tidligere materialeudleveringer. Skatteministeriet oplyste i redegørelsen, at det konkrete dokument var registreret på en sag, der af ministeriet var blevet vurderet som ikke relevant for kommissionens undersøgelse. Materiale fra sagen var derfor ikke blevet udleveret i forbindelse med ministeriets materialeleverancer. Kommissionen har vurderet, at dokumentet emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelse, men at det ikke har haft nævneværdig betydning for gennemførelsen af undersøgelsen, at kommissionen ikke tidligere har modtaget dokumentet fra Skatteministeriet.

Kommissionen har på den baggrund meddelt henholdsvis Statsministeriet og Skatteministeriet, at kommissionen tager ministeriets redegørelse til efterretning og ikke foretager sig yderligere i den anledning.

Den 14. maj 2024 har kommissionen som opfølgning på materialeudleveringen og stikprøvekontrollerne udsendt en *cirkulæreskrivelse* til en række af materialeleverandørerne. I cirkulæreskrivelsen har kommissionen understreget, at de enkelte materialeleverandører fortsat har pligt til at udlevere alt relevant materiale til kommissionen, herunder hvis de bliver opmærksomme på materiale, der ikke tidligere er udleveret. Kommissionen har endvidere opfordret materialeleverandørerne til, i det omfang det ikke allerede er sket, at overveje at etablere en løbende proces, hvor opmærksomheden internt henledes på, at alt materiale, der emnemæssigt er relevant, skal udleveres til kommissionen.

Høring efter afslutningen af afhøringerne

Kommissionen har gennemført en høring, hvorved bisidderne og vidner, der er tilbudt en bisidder, men ikke har ønsket dette, har haft mulighed for at afgive et skriftligt indlæg på det grundlag, der foreligger på nuværende tidspunkt. Høringen er et supplement til – ikke en afløser for – den senere høringsproces forud for beretningsafgivelsen, jf. lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner § 23, stk. 3 og 4. Ingen af bisidderne eller vidnerne har ønsket at afgive et skriftligt indlæg på nuværende tidspunkt.

Sagkundskab inden for IT

Af pkt. 10 i hovedkommissoriet fremgår:

”Kommissionen vil blive tildelt fuld og omfattende sekretariatsbistand. Justitsministeriet vil løbende drøfte med kommissionen, om den har tilstrækkelige ressourcer, herunder for så vidt angår sekretariatets sagkundskab (f.eks. inden for offentlig forvaltning eller it) og størrelse, til at sikre, at undersøgelsen gennemføres hurtigst muligt.”

Kommissionen har fundet det hensigtsmæssigt at inddrage sagkundskab inden for IT til belysning af spørgsmål med tilknytning til EFI, herunder i relation til den overordnede planlægning og

gennemførelse af et stort it-projekt som EFI og forholdene i forbindelse med beslutningen om nedlukning.

Kommissionen har på den baggrund besluttet at knytte professor i datalogi, ph.d. Kaj Grønbæk, Aarhus Universitet, til kommissionens sekretariat. Professor Kaj Grønbæk holdt den 7. februar 2024 en præsentation på et seminar for kommissionens medlemmer og ansatte i sekretariatet. Præsentationen var baseret på et omfattende materiale fra kommissionens undersøgelse samt på erfaringer og resultater fra Kaj Grønbæks forskning i systemudviklingsmetoder.

Afsluttende bemærkninger

Kommissionen har i løbet af efteråret 2023 i vidt omfang færdiggjort sine interne drøftelser angående tillægskommissoriet og har herefter fokuseret arbejdet på undersøgelsen i henhold til hovedkommissoriet.

Kommissionen vil afgive en *endelig, samlet beretning* til besvarelse af begge kommissorier, og der vil således ikke blive afgivet endnu en delberetning om tillægskommissoriet.

Kommissorierne indeholder ingen frist for kommissionens beretning, hvilket må ses i lyset af det meget omfattende kommissorium. Kommissionen har på nuværende tidspunkt modtaget godt 56 millioner elektroniske items. Hvert item kan indeholde flere dokumenter og mange siders tekst mv. Kommissionen har afviklet afhøringer over mere end 4 år fra starten af 2019 og frem til sommeren 2023 omfattende 162 personer. Kommissionens beretning forventes at indeholde omkring 95 kapitler.

Kommissionen har ved struktureringen og planlægningen af arbejdet lagt stor vægt på hensynet til fremdriften i undersøgelsen. Af samme grund har kommissionen opdelt arbejdet med undersøgelsen således, at dette udføres af specialiserede grupper i sekretariatet under ledelse af kommissionen. Selvom den gruppebaserede organisering betyder, at der er sparet meget tid, medfører tilgangen også et meget omfattende koordinerings- og redigeringsarbejde for kommissionen.

Det er endnu for tidligt at svare på, hvornår beretningen kan forventes at være færdig.

Kommissionens interne drøftelser og voteringer forløber i overensstemmelse med kommissionens interne tidsplan.

Kommissionen er naturligvis opmærksom på at tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Med venlig hilsen

Michael Ellehaug

Formand