

Orientering nr. 26 - september 2023

Mandag d. 25. september 2023

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden [her](#).

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 26.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Afsluttende opfølgning på forløbet om sms-beskeder mv.

Som omtalt i kommissionens Orientering nr. 17 besluttede kommissionen i slutningen af 2021 at rette henvendelse til Skattestyrelsen og de ministerier, som har udleveret materiale til kommissionen, med henblik på at følge op på materialeudleveringen. Baggrunden var medieomtalen af Minkkommissionens indhentning af sms-beskeder, som også havde givet anledning til forespørgsler til Undersøgelseskommissionen om SKAT om, hvordan kommissionens tilgang til indhentning af sms-beskeder havde været.

Kommissionen udarbejdede samtidig et notat, hvori kommissionens materialeindhentning er beskrevet. Der henvises til kommissionens Orientering nr. 17 for nærmere oplysning om kommissionens indhentning af materiale samt [notatet](#).

Kommissionen har siden da løbende orienteret om sine henvendelser til Skatteministeriet, Skattestyrelsen, Statsministeriet, Finansministeriet, Udenrigsministeriet, Justitsministeriet og

Indenrigs- og Sundhedsministeriet, om redegørelserne fra ministerierne og styrelsen samt om kommissionens opfølgning herpå. Der henvises herved til kommissionens Orientering nr. 17-20 og 22-23.

Kommissionen har som afsluttende opfølgning på forløbet vedrørende udlevering af sms-beskeder mv. udarbejdet et notat, der beskriver indholdet af de enkelte materialeleverandørers redegørelser og supplerende redegørelser og opsummerer disse. Notatet indeholder endvidere kommissionens konklusion på forløbet. Notatet er tilgængeligt [her](#).
Kommissionens konklusion på forløbet som beskrevet i notatet er:

”Udgangspunktet for kommissionens henvendelse den 11. november 2021 til Skattestyrelsen og de ministerier, som har leveret materiale til kommissionen, var at tydeliggøre, at myndighederne har pligt til at udlevere alt materiale, der emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelser, uanset art og form, herunder sms-beskeder og chats. Myndighederne har journaliseringspligt, og kommissionen har ikke modtaget oplysninger om, at sagsbehandling i et for kommissionens undersøgelse væsentligt omfang har fundet sted i form af ikke-journaliserede sms-beskeder eller lignende, i den periode kommissionen undersøger. Myndighederne har på kommissionens anmodning gennemført indgående, og i visse tilfælde længerevarende, undersøgelser, herunder tekniske undersøgelser, med henblik på at fremfinde eventuelt yderligere relevant materiale til brug for kommissionens undersøgelser i henhold til kommissorierne. Der har efter det oplyste generelt ikke været foretaget relevant sagsbehandling via sms-beskeder, hvilket støttes af de forklaringer, der er afgivet for kommissionen.

Materialeleverandørerne har henvist til, at sms-beskeder på tjenestetelefoner fra kommissionens undersøgelsesperiode med enkelte undtagelser er slettet, og at der i øvrigt ikke forefindes sms-beskeder af relevans, hvilket er blevet bekræftet af personer, som er centrale for kommissionens undersøgelse, via stikprøvekontroller. Selvom det ikke helt kan udelukkes, at der i visse tilfælde ville kunne genskabes sms-beskeder, finder kommissionen ikke grundlag for på nuværende tidspunkt at anmode materialeleverandørerne om at foretage yderligere undersøgelser, idet sandsynligheden for at fremfinde eventuelt relevant materiale er så lav, at bestræbelserne herpå ikke vil være proportionale.

Statsministeriet har som den eneste materialeleverandør fundet anledning til på baggrund af kommissionens henvendelse at udlevere sms-beskeder, som kunne være relevante for kommissionens undersøgelser. De øvrige materialeleverandører har ikke udleveret yderligere materiale i form af sms-beskeder eller lignende til kommissionen.

For flere af materialeleverandørerne gælder, at de i lyset af den offentlige omtale af Minkkommissionens undersøgelser har præciseret, at journaliseringspligten efter omstændighederne også omfatter korrespondance via sms-beskeder.

Redegørelserne vedrørende journalisering giver dog ikke anledning til at antage, at der i undersøgelsesperioden er sket sagsbehandling via sms-beskeder eller lignende i et for kommissionens undersøgelse væsentligt omfang.

Som nærmere beskrevet i kommissionens notat af 11. november 2021 skal kommissionens materialeindhentning ses i lyset af, at undersøgelsen omfatter perioden fra 2002 til tidspunktet for kommissionens nedsættelse i 2017 og navnlig har fokus på en række organisatoriske og systemiske forhold, herunder forvaltningen af inddrivelsesområdet, EFI, fusionen af inddrivelsesmyndighederne, generelle effektiviseringstiltag på området og forholdene vedrørende SKAT's udbetaling af refusion af udbytteskat. Der er således tale om et usædvanligt omfattende og bredt undersøgelsesfelt, som på denne måde adskiller sig fra andre kommissioners.

Som nærmere beskrevet i kommissionens Orientering nr. 17 er det de myndigheder, der anmodes herom, der forestår arbejdet med at fremfinde og udlevere materiale til brug for undersøgelsen. Denne ordning er baseret på, at det er myndigheden, som kender sine sager, arbejdsgange, journaliseringssystemer og journaliseringspraksis bedst, og at materialet, der kan være genstand for undersøgelsen, kan være overordentlig omfangsrigt.

Kommissionen har foretaget nærmere vurderinger af det materiale vedrørende sms-beskeder, som kommissionen har modtaget, og har bl.a. anmodet om supplerende redegørelser.

Kommissionen finder på baggrund heraf og på baggrund af myndighedernes redegørelser, herunder oplysningerne om nulstilling og destruktion af tjenestetelefoner, at der ikke er grundlag for at anmode materialeleverandørerne om at foretage yderligere supplerende undersøgelser.

Kommissionen har i den forbindelse ikke haft grund til at antage, at myndighederne ikke har efterkommet kommissionens henvendelse af 11. november 2021 vedrørende udlevering af

materiale i overensstemmelse med lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner med hensyn til eventuelt sms-materiale, chats og lignende.”

Michael Ellehauge

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 25. september 2023

Orientering nr. 27 - Oktober 2023

Onsdag d. 18. oktober 2023

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden [her](#).

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 27.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Materialeindhentning

Som oplyst i kommissionens tidligere 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 tillægskommissoriet, samt fastsat frister herfor. Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen er løbende i dialog med Skatteministeriet og Skattestyrelsen om udlevering af konkrete dokumenter, som undersøgelsen giver anledning til.

Som omtalt i Kommissionen Orienterer nr. 25 udleverede Statsministeriet den 2. juni 2023 yderligere materiale, som ikke var udleveret ved Statsministeriets tidligere

materialeudleveringer til kommissionen. Kommissionen har på den baggrund anmodet Statsministeriet om en nærmere redegørelse for baggrunden for, at materialet, der bl.a. omfattede håndskrevne noter vedrørende møder i regeringens koordinationsudvalg, ikke var udleveret tidligere. Statsministeriet har den 28. august 2023 afgivet en redegørelse herom, og Statsministeriet beklagede i den forbindelse, at de håndskrevne noter ikke tidligere var blevet udleveret. Kommissionen vil på et kommissionsmøde behandle redegørelsen fra Statsministeriet.

Skatteministeriet udleverede den 29. juni 2023 yderligere materiale til kommissionen, som ikke var udleveret ved ministeriets tidligere materialeudleveringer. Kommissionen har den 10. august 2023 anmodet ministeriet om en nærmere redegørelse om baggrunden herfor. Skatteministeriet har den 4. september 2023 afgivet en redegørelse. Kommissionen vil ligeledes på et kommissionsmøde behandle redegørelsen fra Skatteministeriet.

Kommissionen har den 9.-11. oktober 2023 gennemført stikprøvekontroller i Skattestyrelsen, Skatteministeriet, Finansministeriet og Statsministeriet.

Fremdriften i kommissionens arbejde og kommissionens beretning

Kommissionen har den 8. september 2023 afgivet sin årlige udtalelse til Justitsministeriet om fremdriften i kommissionens arbejde.

Heraf fremgår bl.a., at kommissionen i perioden 23. august 2022 til 8. februar 2023 har gennemført det fjerde afhøringsforløb til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet. Der er over 17 afhøringsdage afhørt 26 personer, herunder de tidligere skatteministre Karsten Lauritzen og Holger K. Nielsen foruden departementschef i Skatteministeriet Jens Brøchner.

Kommissionen har i perioden 7. marts til 28. juni 2023 gennemført det femte og sidste afhøringsforløb. Der er over 14 afhøringsdage afhørt 31 personer, herunder tidligere skatteminister og finansminister Kristian Jensen, de tidligere statsministre Anders Fogh Rasmussen og Helle Thorning-Schmidt samt tidligere finansminister og statsminister Lars Løkke Rasmussen. Også disse afhøringer er gennemført til brug for undersøgelserne vedrørende hovedkommissoriet.

Kommissionen har nu i alt afhørt 162 personer. Heraf er 54 afhørt alene til hovedkommissoriet, 76 alene til tillægskommissoriet, og 32 til begge kommissorier. Afhøringerne er foretaget løbende siden begyndelsen af 2019 og frem til juni 2023 og dermed over ca. fire et halvt år. Et samlet overblik over de afsluttede afhøringer findes på hjemmesiden.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt ikke planlagt yderligere afhøringer. Såfremt kommissionens videre arbejde giver anledning til eventuelle nye afhøringer, vil kommissionen orientere herom.

Kommissionen har i medfør af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner § 21, stk. 2, efter anmodning i øjeblikket beskikket i alt 48 bisiddere for 115 personer. Kommissionen har siden sin udtalelse af 9. september 2022 om fremdriften i kommissionens arbejde besluttet at beskikke bisiddere for 9 personer. Kommissionen vurderer løbende, efterhånden som undersøgelsen skrider frem, om der er grundlag for at afbeskikke bisiddere, hvilket ikke har været tilfældet siden kommissionens seneste udtalelse til Justitsministeriet.

Med de afsluttede afhøringer foreligger der nu et meget omfattende yderligere materiale, som supplerer det skriftlige materiale. Det er kommissionens opgave at analysere og vurdere dette samlede materiale. Forklaringerne skal således sammenholdes både med hinanden og med det skriftlige materiale, der er modtaget fra myndighederne m.fl. Der vil først nu, hvor alle afhøringerne er gennemført, kunne skabes et samlet overblik over de mange oplysninger.

Når kommissionen har tilendebragt sine analyser og vurderinger, vil resultaterne heraf skulle sammenfattes i kommissionens beretning, som skal besvare både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet. Beretningen må i lyset af det omfattende og komplicerede undersøgelsesfelt forventes at blive meget omfattende.

Det er endnu for tidligt at svare på, hvornår beretningen kan forventes at være færdig. Kommissionen har ved struktureringen og planlægningen af arbejdet lagt stor vægt på hensynet til fremdrift i undersøgelsen. De mange afhøringer er i det væsentlige afviklet i overensstemmelse med kommissionens tidsplan herfor. Kommissionens interne drøftelser og voteringer er i efteråret 2023 fokuseret på de dele af beretningen, som angår

tillægskommissoriet. Også dette arbejde forløber i overensstemmelse med kommissionens interne tidsplan. Kommissorierne indeholder ingen frist for kommissionens beretning, men kommissionen er naturligvis opmærksom på at tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Michael Ellehauge

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 18. oktober 2023

Orientering nr. 28 - december 2023

Fredag d. 22. december 2023

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden [her](#).

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 28.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videregiver derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Materialeindhentning

Som oplyst i kommissionens tidligere 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 tillægskommissoriet, samt fastsat frister herfor. Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen har den 9.-11. oktober 2023 gennemført stikprøvekontroller hos Skattestyrelsen, Skatteministeriet, Finansministeriet og Statsministeriet.

Umiddelbart forud herfor meddelte Statsministeriet kommissionen, at ministeriet til brug for stikprøvekontrollen havde gentaget tidligere søgninger i ministeriets elektroniske arkiv, og at

der var konstateret afvigelser i antal hits sammenholdt med de tidligere søgninger. Statsministeriet havde derfor iværksat nærmere undersøgelser for at finde mulige årsager til afvigelserne. Statsministeriet forventer at afgive en nærmere redegørelse herom til kommissionen i løbet af januar 2024. Redegørelsen vil derefter blive behandlet på et kommissionsmøde.

Ved stikprøvekontrollen den 11. oktober 2023 i Skatteministeriet blev der fundet et dokument, der ikke tidligere var blevet udleveret til kommissionen, selvom dokumentet emnemæssigt tilsyneladende var relevant for kommissionens undersøgelse. Kommissionen anmodede på den baggrund Skatteministeriet om at udlevere dokumentet og redegøre for, hvorfor det ikke var blevet udleveret ved ministeriets tidligere materialeudleveringer. Skatteministeriet har den 8. december 2023 udleveret dokumentet og afgivet en redegørelse, der vil blive behandlet på et kommissionsmøde.

Stikprøvekontrollerne i Skattestyrelsen og Finansministeriet gav ikke anledning til yderligere undersøgelser eller til bemærkninger.

Fremdriften i kommissionens arbejde og kommissionens beretning

Kommissionen har i løbet af efteråret 2023 i vidt omfang færdiggjort sine interne drøftelser og voteringer angående tillægskommissoriet. Kommissionen vil derfor fra begyndelsen af 2024 fokusere voteringerne på undersøgelsen i henhold til hovedkommissoriet i overensstemmelse med den interne tidsplan.

Kommissionen har endvidere gennemført en høring, hvorved bisiddere 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.

Som tidligere tilkendegivet bør kommissionens retlige vurderinger i forbindelse med *tillægskommissoriet* til belysning af, om der foreligger grundlag for, at det offentlige søger nogen draget til ansvar, for en del vidners vedkommende afvente undersøgelserne af generelle og strukturelle forhold vedrørende *hovedkommissoriet*. Der henvises herom

nærmere til Kommissionen Orienterer nr. 13. Kommissionen vil således afgive en *endelig, samlet beretning* til besvarelse af både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet.

Kommissorierne indeholder ingen frist for kommissionens beretning, men kommissionen er naturligvis opmærksom på at tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Michael Ellehauge

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 22. december 2023

Orientering nr. 29 - april 2024

Onsdag d. 10. april 2024

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden [her](#).

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1 - 29.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videregiver derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Materialeindhentning

Som oplyst i kommissionens tidligere 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 tillægskommissoriet, samt fastsat frister herfor. Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser, møder og stikprøvekontroller, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer.

Kommissionen har den 30. januar 2024 fra Statsministeriet modtaget en redegørelse og en række dokumenter som opfølgning på den stikprøvekontrol, kommissionen den 10. oktober 2023 gennemførte i ministeriet. Forud for kontrolbesøget og som forberedelse heraf havde Statsministeriet foretaget egne kontrolsøgninger 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.

Statsministeriet har i redegørelsen af 30. januar 2024 oplyst, at ministeriet har taget kontakt til leverandøren af ministeriets elektroniske journalsystem, som har oplyst, at afvigelserne i antal hits kan skyldes en reindexering af databaserne tilknyttet ministeriets journalsystem. Ministeriet har manuelt gennemgået og relevansvurderet de hits, der ikke fremgik af ministeriets oprindelige søgninger, og har på den baggrund udleveret 97 yderligere akter. Kommissionen har efter en gennemgang af akterne kunnet konstatere, at der blandt de modtagne akter alene er én akt, som kommissionen ikke tidligere har modtaget, og som efter kommissionens vurdering er emnemæssigt relevant for undersøgelsen. De øvrige akter, som efter kommissionens vurdering er emnemæssigt relevante for undersøgelsen, er tidligere modtaget fra Statsministeriet eller andre materialeleverandører. Redegørelsen vil blive behandlet på et kommissionsmøde.

Høring

Som nævnt i kommissionens Orientering nr. 28 har kommissionen gennemført en høring, hvorved bisiddere 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 og fremdriften i kommissionens arbejde

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.

Som meddelt i kommissionens Orientering nr. 28 har kommissionen i løbet af efteråret 2023 i vidt omfang færdiggjort sine interne drøftelser og voteringer angående tillægskommissoriet. Kommissionen har herefter fokuseret voteringerne på undersøgelsen i henhold til hovedkommissoriet i overensstemmelse med den interne tidsplan.

Som anført i Orienterer nr. 28 vil kommissionen afgive en *endelig, samlet beretning* til besvarelse af både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet, og der vil således ikke blive afgivet endnu en delberetning om tillægskommissoriet. Kommissorierne indeholder ingen frist for kommissionens beretning, men kommissionen er naturligvis til stadighed opmærksom på at tilrettelægge sit arbejde således, at den kan afgive beretning om resultatet af sin undersøgelse hurtigst muligt.

Michael Ellehauge

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 10. april 2024

Orientering nr. 30 - juni 2024

Fredag d. 28. juni 2024

Kontakt, tidligere orienteringer og aktindsigt

Undersøgelseskommissionen om SKAT skal fortsat opfordre personer, som måtte være i besiddelse af relevant viden for kommissionens undersøgelse, til at rette henvendelse til kommissionen. Der henvises til hjemmesiden [her](#).

Kommissionen offentliggør løbende orienteringer om kommissionens undersøgelse og fremdriften i kommissionens arbejde samt korte nyheder.

Kommissionen har på nuværende tidspunkt offentliggjort Orientering nr. 1-30.

Orienteringerne og nyhederne kan ses på hjemmesiden.

Offentligheden har vist betydelig interesse for kommissionens arbejde, bl.a. i form af forespørgsler og anmodninger om aktindsigt. Det følger af lov om undersøgelseskommissioner og granskningskommissioner, at kommissionen ikke er omfattet af offentlighedsloven. Kommissionen videresender derfor som udgangspunkt aktindsigtsanmodninger til den relevante myndighed. Derudover kan kommissionen henvise til de orienteringer m.v., der allerede er tilgængelige på kommissionens hjemmeside.

Kommissionens materialeindhentning

Kommissionen har løbende siden oktober 2017 anmodet en række myndigheder, organisationer og private aktører (materialeleverandørerne) om at *udlevere materiale*, der emnemæssigt er relevant for kommissionens undersøgelser vedrørende hovedkommissoriet og tillægskommissoriet. Den indledende materialeudlevering følges fortsat op med supplerende anmodninger om udlevering af nærmere specificeret materiale, redegørelser og møder.

Hertil kommer, at kommissionen for samtlige afhøringsperioder har gennemført *stikprøvekontroller* hos relevante materialeleverandører, herunder selvstændige søgninger direkte i journaliseret materiale i journalsystemer. Kommissionen har fulgt op på stikprøvekontrollerne over for Skatteministeriet og Statsministeriet, og kommissionen har udsendt en generel cirkulæreskrivelse vedrørende yderligere materiale, således som det fremgår umiddelbart nedenfor.

Skatteministeriets redegørelse og Statsministeriets redegørelse om materialeudlevering

Kommissionen har i Orientering nr. 28 oplyst, at kommissionen ved en stikprøvekontrol den 11. oktober 2023 i *Skatteministeriet* fandt 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.

Som oplyst i Orientering nr. 29 modtog kommissionen den 30. januar 2024 en redegørelse og en række dokumenter fra *Statsministeriet* som opfølgning på kommissionens stikprøvekontrol den 10. oktober 2023 i ministeriet. Kommissionen har efter en gennemgang af de modtagne dokumenter konstateret, at hovedparten af dokumenterne tidligere var modtaget fra Statsministeriet eller andre materialeleverandører. Der var i det modtagne materiale alene 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.

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

Cirkulæreskrivelse til materialeleverandørerne

Den 14. maj 2024 har kommissionen som opfølgning på materialeudleveringen og det anførte om stikprøvekontroller 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.

Fremdriften i kommissionens arbejde og undersøgelsens omfang og kompleksitet

Som meddelt i kommissionens Orientering nr. 29 har kommissionen i løbet af efteråret 2023 i vidt omfang færdiggjort sine interne drøftelser og voteringer angående *tillægskommissoriet*.

Kommissionen har herefter fokuseret voteringerne på undersøgelsen i henhold til *hovedkommissoriet*.

Som ligeledes anført i Orientering nr. 29 vil kommissionen afgive en *endelig, samlet beretning* til besvarelse af både hovedkommissoriet og tillægskommissoriet, og der vil således ikke blive afgivet endnu en delberetning om tillægskommissoriet.

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

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.

Kommissionen har ved struktureringen og planlægningen af arbejdet lagt stor vægt på hensynet til fremdriften i undersøgelsen. 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.

Michael Ellehauge

Undersøgelseskommissionen om SKAT, den 28. juni 2024