



SKATTEMINISTERIET

Statsrevisorernes Sekretariat
Christiansborg
1240 København K

Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 17146815
EAN-nr. 579800033757

www.skm.dk

Dato: 25.01.2010
J.nr. 2009-349-1764

Skatteministerens redegørelse vedr. beretning 19/ 2008 om revision af statsregnskabet for 2008

Hermed min redegørelse vedrørende beretning 19/08 om revision af statsregnskabet for 2008.

Jeg har noteret mig, at Skatteministeriets regnskab ifølge Rigsrevisionens vurdering samlet set er rigtigt.

Det er imidlertid beklageligt, at Rigsrevisionen har fundet det nødvendigt at tage forbehold for rigtigheden af SKATs løn- og personaleomkostninger.

Jeg har endvidere noteret mig, at Rigsrevisionens samlede vurdering af ministerområdet ud over forbeholdet på lønområdet indeholder en række supplerende oplysninger til dele af SKATs regnskab, samt revision af SKATs tilrettelæggelse af bogføring og registrering af vægtafgift. De supplerende oplysninger vedrører:

- 1 eIndkomst
2. intern risikostyring i SKAT
3. it
4. implementering af inddrivelsesstrategien.
5. systemmodernisering
6. toldangivelserne

Jeg har yderligere noteret mig Statsrevisorernes kritik af

- at det har været nødvendigt at tage forbehold for rigtigheden af SKATs løn- og personaleomkostninger. SKATs løn- og personaleforvaltning har generelt været så mangelfuldt dokumenteret, at det ved re-

visionen af en række udvalgte sager ikke har kunnet konstateres, om beregninger og udbetalinger af løn var rigtige, eller om love overenskomster og andre regler har været overholdt

- at der er konstateret væsentlige mangler og svagheder i SKATs it-styring og it-sikkerhed
- at SKATs implementering af e-indkomst pr. 1. januar 2008 har givet store problemer, at inddrivelsesstrategien og – planerne ikke er gennemført som planlagt, samt at systemmoderniseringen er meget forsinket og budgettet er overskredet
- at der er mange, men dog beløbsmæssigt mindre, fejl i toldangivelserne.

Endeligt har jeg noteret mig Rigsrevisionens omtale vedrørende revision af SKATs tilrettelæggelse af bogføring og registrering af vægtafgift.

Nedenfor redegør jeg for en lang række foranstaltninger og overvejelser, som har til formål at rette op på de forhold, som har givet anledning til Statsrevisorernes kritik og Rigsrevisionens forbehold og omtale.

Forbehold for SKATs lønomkostninger

Rigsrevisionen har ikke haft mulighed for at efterprøve rigtigheden af SKATs lønberegninger og lønudbetalinger i en række af de udvalgte sager, idet disse lønudbetalinger og personalesager generelt har været mangelfuldt dokumenterede. Det har heller ikke været muligt for Rigsrevisionen at efterprøve, om dispositionerne på lønområdet i de udvalgte sager har været i overensstemmelse med love, overenskomster og andre regler, der gælder for statslige ansættelsesmyndigheder. Rigsrevisionen har derfor taget forbehold for den mulige virkning heraf for SKATs løn- og personaleomkostninger.

Lønrevisionen viste, at SKATs forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder ikke fungerede tilfredsstillende og dermed ikke fuldt ud opfyldte de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning.

Rigsrevisionen anbefalede bl.a.:

- at SKAT etablerede forretningsgange, der sikrede, at personalesagerne indeholdt den fornødne dokumentation for ansættelsesforholdet
- at alle lønбилag var godkendt af en bemyndiget medarbejder inden udbetalingen, ligesom manuelle beregninger i forbindelse med indrapportering burde være dokumenteret og kontrolleret

- at der fremadrettet blev foretaget uddatakontrol, og at SKAT fulgte lønsumsforbruget tæt.

Jeg finder det naturligvis ikke acceptabelt, at Rigsrevisionen har fundet det nødvendigt at tage forbehold. SKAT har for mig oplyst, at SKAT siden Rigsrevisionens gennemgang af SKATs løn- og personaleforvaltning har målrettet arbejdet med at rette op på de forhold, der gav anledning til Rigsrevisionens forbehold.

I overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger har SKAT blandt andet gennemført initiativer, der skal sikre, at dokumentation for sagsbehandling mv. i alle tilfælde kan genfindes. Derudover arbejdes der løbende på at videreudvikle det IT-system, som anvendes til at understøtte hele personaleområdet med henblik på at sikre, at sagsbehandlingen lever op til krav i love, bekendtgørelser, overenskomstaftaler mv. Endelig arbejder SKAT løbende på at forbedre arbejdsprocesser og uddanne personalemedarbejderne.

Nedenfor er en oversigt over konkrete gennemførte initiativer på løn- og personaleområdet:

- Det interne IT-system er videreudviklet. Det betyder bl.a., at bilag godkendes elektronisk på sagstyper, der kræver ledergodkendelse, og at sagen ikke kan gå videre, før lederen har taget stilling. Derudover vil det fremgå, hvem sagen vedrører, hvis det er andre end den – typisk en leder - der har fremsendt sagen. Det er med til at sikre, at sagerne er lettere at finde i sagsstyringssystemet efterfølgende.
- Der er udarbejdet en ny vejledning målrettet sagsbehandlerne. Den indeholder bl.a. en oversigt over, hvilke dokumenter der som minimum skal ligge i en personalsag. Samtidig bliver al dokumentation for sagsgange og beslutninger mv. journaliseret, så dokumentationen let kan genfindes.
- Processen for udbetaling af over- og merarbejde er ændret i november måned 2008, mhp. at undgå eventuelle problemer med at dokumentere udbetalinger og nedskrivning af timer i flextidssystemet. Processen er optimeret yderligere med gennemførelse af elektronisk ledergodkendelse nævnt ovenfor.
- I forbindelse med procesarbejdet, som er gennemført fra foråret 2008, er der udarbejdet en lang række standardbreve. Det interne IT-system anvendes til at notere aftaler, rettelser mv. i grunddokumentationen. Hvis der er forhold, der ikke fremgår af sagsbehandlingen, men som har betydning for sagens resultat, skrives et notat herom, som journaliseres på sagen.
- Rekrutteringsprocessen er tilrettet, så kravet om dokumentation for uddannelsesmæssig baggrund, lønmæssig indplacering, anciennitetsberegning og pensionsindplacering opfyldes.
- Processen for ansættelse af studentermedhjælpere er kortlagt, og der er udarbejdet arbejdsgangsbeskrivelser.

- Der gennemføres funktionsadskilt kontrol på alle udbetalinger. Kontrollen på udbetalinger gennemføres som stikprøvekontrol, hvor der er tale om store mængder ensartede data.
- I forbindelse med overførsel af løn opgaven til Økonomistyrelsens ØkonomiServiceCenter er der foretaget en gennemgang af lønkoderne for at sikre korrekt og ensartet anvendelse.
- Som led i den interne risikostyring, bliver der fulgt op på, at nye processer bliver fulgt, og at standardbreve bliver anvendt i sagsbehandlingen.

Rigsrevisionen har netop foretaget en revision af løn- og personaleforvaltningen i SKAT for 2009. Rigsrevisionen har mundtlig afrapporteret om resultatet af revisionen, og ud fra det forventer SKAT, at Rigsrevisionens endelige bedømmelse vil være tilfredsstillende. *Jeg afventer resultatet af Rigsrevisionens rapport om revisionen af løn- og personaleforvaltningen, som forventes at blive offentliggjort i begyndelsen af 2010.*

Det er min overbevisning, at de ovennævnte gennemførte initiativer sikrer, at SKAT leve op til de krav, der kan stilles til en god og pålidelig løn- og personaleforvaltning.

Jeg skal herefter kommentere på de forhold, som har givet Rigsrevisionen anledning til at afgive supplerende oplysninger.

Supplerende oplysninger om SKATs regnskab – eIndkomst

Rigsrevisor har et i et notat af 14. april 2009 til Statsrevisorerne om implementering af eIndkomst givet udtryk for, at implementeringen pr. 1. januar 2008, gav anledning til massive problemer således, at det i starten var vanskeligt for virksomhederne at kommunikere med SKATs nye it – system. Det havde konsekvenser for både virksomheder og SKAT.

Den foretagne revision viste, at SKAT reagerede på risikoen for fejl i regnskabet og årsopgørelserne og med stigende ledelsesmæssig bevågenhed blev der iværksat en række handlingsplaner, der havde til formål at nedbringe opboblingen i systemerne så betids, at påvirkningen af statsregnskabet og årsopgørelserne blev mindsket.

SKAT har over for mig oplyst, at SKAT i maj 2009 konstaterede, at der på grund af en systemfejl i forbindelse med overførsel af data fra eIndkomst til SKATs øvrige systemer var opstået fejl, der havde medført fejl i en række årsopgørelser.

SKAT har oplyst mig om, at SKAT har taget konsekvensen heraf og har foretaget en justering af systemet, som ifølge SKAT vil sikre mod lignende fejl fremover. SKAT har i denne forbindelse oplyst, at rettelsen blev implementeret i august 2009. SKAT har endvidere oplyst mig om, at 14.455 oplysningssedler har været berørt af ovenstående fejl, og da flere oplysningssedler kan være relateret til samme skatteyder, skønner SKAT, at fejlene har berørt mindre end 10.000 skatteydere, og at fejlene nu er rettet.

Det er korrekt, at der har været indkørvingsvanskeligheder i de første måneder efter indberetningen til eIndkomst blev obligatorisk i 2008. SKAT har oplyst mig om, at en del af problemerne lå hos virksomhederne, der havde en stor opgave i tilretning af deres lønsystemer, så de levede op til kravene i eIndkomst. Der var således problemer med at få indberetninger og indbetalinger fra virksomhederne til at matche hinanden. Dette oprydningsarbejde er så godt som tilendebragt gennem yderligere vejledning, tilretning af eIndkomst, ændring af interne arbejdsgange og andre tiltag som foreløbig registrering af uregistrerede virksomheder. Antal fejlbehæftede årsopgørelser for indkomståret 2008 var væsentligt lavere end det hidtil har været, hvilket bl.a. må tilskrives indførelsen af eIndkomst. Det er således dokumenteret, at indførelsen af eIndkomst har givet en større kvalitet i årsopgørelserne.

Virksomhederne er nu generelt blevet mere fortrolige med systemet, hvilket kan ses i antal henvendelser til SKATs support vedr. eIndkomst, der er kraftigt faldende. eIndkomsts indberetningssystem fungerer som forventet og modtager digitale indberetninger fra 99 % af virksomhederne. Det er jeg tilfreds med.

Den revision, som Skatteministeriets interne revision har foretaget, har *også* omfattet kontraktstyringen vedrørende eIndkomst. Revisionen viste, at kontraktstyringen vedrørende eIndkomst samlet set *ikke var tilfredsstillende*, og at der ikke kunne tilvejebringes et grundlag for at gennemføre en egentlig substansrevision af udbuds- og kontraktgrundlaget vedrørende eIndkomst.

SKAT har oplyst mig om, at SKAT i forlængelse af Skatteministeriets interne revisions revision af kontraktstyringen vedrørende eIndkomst har gennemført følgende initiativer:

Der er foretaget registrering af alle de dokumenter, der vedrørte kontraktstyringen af eIndkomst:

Der er udarbejdet instruks for den generelle dokumentstyring i det kontor, hvor bl.a. kontrakter udarbejdes. Instruksen præciserer journaliseringspligten og skal sikre en ensartet og tilstrækkelig håndtering af kontorets dokumentation. Instruksens implementering er fulgt op via kontormøder og sagsopfølgning, midlertidig ansættelse af arkiveringsassistance og senest er oplæring af intern arkiveringsressource sat i gang.

Formålet med initiativerne er dels tilvejebringelse, systematisering og journalisering af materiale vedrørende indgåelse af kontrakter for eIndkomst dels at sikre, at alt relevant materiale og dokumentation i forbindelse med udbud og kontraktsindgåelse journaliseres korrekt fremover.

På den baggrund og trods sine indkørvingsvanskeligheder finder jeg udviklingen og den nuværende virken af eIndkomst systemet tilfredsstillende.

Supplerende oplysninger om SKATs regnskab – intern risikostyring i SKAT

SKAT vedtog en ny risikopolitik ultimo 2006, hvor der bl.a. blev indført en mere formaliseret og systematiseret risikostyring i SKAT. Ifølge SKAT var formålet med indførelsen af risikostyring og dermed et internt risikostyringssystem at forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder, at afdække områder, hvor processer er uhensigtsmæssige, samt at levere et ledelses- og styringsværktøj til lokalt og centralt brug.

Skatteministeriets interne revision gennemførte i 2008 en revision af den interne risikostyring i SKAT. Revisionen viste:

- at SKATs retningslinjer og vejledninger for interne kontroller ikke var tilstrækkelige, hvilket bevirkede, at udførelsen af de interne kontroller blev mangelfuld og uensartet
- at der ikke var etableret tilstrækkelige procedurer, der sikrede en løbende optimering og ajourføring af det interne risikostyringssystem, og
- at de ansvarlige enheder i Hovedcentret ikke havde tilrettelagt procedurer for løbende opfølgning på resultaterne af de interne kontroller. Det interne risikostyringssystem blev således ikke i tilstrækkeligt omfang anvendt som et ledelses- og styringsværktøj i SKAT.

Ovenstående forhold fandt den interne revision *ikke tilfredsstillende*.

Skatteministeriets interne revision anbefalede, at SKAT skulle tage stilling til formål, tilrettelæggelse og omfanget af intern risikostyring i SKAT og få etableret procedurer for ajourføring og opfølgning på det interne risikosystem og resultaterne af de indrapporterede interne kontrolpunkter.

SKAT har oplyst mig om, at der i overensstemmelse med anbefalingerne fra Skatteministeriets interne revision, blev nedsat en arbejdsgruppe, der skulle gennemgå og evaluere kontrolpunkterne i den operative risikostyring. Arbejdsgruppen skulle samtidig etablere en samlet procedure for den regionale og den landsdækkende afrapportering til ledelsen i SKAT. Endvidere skulle arbejdsgruppen udarbejde en model for den fremtidige risikostyring i SKAT. Arbejdsgruppen har nu afsluttet arbejdet, som er godkendt af SKATs produktionsdirektion i december 2009. På dette grundlag er der:

- foretaget en ajourføring af 34 ud af 85 kontrolpunkter. Hovedparten af de 32 kontrolpunkter, som blev kritiseret af den interne revision, er dermed ajourført
- iværksat en gennemgang og ajourføring af 17 kontrolpunkter på toldområdet
- iværksat en øvelse på inddrivelsesområdet omkring enten ajourføring af kontrolpunkter eller konvertering til en kvalitetssikring indlagt i processerne
- igangsat et arbejde med ajourføring af de resterende regnskabskontroller. Arbejdet med ajourføring fortsættes i 2010, og der vil blive etable-

ret en procedure for en fremtidig løbende ajourføring af kontrolpunkterne

- foretaget en omskrivning af vejledningen til de interne kontroller. Vejledningen udgives som en intern vejledning for SKATs medarbejdere
- besluttet en procedure for gennemførelse, afrapportering og opfølgning på de interne kontroller.

Der vil i januar 2010 ske en ensartet implementering af det opdaterede koncept i SKATs regioner. Initiativerne skal således være med til at sikre, at det interne risikostyringssystem anvendes som et ledelses- og styringsværktøj i tilstrækkeligt omfang.

Supplerende oplysninger om SKATs regnskab – it

Det fremgår af Endelig betænkning over statsregnskabet for 2007, at Rigsrevisionen vil følge udviklingen i SKATs it-sikkerhed. I forlængelse heraf har Rigsrevisionen gennemført it-revision i samarbejde med Skatteministeriets interne revision. Revisionen blev gennemført med særligt fokus på it-styring.

Rigsrevisionens vurdering er, at it-styringen og den generelle it-sikkerhed af de reviderede områder i SKATs SAP-systemer er *ikke helt tilfredsstillende*.

Rigsrevisionens gennemgang indeholder anbefalinger om forhold, der bør rettes.

De væsentligste anbefalinger, som Rigsrevisionen og Skatteministeriets interne revision havde givet i forbindelse med revisionen, vedrørte konsolidering af SKATs grundlag for styring og gennemførelse af aktiviteterne på it-området.

Endvidere anbefales der, at implementering af informationssikkerhedsstandard DS 484 generelt tilrettelægges på grundlag af en risikovurdering af de forretningskritiske systemer.

Efter Rigsrevisionens vurdering bør SKAT sikre en bedre kontrol med og opfølgning på særlige rettigheder til især SAP-systemerne og på den generelle it-sikkerhed. Derudover er der behov for bedre opfølgning på, om de væsentligste leverandører faktisk sikrer efterlevelse af det af SKAT ønskede sikkerhedsniveau.

Endelig er der i SKAT behov for øget ledelsesmæssigt fokus og opfølgning på området med henblik for at sikre et tilfredsstillende sikkerhedsniveau.

Trods at sikkerhedsvurderingen i SAP-systemerne i regnskabsåret 2008 var *ikke tilfredsstillende* har systemerne kunnet understøtte regnskabsaflæggelsen.

SKAT har til mig oplyst, at på baggrund af Rigsrevisionens anbefalinger har SKAT styrket indsatsen med indhentning af revisionserklæringer fra de væsentligste it-leverandørers uafhængige revisorer, og har igangsat et arbejde med henblik på at sikre, at disse leverandørers revisorer afgiver fyldestgørende og ensartede revisionserklæringer om efterlevelse af det af SKAT ønskede sikkerhedsniveau.

Ligeledes i overensstemmelse med Rigsrevisionens anbefalinger er der sket et forøget ledelsesmæssigt fokus i relation til it-styringen ved at udskille arbejdet med informationssikkerhed og it-styringen i en særskilt enhed med en forventet forankring højt placeret i den fremtidige organisation.

Angående implementering af informationssikkerhedsstandarder gennemfører SKAT løbende risiko- og konsekvensvurderinger af forretningskritiske systemer og arbejdet med DS484 prioriteres efter resultaterne af disse vurderinger.

I relation til styring af særlige rettigheder og sikring en bedre kontrol med og opfølgning på særlige rettigheder er de af Rigsrevisionens foreslåede tiltag herom fuldt ud gennemført. På baggrund af Rigsrevisionens anbefalinger har SKAT taget følgende initiativer:

Administrator rettighed til SAP kan tildeles i alle systemerne for 24 timer adgang efter ledelsesmæssig godkendelse. Der foretages kompenserende kontrol, som dokumenteres. Kontrollen gennemføres på månedsbasis første gang primo januar 2010.

I september måned 2009 er der implementeret og tildelt nye roller til eksterne konsulenter i udvikling og testsystemerne. Dette er sket for at minimere tildelingen af administrator rettigheder som indgang til produktionsmiljøerne i SAP. De nye roller giver derfor alene adgang til at udvikle i systemerne, men ikke til at tildele autorisationer til andre eller til at arbejde i produktionsmiljøerne.

Medio december 2009 er rollerne implementeret på samtlige produktionssystemer. Der er udført kompenserende kontroller for så vidt angår produktionssystemerne for 2009.

Med virkning fra 15. januar 2010 varetages tildeling og styring af brugerautorisationer af SAP Kompetencecentret (oprettet 1/1-2010 til varetagelse af SAP platforms- og systemejerskab) og der er dermed sikret funktionsadskillelse i forhold til brugerne af SAP systemerne.

Jeg finder det helt afgørende, at it-sikkerheden er i top i SKAT, og jeg finder det meget vigtigt, at opgaven har stor ledelsesmæssig bevågenhed. Det er min overbevisning, at de ovennævnte tiltag vil sikre fremdrift i it-styring og sikring af it-sikkerhed på en tilfredsstillende måde.

Supplerende oplysninger om SKATs regnskab – implementering af inddrivelsesstrategien

Af beretningen fremgår, at Skatteministeriets interne revision konstaterede, at inddrivelsesstrategien og inddrivelsesplanerne fortsat ikke var implementeret i fuldt omfang som planlagt. Den manglende fulde implementering af inddrivelsesstrategien og inddrivelsesplanerne har blandt andet medført, at der ikke har været tilstrækkelig konsekvens over for virksomhederne i inddrivelsen af virksomhedsrestancerne, ligesom inddrivelsen af bidragsrestancer heller ikke har levet op til intentionerne i inddrivelsesstrategien og inddrivelsesplanerne. Disse

forhold vurderer Skatteministeriets interne revision ikke at være helt tilfredsstillende, og Rigsrevisionen har erklæret sig enig i denne vurdering.

Rigsrevisionen har påbegyndt en undersøgelse vedrørende SKATs styring af fusionen, hvori bl.a. inddrivelsen af restancer indgår, jf. rigsrevisors notat til Statsrevisorerne af 13. marts 2009 om tilrettelæggelsen af kommende undersøgelser og notater på Skatteministeriets område. Undersøgelsen forventes afsluttet med afgivelse af en beretning til Statsrevisorerne medio 2010.

Jeg vil afvente resultatet af denne undersøgelse, men jeg skal understrege, at jeg har bedt om, at inddrivelsesområdet rent ledelsesmæssigt skal have skærpet bevågenhed. Der skal være en klar ansvarsplacering i SKATs direktion, og jeg følger inddrivelsesopgaven tæt.

SKAT har til mig oplyst, at der rent organisatorisk pr. 1. januar 2009 er sket en reorganisering af inddrivelsesområdet. Der er etableret et nyt landsdækkende inddrivelsescenter, der er ansvarlig for inddrivelse af personrelaterede restancer, hvorimod ansvaret for inddrivelse af virksomhedsrelaterede restancer fortsat er placeret regionalt. Inddrivelsesopgaven kører videre i 2 spor – henholdsvis personrestancer og virksomhedsrestancer. Denne nye struktur bidrager til en optimering og effektivisering af hele inddrivelsesområdet, hvor ensretning af sagsbehandlingen sættes i fokus for at øge såvel virksomheders som borgernes retssikkerhed.

På processiden har SKAT i 2009 vedtaget en virksomhedsinddrivelsespolitik, der overordnet har til formål dels fremadrettet at sikre en ensartet og effektiv virksomhedsinddrivelse på landsplan dels medvirke til at sikre, at SKAT anvender alle de til rådighed værende og mest effektive inddrivelsesværktøjer overfor virksomheder, der kræver en skærpet indsats, således at statens tab begrænses mest muligt.

Virksomhedsinddrivelsespolitikken indeholder en segmenteringsmodel, som ikke tidligere har været anvendt i forbindelse med inddrivelse af virksomhedsrestancer. Den valgte segmenteringsmodel er inspireret af den segmenteringsmodel, der anvendes på indsatsområdet. På inddrivelsesområdet skal segmenteringen medvirke til, at SKAT anvender alle de til rådighed værende og mest effektive inddrivelsesværktøjer overfor virksomheder i de segmenter, der kræver en skærpet indsats, således at statens tab begrænses mest muligt. Virksomhedsinddrivelsespolitikken er derfor et vigtigt vejlednings- og instruktionsværktøj, som retter sig direkte ind i organisationen til inddrivelsesmedarbejderne for at få dem til at gøre ”det rigtige” og sikre ensartethed. Dette skal fremadrettet medvirke til at eliminere de udsving i sagsbehandlingen, som er påpeget af Intern Revision og tiltrådt af Rigsrevisionen. Virksomhedsinddrivelsespolitikken vil dog fortsat give mulighed for at tilpasse indsatsen overfor restanter, hvor dette er konkret begrundet.

Virksomhedsinddrivelsespolitikken understøtter indsatsstrategien i SKAT, herunder den underliggende inddrivelsesstrategi. Virksomhedsinddrivelsespolitikken suppleres og understøttes af landsdækkende prioriteringer og processer - et arbejde der er påbegyndt og kommer til at række ind i 2010.

Der er således taget en række initiativer på inddrivelsesområdet, men når det er sagt, står det desværre også klart, at forsinkelserne i den samlede it-understøttelse af inddrivelsesområdet og den øvrige systemmodernisering i SKAT, har besværliggjort opgaveløsningen og udskudt mulighederne for at realisere de effektiviseringsgevinster, som ligger heri. SKAT er dog blevet kompenseret for merudgifterne som følge af forsinkelserne af nye it-systemer, således at effektiviseringsgevinsterne ikke skal realiseres, før de rent faktisk slår igennem.

Supplerende oplysning om SKATs regnskab – systemmodernisering

SKAT er i gang med at gennemføre en modernisering af egne it-systemer. Systemmoderniseringen skal bl.a. forbedre it-understøttelsen af SKATs processer, så bedre service for kunderne opnås, og så opgaverne løses mere effektivt. Ved Akt 157 2/6 2004 tiltrådte Finansudvalget, at Skatteministeriet igangsatte 1. fase af moderniseringen, og ved Akt 151 1/6 2006 tiltrådte Finansudvalget, at Skatteministeriet igangsatte 2. fase af moderniseringen.

Rigsrevisionen og Skatteministeriets interne revision har konstateret, at både fase 1 og fase 2 i SKATs igangværende systemmoderniseringsprojekt (modernisering af egne it-systemer) var betydeligt forsinket, og det oprindelige budgetestimat væsentligt overskredet med samlet 282 mio. kr., svarende til 54 % og kontrakten med en af hovedleverandørerne var opsagt. Finansudvalget og Skatteudvalget er løbende blevet orienteret gennem henholdsvis aktstykker og kvartalsrapporter.

Rigsrevisionen kan ikke på nuværende tidspunkt vurdere, i hvilket omfang forsinkelsen af systemmoderniseringen har betydning for SKATs opfyldelse af sine målsætninger. I den påbegyndte større undersøgelse indgår dette aspekt, jf. rigsrevisors notat til Statsrevisorerne af 13. marts 2009 om tilrettelæggelsen af kommende undersøgelser og notater på Skatteministeriets område.

Jeg vil afvente resultatet af denne undersøgelse.

SKATs tilrettelæggelse af bogføring og registrering af vægtafgift

Revisionen af vægtafgiftsområdet for 2008 viste, at regnskabet var rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler.

Rigsrevisionen fandt videre, at der samlet set nu var etableret hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller i Centralregisteret for Motorkøretøjer (CRM) og i det centrale regnskabskontor omkring regnskabsaflæggelsen af vægtafgifterne, samt at disse generelt havde fungeret *tilfredsstillende* og medvirket til at sikre, at SKATs regnskab på vægtafgiftsområdet blev rigtigt.

Revisionen på området blev udført på baggrund af, at der ved bevillingskontrollen for 2007 konstaterede Rigsrevisionen, at Rigspolitiets uhensigtsmæssige bogføringspraksis vedrørende vægtafgift havde medført fejl i statsregnskabet. Sagen blev omtalt i Statsrevisorernes beretning nr. 19/2007 om revisionen af statsregnskabet for 2007. Af den videre behandling fremgik det, at Rigsrevisio-

nen ville følge SKATs tilrettelæggelse af bogføringen, efter SKAT overtog området pr. 1. januar 2008.

Jeg er meget tilfreds med, at Rigsrevisionen har fundet, at forretningsgange og interne kontroller har fungeret tilfredsstillende.

Erklæring om revisionen af EU – midler i Danmark 2008

Den samme redegørelse indgår også i min redegørelse til Statsrevisorerne vedrørende beretning 18 om revisionen af EU-midler i Danmark i 2008. Her skal jeg tillade mig at henvise til min særskilte redegørelse herom.

Redegørelsen sendes ligeledes til Rigsrevisionen i 1 eksemplar.

Med venlig hilsen

Kristian Jensen

/ Jens Madsen