



## SKATTEMINISTERIET

Statsrevisorernes Sekretariat  
Christiansborg  
1240 København K

### Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Telefax 3392 4258

www.skat.dk  
skm@skat.dk

CVR-nr 19552101  
EAN.NR. 579800033788

Dato 26. januar 2011

### **Skatteministerens redegørelse for Statsrevisorernes beretning nr. 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009**

Statsrevisorerne har ved brev af 26. november 2010 sendt mig beretning nr. 18/2009 om revisionen af statsregnskabet for 2009 og anmodet mig om at redegøre for de foranstaltninger og overvejelser som beretningen giver anledning til. Min redegørelse er samtidig sendt i kopi til Rigsrevisor.

Jeg har noteret mig, at Statsrevisorerne ligesom Rigsrevisionen og sætterigsrevisor har konkluderet, at SKATs regnskab for statsregnskabet § 9 og Skatter og afgifter for statsregnskabet § 38 samlet for 2009 samlet set er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler og at der generelt er en betryggende regnskabsforvaltning inden for mit ressortområde.

Rigsrevisionen har endvidere vurderet, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der i videst muligt omfang sikrer, at dispositionerne omfattet af regnskabsaflæggelsen er rigtig og uden væsentlige fejl eller mangler og i overensstemmelse med bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Jeg har ligeledes noteret, at hverken årsrapport eller SKATs forvaltning har givet Rigsrevisor eller sætterigsrevisor anledning til bemærkninger.

#### **Inddrivelsesområdet, beretningens punkt 164-167**

Statsrevisorerne har kritiseret, at det har været nødvendigt at tage forbehold for, om SKATs inddrivelse af restancer foregår på en hensigtsmæssig måde. Restancerne er således vokset, aktivitetsniveauet er for lavt, og kvaliteten i inddrivelsen er ikke helt i orden.

Af Rigsrevisionens beretning til Statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2009 fremgår, at forbeholdet er taget på baggrund af Statsrevisorernes beretning nr. 13/2009 om SKATs fusion af inddrivelsesområdet.

Jeg har i et svar af 23. september 2010 forholdt mig til Statsrevisorernes bemærkninger vedrørende beretning nr. 13/2009 og jeg har forholdt mig til beretningens indhold og konklusioner. Jeg kan henvise til dette svar.

Ligesom Statsrevisorernes kritik i anledning af beretning 13/2009 tager jeg det også meget alvorligt, at kritikken gentages i beretningen om revisionen af statsregnskabet for 2009, nu i form af et forbehold for SKATs forvaltning af inddrivelse af restancer.

Jeg er glad for, at Rigsrevisionen i den seneste beretning nævner, at Skatteministeriet har taget en række initiativer af henholdsvis organisatorisk og produktionsmæssig karakter, der skal sikre et større ledelsesmæssigt og produktionsmæssigt fokus i Skatteministeriet på inddrivelsesområdet, hvilket sætterigsrevisor har fundet tilfredsstillende.

Uanset Skatteministeriet tager revisionsforbeholdet på inddrivelsesområdet alvorligt og følger op på de rejste kritikpunkter, jf. nedenstående, finder Skatteministeriet anledning til på ny at knytte nogle kommentarer til udviklingen i de offentlige restancer og aktivitetsniveauet i SKAT på området.

Der er en række eksterne faktorer, som påvirker *restanceudviklingen*, og hvor udviklingen ikke kan tilskrives den effekt, med hvilken vi inddriver de offentlige restancer. De mest markante faktorer er følgende:

- Den aktuelle lavkonjunktur, som havde sin opstart i 2008, og hvor virkningen af konjunkturerne forsat afspejler sig langt ind i 2010. Stigningen i restancemassen er målt i faste 2009-priser mest markant i lavkonjunkturperioden (2008 og 2009), jf. i øvrigt tabel 4 i Rigsrevisionens beretning nr. 13/2009. Krisen reducerer i betydeligt omfang muligheden for at inddrive restancer og forringer muligheden for at indhente det oparbejdede efterslæb. Der kan påvises en tidsmæssig parallelitet mellem den negative udvikling i de offentlige restancer og den negative udvikling i den private sektor (RKI-registreringer, antal konkurser, antal tvangsauktioner, bankernes udlån og tab samt udviklingen i ledigheden). Skatteministeriet anser lavkonjunkturperioden som den væsentligste faktor for den negative udvikling i den offentlige restancemasse.
- I tabel 4 i Rigsrevisionens beretning nr. 13/2009 tages udgangspunkt i de samlede restancer ultimo 2006. Dette udgangspunkt er ikke et udtryk for den samlede offentlige restancemasse, idet SKAT ikke på fusionstidspunktet i november 2005 fik overdraget samtlige egentlige restancer fra kommuner, andre statsinstitutioner m.v. Overdragelsen af eksisterende restancer på fusionstidspunktet er sket over en periode, herunder er overdragelsen af politiets restancer først afsluttet primo 2008. Det har medført, at de offentlige restancer ultimo 2006 og 2007 reelt skal opgøres som summen af de restancer, SKAT har til inddrivelse og eksisterende restancer fra fusionstidspunktet, som endnu ikke er overført, men som i stedet er bogført som restancer hos fordringshaverne. Summen heraf giver et bedre udgangspunkt og mindsker den negative restanceudvikling.

- Størstedelen (65 %) af de kommunale restancer udgøres af underholdsbidrag, hvor restancerne akkumuleres år efter år, uden at SKAT lovgivningsmæssigt har haft effektive værktøjer, der har kunnet standse en kontinuerlig stigning.
- Det er ikke lovgivningsmæssigt muligt at iværksætte inddrivelseskridt over for skyldnere uden reel betalingsevne. Skyldnere på offentlig forsørgelse er således efter lovgivningen og det såkaldte tabeltræk, som gennemførtes i forbindelse med fusionen, som hovedregel friholdt for inddrivelse. Det påvirker restancetallene negativt, men sætter fokus på retssikkerheden.

Præmissen for at Rigsrevisionen kan konkludere, at *aktivitetsniveauet* er faldet, er Skatteministeriet ikke enige i. Af min redegørelse til statsrevisorerne vedrørende beretning 13/2009 fremgår det, at Rigsrevisionens udgangspunkt synes at være at sammenholde ressourceforbrug med spredte aktivitetsmålinger og helt overordnet med udviklingen i restancerne. I en situation hvor forudsætningen er, at en opgave effektiviseres gennem en reduktion af årsværksforbruget (som følge af stordriftsfordele, forenklinger og lovgivning) vil en aktivitetsmåling med udgangspunkt i antallet af årsværk næsten pr. definition give et skævt billede af aktivitetsudviklingen. Således har det været en hel bevidst strategi at reducere antallet af udlægsforretninger, da det er et af de mest ressourcekrævende inddrivelsesværktøjer. Såfremt der både før og efter fusionen havde været et tilstrækkeligt datagrundlag for at gennemføre en sådan analyse, vil det have været muligt mere sikkert bl.a. at kunne vurdere sammenhængen mellem årsag og virkning.

Jeg har lige fra min tiltræden som skatteminister haft fokus på inddrivelsesområdet, og jeg blev hurtigt klar over den alvorlige situation på området. Det var baggrunden for, at jeg meget hurtigt varslede en handleplan på inddrivelsesområdet, som jeg oprindeligt stillede i udsigt inden sommerferien 2010. Jeg udskød offentliggørelsen af handleplanen, da jeg i planen ønskede at tage højde for Statsrevisorerne og Rigsrevisionens kritik.

Handleplanen er offentliggjort den 24. september 2010.

Jeg har endvidere den 8. december 2010 fremsat forslag til effektivisering af inddrivelse, lovforslag L 95, der indeholder initiativer til en mere effektiv inddrivelse, bl.a. giver hjemmel til særskilt lønindeholdelse af beløb til dækning af kontrolafgifter m.v. og 100 pct. modregningsadgang i børne- og ungeydelsen. Initiativer, der understøtter elementerne i handleplanen.

På grundlag af en ekstraordinær fokus på effektiviteten i den offentlige inddrivelse og en række iværksatte konkrete initiativer både i 2009 og 2010, vil Skatteministeriet i 2011 opnå bedre resultater på bundlinjen. Skatteministeriet vil i 2011 vende stigningen i de offentlige restancer og ved udgangen af finansåret påvise en reel nedgang i de offentlige restancer. I 2011 vil Skatteministeriet vise

vejen for i de efterfølgende finansår at kunne realisere en markant nedgang i de reelt inddrivelige samlede offentlige restancer.

De konkrete initiativer i handleplanen har jeg nærmere redegjort for i mit svar af 23. september 2010 til Statsrevisorerne, jf. Skatteministerens redegørelse for Statsrevisorerens beretning nr. 13/2009 om SKATs fusion på inddrivelsesområdet som er offentliggjort af Rigsrevisionen og Statsrevisorerne. I denne redegørelse har Skatteministeriet også redegjort for en række andre initiativer (ud over handleplanen), som er besluttet gennemført som led i den ekstraordinære ledelsesmæssige fokus på inddrivelsesområdet. Skatteministeriet kan for så vidt angår en mere detaljeret beskrivelse af de enkelte punkter henvise til den nævnte redegørelse.

De nævnte aktiviteter retter sig alle (generelt eller mere specifikt) mod en eller flere af de af Statsrevisorerne rejste kritikpunkter.

Det er afgørende for mig, at der rettes op bl.a. med udgangspunkt i Statsrevisorerne og Rigsrevisionens kritik, og herunder ikke mindst, at opnå bedre resultater på bundlinjen, men også, at vi kan dokumentere, at vi opfylder de mål, Folketinget har opstillet for SKATs fusion i 2005.

Jeg følger selv op på inddrivelsesområdet. Månedligt rapporterer Skatteministeriet til mig, om restanceudviklingen og om fremdriften vedrørende den opstillede handleplan og øvrige initiativer. Hertil kommer, at jeg har pålagt koncerndirektionen kontinuerligt at følge op og sikre den forventede fremdrift og udvikling på området.

### **Supplerede oplysning om over-merarbejde, beretningens punkt 171**

Rigsrevisionen har i en supplerende oplysning fremhævet, at SKAT har valgt ikke at medtage et beløb på 57,2 mio. kr. for skyldigt over-/merarbejde i regnskabet for 2009 med henvisning til at beløbet ikke er fundet væsentligt. Rigsrevisionen vurderer imidlertid, at 3,6 % af balancen er et væsentligt beløb, som burde have været medtaget i regnskabet.

Baggrunden er, at det i Økonomistyrelsens vejledning på området er anført, at det som udgangspunkt er den øverste ledelse i institutionen, som vurderer om optjening af skyldige beløb til over-/merarbejde eller flekstid skal periodiseres og bogføres som en gældspost i balancen. Økonomistyrelsens regel blev indført i 2007 samtidig med indførelsen af omkostningsbaserede bevillinger. Økonomistyrelsens vejledning omtaler årets resultat. SKAT har derfor tolket det som, at vurderingen bør ske i forhold til lønsum og ikke i forhold til balancen.

SKAT har samtidig vurderet, at beløbet ikke havde et væsentligt omfang, idet SKATs udgangspunkt har været at vurdere omfanget i forhold til den totale lønsum på 3,938 mio.kr. som kun udgjorde 1,5 % af den samlede lønsum.

SKAT har samtidig har haft det udgangspunkt, at mulighed for opsparing af over-/merarbejde var et udtryk for, at SKAT gav medarbejderne en vis fleksibilitet i arbejdstilrettelæggelsen. Som det også følger af flekstidsaftalen.

Optages det samlede beløb for opsparet over-/merarbejde på regnskabet vil det have samme økonomiske effekt som at udbetale beløbet til medarbejderne, idet beløbet så vil blive optaget i regnskabet som en udgift. Ved eventuelt senere udbetaling af over-/merarbejde vil beløbet så blive indtægtsført i regnskabet.

Skatteministeriet har taget initiativ til en opstramning af området for at undgå, at over-/merarbejde ikke skal få et stadig stigende omfang i 2011. Flextidsaftalen er opsagt og ny aftale skal indgås. Skatteministeriet vil i den kommende flextidsaftale tage initiativ til opstramning af området, som skal have til formål at reducere omfanget af over-/merarbejde. Skatteministeriet vil redegøre for initiativerne i Skatteministeriets årsrapport for 2010.

Skatteministeriet vil nøje følge udviklingen i over-/merarbejde og tage de fornødne ledelsesmæssige tiltage efter en konkret vurdering med henblik på at reducere omfanget af over-/merarbejde i 2011.

#### **It-området, herunder supplerede oplysning om It-styring og håndtering af it-sikkerhed, beretningens punkt 172-176**

Rigsrevisionen har i 2009 konkluderet, at SKAT i 2008 ikke har fastlagt grundlaget for styring og gennemførelse af aktiviteterne på informationssikkerhedsområdet. Jeg er derfor glad for, at Rigsrevisionen for 2009 har noteret, at SKAT løbende siden revisionen i 2008 har forbedret administrationen af en række brugersystemer, hvor der bl.a. var problemer med tildeling af særlige rettigheder. Revision af brugersystemer er nærmere gennemgået i selvstændigt afsnit nedenfor, jf. henvisning til beretningens punkt 177-178.

Rigsrevisionen har dog fortsat vurderet, at it-sikkerheden og grundlaget for styringen på it-området hos SKAT endnu ikke var helt tilfredsstillende, og at SKAT først i 2010 har fastlagt den organisatoriske placering af kontoret for informationssikkerhed og udarbejdet en handlingsplan for det øvrige arbejde, som skal rette op på de problemer, som Rigsrevisionen har påpeget i 2008.

Umiddelbart efter Statsrevisorernes beretning blev offentliggjort i november 2010 har Skatteministeriet sammen med Rigsrevisionen gennemgået SKATs hovedplan mv. for opfølgning på Rigsrevisionens kritik af it-sikkerhedsområder. Det er sket for at sikre, at de prioriterede aktiviteter adresserer de punkter, som Rigsrevisionen har oplyst. Samtidig er status for informationssikkerhedsarbejdet gennemgået med Rigsrevisionen.

Hovedplanen indeholder aktiviteter, som skal præcisere entydigt ansvar, roller og opgaver med guidelines over hovedopgaver pr. rolle, beskrivelser af opgaver, henvisninger til værktøj/dokumentation samt relevante afsnit i sikkerhedshåndbogen. Sikkerhedshåndbogen indeholder informationssikkerhedspolitik, dvs. - retningslinjer, procedurer og vejledninger.

I december er der holdt møder med ledelserne i de relevante forretningsområder for at sætte fokus på at øge opmærksomheden på it-sikkerhed. Tilsvarende vil der blive holdt møde med Koncernfunktionerne inden udgangen af 1. kvartal. Sikkerhedshåndbogen er endvidere opdateret, så referencer mellem roller og relevante opgaver er forbedret.

Hovedplanen medtager aktiviteter, som skal sikre at der gennemføres risikoanalyser på de mest kritiske systemer, som borgere, virksomheder og myndigheder er afhængig af. Der har været afholdt møder med alle medarbejdere i de 3 systemejerkontorer for at gennemgå procesforløbet for gennemførelse af risikoanalyser. Herudover er der gennemgået risikoanalyser af alle kritiske systemer (ca. 75) med udgangen af 2010. I det anvendte værktøj for risikoanalyser (RISK programmet) er der blevet udviklet et vurderingsredskab til at reducere/fjerne/overføre/acceptere de konstaterede risici, som forelægges til beslutning/godkendelse hos de respektive forretningsprocesejere. De konkrete aktiviteter, der igangsættes, bliver placeret ansvarsmæssigt med aftalte terminer for implementering af de aftalte foranstaltninger.

I hovedplanen for 2010 er der indgået aftaler og igangsat aktiviteter med relevante forretningsområder om at få udarbejdet manglende procedurer samt få foretaget de risikovurderinger, som ikke er gennemført i henhold til de afdækkede områder, som Rigsrevisionen har påpeget. Arbejdet med at følge op på Rigsrevisionens kritik pågår fortsat i 2011 og vil så vidt muligt søges afsluttet inden udgang af 1. kvartal.

## **Øvrige bemærkninger**

### **Revision af Centralregisteret for Motorkøretøjer, beretningens punkt 168-170**

Sætterigsrevisor vurderer, at SKAT ikke i tilstrækkeligt omfang har vurderet, i hvilket omfang levetidsforlængelsen af Centralregisteret for Motorkøretøjer CRM3 har øget risici for manglende driftsvedligeholdelse. Sætterigsrevisor vurderer, at der burde være sket en afdækning af de væsentligste risici i form af kompenserende kontrolforanstaltninger. Revisionen viste, at der ikke var væsentlige regnskabsmæssige fejl, og at afstemningen mellem CRM3 og SKATs regnskabssystem, SAP38 kun giver mindre månedlige differencer.

Jeg kan oplyse, at SKAT har etableret et nødberedskab, hvor nummerpladeekspeditionerne er instrueret om at foretage manuelle ekspeditioner til senere registrering i CRM3-systemet, og der kan også modtages betalinger og udstedes midlertidige registreringsattester. Samtidig skal et nyt system Digital Motorregister fra 2011/2012 overtage den opgave som CRM3 hidtidig har varetaget.

### **Revision af brugersystemer, beretningens punkt 177-178**

Jeg er glad for at Rigsrevision har konstateret, at sikkerheden på SAP-området i 2009 var tilfredsstillende og at forretningsgange og interne kontroller samlet set skønnedes at kunne understøtte opgavevaretagelsen.

### **Revision af løn ved SKAT, beretningens punkt 179-182**

Jeg har noteret mig, at Rigsrevisionen for lønrevisionen for 2009 har fundet området samlet set er tilfredsstillende. Skatteministeriet vil fremover følge reglerne, om ikke at foretage lønudbetaling af restferie for 5. ferieuge og at der sker afklaring med Økonomiservicecentret (ØSC) af opgave- og ansvarsfordelingen i forhold til indrapporteringer til lønsystemet.

### **Opfølgning på revision af eIndkomst i 2008, beretningens punkt 183-184**

Endelig har jeg noteret mig, at Rigsrevisionen som led i sin opfølgning på revisionen af eIndkomst i 2008 har fundet, at eIndkomst fungerede tilfredsstillende.

### **Afsluttende bemærkninger**

Som det fremgår af ovennævnte er det fortsat afgørende for mig, at der rettes op på inddrivelsesområdet bl.a. med udgangspunkt i Statsrevisorernes og Rigsrevisionens kritik, herunder ikke mindst for at opnå bedre resultater på bundlinjen og at vi kan dokumentere, at vi opfylder de mål som Folketinget har opstillet for fusionen.

På området om it-sikkerhed har jeg sikret høj ledelsesmæssig bevågenhed om området og jeg vil sikre, at SKAT fortsætter arbejder med at rette op på området ud fra hovedplanen om it-sikkerhed.

Endelig har jeg noteret mig Rigsrevisionens supplerende oplysning om omfanget af over-/merarbejde. Skatteministeriet vil rette større fokus på at sikre, at det samlede omfang af over-/merarbejde på Skatteministeriets område ikke stiger i de kommende år.

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen

/Jens Madsen

