

SEKRETARIATET - NOTAT

STATSREVISORERNE



**Notat om revisionssager på SKATs og Skatteministeriets område
- til omdeling i Skatteudvalget på møde 19. maj 2016**

19. maj 2016

Ref.: 15-001278-5

Der er afgivet 16 beretninger om Skatteministeriet og SKAT de seneste 10 år.
– se bilaget: *Liste over beretninger om SKAT og Skatteministeriet 2005-april 2016.*

Af de 16 afgivne beretninger er 6 beretningssager afsluttet, mens 10 beretningssager ikke er afsluttet.

Hertil kommer de årlige beretninger om revision af statsregnskabet, hvor Skatteministeriet og SKAT har været omtalt – ligesom alle andre ministerier.

Det særlige i forhold til Skatteministeriets område er dog, at der i beretningerne om revisionen af statsregnskabet er taget forbehold for rigtigheden af SKATs forvaltning og regnskab – 7 år i træk. Kritikken har omhandlet:

- SKATS utilstrækkelige inddrivelse af restancer, som har medført tab for staten
- Forsinkelse af EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem)
- Ejendomsvurderingerne
- Svagheder i sagsbehandlingen – legalitet, kvalitet og retssikkerhed.

Statsrevisorernes opgave helt kort

1. Reviderer statens regnskaber – i samarbejde med Rigsrevisionen
2. Afgiver Rigsrevisionens beretninger til Folketinget med Statsrevisorernes bemærkninger
3. Følger op på, om ministrene får rettet op på problemerne: man indkalder ministerredegørelser, følge op og afslutte revisionssager.

Refusion af udbytteskat – dagens emne for den tekniske gennemgang

Beretning 11/2015 om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat gav Statsrevisorerne anledning til at udtale en meget skarp kritik af SKAT. SKAT formoder således selv, at man har været genstand for svindel i forbindelse med refusion/tilbagebetaling af i alt 9,1 mia. kr. i opkrævet udbytteskat.

Statsrevisorernes kritik lød:

Statsrevisorerne påtaler på det skarpeste, at SKAT har ført en helt utilstrækkelig kontrol med udbetalingerne af refusion af udbytteskat, og at Skatteministeriets tilsyn har været særdeles mangelfuldt. Statsrevisorerne påtaler bl.a.:

- at SKAT og Skatteministeriet først reagerede, da SKAT modtog oplysninger udefra om formodet svindel, selv om man i hvert fald siden 2010 har vidst, at der var svage kontroller og forretningsgange i forvaltningen af refusion af udbytteskat
- at SKAT fortsatte med at udbetale refusion for i alt 3,2 mia. kr. efter det tidspunkt, hvor man modtog oplysninger udefra om formodet svindel
- at SKAT ikke har kontrolleret helt grundlæggende oplysninger i anmodningerne om refusion af udbytteskat, fx ejerskab, og om ansøger har betalt udbytteskat, og at SKAT ikke har haft en klar ansvars- og opgavefordeling, forretningsgange og it-systemer, der kunne understøtte kontrollen
- at SKAT uden lovhjemmel har uddelegeret kontrolopgaver til 3 banker – i øvrigt uden at tilse, om kontrollen blev udført
- at Skatteministeriet ikke har taget initiativ til at undersøge området nærmere, selv om ministeriet har modtaget en række indikationer på risici, og selv om simple analyser af udviklingen ville have vist, at der var problemer med refusion af udbytteskat.

Statsrevisorerne må sammenfattende konstatere, at risikostyringen i SKAT og Skatteministeriet har været helt utilstrækkelig.

I de 10 år har Statsrevisorerne særligt kritiseret følgende områder af SKAT og Skatteministeriet:

Fusionen af den kommunale og statslige skatteforvaltning

Statsrevisorerne finder det utilfredsstillende, at det ikke kan vurderes, om SKAT har opretholdt eller forbedret opgaveløsningen efter fusionen af den kommunale og statslige skatteforvaltning i 2005.

Statsrevisorerne har især været bekymrede, fordi vi og Rigsrevisionen igennem flere år har konstateret manglende resultater på indsats- og inddrivelsesområdet, som er 2 af SKATs 4 kerneopgaver. (Fusionen er behandlet i beretningerne 4/2007, 7/2011).

Restancer

Statsrevisorerne har 7 år i træk kritiseret SKATs forvaltning af inddrivelsen af restancer.

I april 2015 behandlede Statsrevisorerne beretningssagen fra december 2014 jf. [beretning 3/2014 om SKATs forvaltning af restancer](#). Det måtte desværre konstateres, at SKAT stadig havde store problemer med at inddrive restancer, og at restancemassen fortsat var stigende. Den samlede restancemasse udgjorde potentielt 86,8 mia. kr. ved udgangen af 2013. Den trinvis indfasning af EFI havde haft negative konsekvenser for inddrivelsen.

Det var baggrunden for, at Statsrevisorerne gjorde Folketinget opmærksom på, at problemerne havde stået på så længe og var så væsentlige, at Folketinget måtte sikre sig, at der blev handlet.

Manglende systemunderstøttelse

SKAT igangsatte i 2004 og 2006 en omfattende systemmodernisering (bl.a. TastSelv Erhverv og Erhvervslygning, Digitalt Motor Register, Skattekontoen og Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI)).

I januar 2015 afgav vi [beretning 5/2014 om SKATs systemmodernisering](#). Den viste, at it-projekterne havde kostet 3 gange så meget som planlagt, og at 5 ud af 6 it-projekter var forsinkede 4-5 år. SKATs styring og overblik over projekterne havde ikke været god nok.

Ejendomsvurderingerne

[Beretningen 13/2013 om den offentlige ejendomsvurdering](#) viste, at kvaliteten af SKATs vurderingsarbejde havde været faldende over årene. Forskellen mellem SKATs ejendomsvurderinger og de faktiske salgspriser var stor.

Det gav anledning til en skarp påtale fra Statsrevisorerne, om at Skatteministeriets forvaltning af den offentlige ejendomsvurdering havde været i strid med Folketingets intentioner og ikke havde sikret en lige og fair behandling af borgere og virksomheder, der ejer ejendomme.

De mange sager gav Statsrevisorerne anledning til i maj 2014 at anmode Rigsrevisionen om en bredere undersøgelse af Skatteministeriets styring.

Beretning 3/2015 om Skatteministeriets økonomistyring blev afgivet i november 2015, og Statsrevisorernes konklusion lød:

Statsrevisorerne kritiserer skarpt, at Skatteministeriet ikke har sikret rammer og grundlag for en tilfredsstillende opgaveløsning i SKAT. SKATs drift og styring er ikke tilstrækkelig effektiv og sikker.

Statsrevisorerne bemærker:

- At SKAT har haft væsentlige problemer med at nå de fastsatte mål for kerneproduktionen. Særligt har opgaven med at inddrive offentlig gæld været problemfyldt.
- At SKATs økonomistyring i perioden 2011-2013 har været utilfredsstillende. SKATs fordeling af omkostninger på henholdsvis kerneopgaver og administration er ændret flere gange og har ikke understøttet SKATs prioritering af resurser til de enkelte opgaver.
- At SKATs aktivitets- og resursestyring har fungeret utilfredsstillende i hele perioden, og at SKAT ikke har haft et målstyringssystem, der dækker alle kerneopgaver og skaber sammenhæng mellem overordnede mål og konkrete målepunkter.
- At SKAT har haft svært ved at styre og realisere de forudsatte effektiviseringer, bl.a. fordi de var baseret på nye digitale løsninger som EFI og DMI, der siden er lukket ned.
- At SKAT ikke i tilstrækkelig grad har sikret retssikkerhed og kvalitet i opgaveløsningen, dvs. korrekt og ensartet behandling af borgere og virksomheder. Nogle af problemerne skyldes mangel i it-systemløsningerne, mens andre skyldes ledelsesmæssige beslutninger, mangel på resurser eller utilstrækkeligt kendskab til regler og retningslinjer hos medarbejderne.
- At der er sket visse forbedringer i 2014 som følge af SKATs nye styringsmodel, nye strategiske plan og turnusanalyser. SKATs problemer er dog langt fra løst.
- At departementets tilsyn i 2013 og 2014 ikke har været så tæt og systematisk, som risici på området forudsætter - til trods for at departementet tidligere har vurderet, at der var behov for et udvidet tilsyn med SKAT.

**Bilag: Liste over beretninger om SKAT og Skatteministeriet i perioden
2005 - april 2016**

Nr.	Titel	Afgivet til Folketinget	Status
2/2005	Toldskats indsats mod sort økonomi	5.10.2005	Fortsat uden bem. 22.3.2006 <u>Afsluttet med</u> bem. 28.9.2009
17/2005	Indsatsen mod momskaruselsvindel	27.9.2006	Fortsat uden bem. 28.3.2007 Fortsat <u>med</u> bem. 17.11.2010 Fortsat <u>med</u> bem. 29.9.2012 Fortsat uden bem. 12.6.2013
1/2007	Gennemsigtighed vedrørende skatteudgifter (fradrag mv.)	10.10.2007	Fortsat <u>med</u> bem. 6.2.2008 <u>Afsluttet med</u> bem. 18.3.2010 (fradrag udgjorde 38 mia. kr. i 2009)
4/2007	Fusionen mellem den statslige og kommunale skatte- og inddrivelses-forvaltning (I)	12.12.2007	Fortsat uden bem. 12.3.2008 <u>Afsluttet</u> uden bem. 22.4.2009
3/2008	SKATs indsatsstrategi (I) – følges op i beretning 13/2010	10.12.2008	Fortsat uden bem. 25.3.2009 <u>Afsluttet</u> uden bem. 26.10.2011
13/2009	SKATs fusion af inddrivelsesområdet	23.6.2010	Fortsat <u>med</u> bem. 17.12.2010 Fortsat <u>med</u> bem. 12.12.2012 <u>Afsluttet med</u> bem. 25.2.2015
13/2010	SKATs indsatsstrategi (II)	21.9.2011	Fortsat uden bem. 8.2.2012 Fortsat <u>med</u> bem. 25.6.2014 Fortsat uden bem. 20.1.2016
2/2011	Ulovlig opkrævning af ejendomsskatter	26.10.2011	Fortsat <u>med</u> bem. 8.2.2012 <u>Afsluttet med</u> bem. 17.12.2014
7/2011	Fusionen af skatteforvaltningen (II)	8.2.2012	Fortsat uden bem. 20.6.2012
13/2012	Den offentlige ejendomsvurdering	21.8.2013	Fortsat <u>med</u> bem. 20.2.2014
21/2013	SKATs indsats på transfer pricingområdet	21.8.2014	Fortsat uden bem. 17.2.2014
3/2014	SKATs forvaltning af restancer	17.12.2014	Fortsat uden bem. 21.4.2015
5/2014	SKATs systemmodernisering	21.1.2015	Fortsat uden bem. 19.8.2015

Nr.	Titel	Afgivet til Fkt.	Status
3/2015	Skatteministeriets økonomistyring	11.11.2015	Fortsat uden bem. 26.4.2016
6/2015	Beretning om SKATs kontrolindsats over for små og mellemstore virksomheder	9.12.2015	Fortsat uden bem. 26.4.2016
11/2015	Beretning om SKATs forvaltning af og Skatteministeriets tilsyn med refusion af udbytteskat	24.2.2016	Ministersvar forventes 4. maj 2016