



Notat til Statsrevisorerne om  
tilrettelæggelsen af en større  
undersøgelse af CO<sub>2</sub>-kvoteregisteret

August  
2011

revision  
revision

revision

**Tilrettelæggelsen af en større undersøgelse af CO<sub>2</sub>-kvoteregisteret**

1. august 2011

RN A507/11

**I. Indledning**

1. Statsrevisorerne anmodede mig på deres møde den 17. november 2010 om at udarbejde et notat om etableringen og driften af CO<sub>2</sub>-kvoteregisteret (Kvoteregisteret) i Danmark. Af resurse-mæssige årsager igangsatte jeg først undersøgelsen i april 2011.

Notatet kunne ifølge Statsrevisorerne belyse Kvoteregisterets formål og funktion og vurdere, hvordan det er sikret, at registeret lever op til gældende krav, herunder EU-krav om bl.a. dokumentation ved kontooprettelse. Derudover anmodede Statsrevisorerne Rigsrevisionen om – i forbindelse med en undersøgelse af handel med CO<sub>2</sub>-kvoter i samarbejde med bl.a. Norge – at overveje en større undersøgelse af mulighederne for og omfanget af ulovlig handel og momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter i Europa, herunder en gennemgang af opklarede sager og forebyggende foranstaltninger.

På baggrund af de foreløbige resultater vurderer jeg, at Statsrevisorernes anmodning mest hensigtsmæssigt kan imødekommes i beretningsform som led i en større undersøgelse. Med hensyn til Statsrevisorernes anmodning om en undersøgelse af mulighederne for og omfanget af ulovlig handel og momssvindel har jeg besluttet at behandle spørgsmålet i denne undersøgelse, da jeg vurderer, at det mest naturligt knytter sig til en undersøgelse af Kvoteregisteret.

Jeg vil nedenfor skitsere, hvordan jeg planlægger at gennemføre undersøgelsen.

**II. Baggrund**

2. Det europæiske handelssystem med CO<sub>2</sub>-kvoter trådte i kraft den 1. januar 2005. Handlen registreres via et netværk af elektroniske kvoteregistre, hvor hvert EU-land har sit register.

I sommeren 2009 blev skattemyndighederne i EU-landene opmærksomme på, at der foregik momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter i flere EU-lande, og skatteministeren har ad flere omgange orienteret Folketinget herom.

Pressen beskrev, hvordan antallet af oprettede personkonti i 2009 var steget markant i det danske kvoteregister, og det blev kædet sammen med, at det danske kvoteregister ikke havde opkrævet dokumentation af personer, der ønskede at oprette en personkonto i Kvoteregisteret. Europol anførte i efteråret 2009, at der var mistanke om svindel for ca. 38 mia. kr.

Klima- og Energiministeriet oplyste efterfølgende i Energistyrelsens redegørelse til Folketinget, at styrelsen i perioden 2007-2009 ikke – som styrelsen var forpligtet til i den EU-forordning, der regulerer Kvoteregisteret – havde krævet dokumentation ved oprettelse af personkonti.

### III. Undersøgelsens forventede indhold

3. Foruden en faktuel redegørelse om Kvoteregisterets formål og funktion forventes undersøgelsen at bestå af følgende 4 dele:

- Energistyrelsens administration af Kvoteregisteret, herunder bl.a. efterlevelsen af EU-forordningens dokumentationskrav
- Energistyrelsens og Klima- og Energiministeriets håndtering af sagen om svindel med Kvoteregisteret
- SKATs håndtering af problemerne med momssvindel, herunder bl.a. mulighederne for og omfanget af momssvindel og ulovlig handel med CO<sub>2</sub>-kvoter
- ministrenes orientering til Folketinget.

#### *Energistyrelsens administration af Kvoteregisteret*

4. Rigsrevisionen vil vurdere, om Energistyrelsens administration af Kvoteregisteret har været tilfredsstillende. Undersøgelsen vil omhandle følgende spørgsmål:

- Har Energistyrelsen sikret, at Kvoteregisteret efterlevede dokumentationskravene i EU-forordningen i perioden 2005-2010?
- Har Energistyrelsen sikret, at Kvoteregisteret efterlevede it-kravene i EU-forordningen?

#### *Energistyrelsens og Klima- og Energiministeriets håndtering af sagen om svindel med Kvoteregisteret*

5. Rigsrevisionen vil vurdere, om Energistyrelsens og Klima- og Energiministeriets håndtering af sagen om svindel med Kvoteregisteret har været tilfredsstillende. Undersøgelsen vil omhandle følgende spørgsmål:

- Har Energistyrelsen på tilfredsstillende vis orienteret Klima- og Energiministeriet om, at de ikke efterlevede EU-forordningen?
- Har Klima- og Energiministeriet som overordnet myndighed for Energistyrelsen reageret tilfredsstillende for at begrænse problemernes omfang?
- Har Energistyrelsen og Klima- og Energiministeriet samarbejdet med SKAT om opklaring og bekæmpelse af momssvindel osv.?

#### *SKATs håndtering af problemerne med momssvindel*

6. Rigsrevisionen vil vurdere, om SKATs håndtering af problemerne med momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter har været tilfredsstillende. Undersøgelsen vil omhandle følgende spørgsmål:

- Hvad er omfanget af momssvindel i EU?
- Hvad har SKAT gjort for at bekæmpe momssvindlen med CO<sub>2</sub>-kvoter, og er SKATs indsats tilfredsstillende?
- Hvad er mulighederne for at begå momssvindel med CO<sub>2</sub>-kvoter i dag?

Til orientering bør det nævnes, at det af forskellige årsager sandsynligvis ikke vil være muligt at indhente oplysninger fra alle EU-lande om omfanget af momssvindel. Derudover forventes den politimæssige efterforskning i mange lande ikke at være afsluttet ved undersøgelsens afslutning ultimo 2011.

*Ministrenes orientering til Folketinget*

7. Endelig vil undersøgelsen afdække, om Folketinget har fået korrekte oplysninger i redegørelserne og svar på § 20-spørgsmål fra henholdsvis klima- og energiministeren og skatteministeren.

Undersøgelsen af orienteringen til Folketinget vil være begrænset til de områder, der er beskrevet ovenfor, og der vil ikke blive tale om en systematisk efterprøvning af alle oplysninger til Folketinget.

**IV. Afslutning**

8. Hvis Statsrevisorerne er indforstået hermed, vil jeg gennemføre undersøgelsen i overensstemmelse med det ovenfor skitserede. Undersøgelsen vil i givet fald blive søgt gennemført, så beretningen kan afgives primo 2012.

Jeg skal for god ordens skyld understrege, at der undervejs kan ske ændringer i tilrettelæggelsen og afgrænsningen af undersøgelsen i forhold til det skitserede oplæg.

Henrik Otbo