

- Hypotese 2: Oprettelse af én central afdeling for kontrol af de største virksomheder, vil medføre forbedret kvalitet, samt reduceret behov for ressourcer som følge af stordrifts- og specialiseringsfordele
- Hypotese 3: Bedre koordinering af sager om økonomisk kriminalitet vedrørende personsager kan medvirke til synergi

For gruppen af mellemstore virksomheder vil der fortsat være en organisering efter skatte- og afgiftsarter, hvorfor der næppe kan realiseres synergieffekter.

3.2.2.3 *Analyse af synergieffekt – Hypotese 1: Integreret kontrol for små virksomheder*

Nødvendig organisering og øvrige forudsætninger for integreret kontrol af små selskaber

Integreret kontrol af samme medarbejder for små selskaber forudsætter, at en række forhold gør sig gældende. De væsentligste af disse er oplistet i det følgende.

- Organisatorisk skal de samme medarbejdere kunne varetage en moms kontrol og en skattekontrol. Det betyder, at disse opgaver skal placeres i de 30 skattecentre og i centrene skal organiseres efter karakteristika ved skatte- og afgiftsbetalere. En mulig inddeling kan være efter virksomhedsstørrelse
- Samme medarbejder til kontrol af skat og moms kan stille krav til de kompetencer, som er nødvendige. Der er forskellig opfattelse af kompetenceniveauer for at kunne gennemføre en integreret kontrol. Det er blevet anført, at det vil kræve en faglig opnormering og særlige kompetencer at foretage en integreret kontrol. I workshops og interview af kommuner er det blandt nogle af deltagerne fra såvel stat som kommune blevet anført, at specielt revisionsuddannede vil kunne håndtere moms og skat – evt. med enkelte korte suppleringskurser. Denne holdning er blevet suppleret med, at udfordringen i små virksomheder er knyttet til dokumentationen af omsætning og indkomst mv. og i mindre grad, hvilke konkrete regler, som gør sig gældende. Det er således primært en praktisk udfordring at få en tilstrækkelig dokumentation på plads i små virksomheder. Det kan understøtte, at fagligheden ikke er den vigtigste faktor. Dette underbygges også af, at Canada gennemfører integrerede kontroller med lavere uddannede medarbejdere
- Det er muligt at gennemføre de enkelte skridt i en moms kontrol og en skattekontrol med samme hastighed (produktivitet) som i dag. Det er i workshops blevet påpeget, at specialisering i dag vil være vanskeligere at opnå, da der vil være både moms og skatteregler, som den enkelte medarbejder, skal forholde sig til. Det er BCG's vurdering på baggrund af interviews i kommunerne, at produktivitet ikke er en udfordring for modellen med integreret kontrol blandt små virksomheder. Der vil således sjældent være tale om så komplekse forhold, at der kræves egentlig specialistviden, som løbende skal vedligeholdes. I små virksomheder er det fortrinsvis en udfordring at få den rette dokumentation på plads og i mindre grad, hvilke konkrete regler, som skal appliceres. Specialisering syntes således ikke at være en nødvendighed i forhold til små virksomheder,