

# 2018

## Finansielt regnskab



Skatteministeriet



# Indhold

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Beretning .....</b>	<b>4</b>
2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement .....	4
2.2 Ledelsesberetning .....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	6
2.5 Forventninger til det kommende år .....	6
<b>3. Regnskab .....</b>	<b>8</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	8
3.2 Resultatopgørelse mv. ....	9
3.3 Balancen .....	11
3.4 Egenkapitalforvaltning.....	14
3.5 Likviditet og låneramme.....	14
3.6 Opfølgning på lønsumsløft.....	15
3.7 Bevillingsregnskabet .....	15
<b>4. Bilag.....</b>	<b>17</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance .....	17
4.6 IT-omkostninger.....	19

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

---

## Standardpåtegning

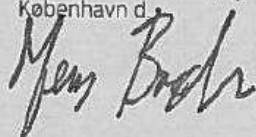
Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriets departements regnskabsmæssige virksomhed, CVR-nummer 34 73 04 66, er ansvarlig for: § 09.11.01. *Departementet*, § 09.11.51. *Retssager mv.*, § 09.11.61. *Renter* og § 09.11.63. *Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden*, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

## Påtegning

Det tilkandegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København d. 15 MAR. 2019



Jens Brøchner  
Departementschef  
Skatteministeriet

## 2. Beretning

---

### 2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening i forhold til skat, told, forbrugs- og miljøafgifter, ejendomsvurderinger, indrivelse og internationale opgaver. Skatteministeriets departement følger lovenes virkning med henblik på eventuelle justeringer og varetager på overordnet niveau det internationale samarbejde inden for Skatteministeriets område.

Derudover varetager departementet den overordnede styringsopgave i forhold til den samlede koncern, der omfatter ni specialiserede styrelser. Opgaven omfatter den overordnede styrings-, planlægnings-, tilsyns- og budgetfunktioner for ministerområdet.

Skatteministeriets departement er delt i tre afdelinger, der varetager henholdsvis lovgivning, politik og samfundsøkonomi, koncernstyring og udvikling samt kommunikation og ledelsesbetjening.

Yderligere information om Skatteministeriets departement kan findes på [www.skm.dk](http://www.skm.dk).

## 2.2 Ledelsesberetning

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Skatteministeriets departement.

**Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal**

<b>Hovedtal</b>			
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-869,4	-268,4	- 265,8
Ordinære driftsomkostninger	822,5	260,6	265,8
Resultat af ordinær drift	-46,9	-7,8	0
Resultat før finansielle poster	-45,7	-6,6	0
Årets resultat	-39,9	-5,6	0
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	454,4	3,2	2,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	82,6	11,0	-
Egenkapital	-91,8	-29,4	-
Langfristet gæld	-438,8	-3,2	-
Kortfristet gæld	-277,7	-43,7	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	96,7	63,2	23,6
Bevillingsandel (pct.)	99,9	99,9	100
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	468,1	276,5	319,4
Årsværkspris	0,7	0,7	0,6

Anmærkning: Regnskabsposten "Kortfristet gæld" er reduceret med 0,4 mio. kr. i 2018 vedrørende forudbetalt løn. Beløbet er reklassificeret og flyttet til "Omsætningsaktiver "ekskl. likvider", jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning "Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018".

Regnskabsresultatet for Skatteministeriets departement er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at departementet havde et samlet overskud på 5,6 mio. kr. i 2018 i forhold til årets samlede bevilling, heraf vedrører 0,6 mio. kr. lønsum og 5,0 mio. kr. vedrører øvrig drift.

Overskuddet kan hovedsageligt henføres til, at afregningen til Administrations- og Servicestyrelsen for koncernopgaver har været lavere end forudsat på grund af ny betalingsmodel for 2018.

Lånerammen er i 2018 reduceret fra 510,0 mio. kr. til 10,0 mio. kr. som følge af implementeringscentrenes flytning fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen. Reduceringen fremgår af tillægsbevillingsloven for 2018. Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen var 63,2 pct. i 2018.

### 2.2.1 Skatteministeriets departements drift og administrerede ordninger

Skatteministeriets departement er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af tabel 2. Forklaringer til forbruget på hovedkontiene indgår under de øvrige afsnit.

**Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti**

	(Mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	268,0	262,8	25,3
	Indtægter	0,0	-0,4	-
Administrerede ordninger	Udgifter	99,2	104,0	0,0
	Indtægter	-23,3	-39,4	-

Anmærkning: Administrerede ordninger i ovenstående vedrører for hovedkonto 09.11.61. *Renter* alene § 09.11.61.10. *Renter*. Underkonto § 09.11.61.30. *Renteindtægter og udbytter* afrapporteres under Skatteforvaltningens virksomhed, virksomhedsnummer 19 55 21 01.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår departementets ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2018 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2018 samt de realiserede regnskabstal.

**Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-98,8	-0,2	117,1	5,0
1. Lovgivning og Økonomi	-92,9	-0,1	97,7	0,3
2. Koncernstyring	-76,3	-0,1	48,0	0,3
I alt	-268,0	-0,4	262,8	5,6

Kilde: SAP

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2018 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til ledelsen, stabsfunktioner, husleje, it, kommunikationsprojekter og arrangementer samt længerevarende uddannelse.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 nedenfor fremgår forventningerne til det økonomiske resultat for departementet for 2019 som anført i grundbudgettet for 2019.

**Tabel 5. Forventninger til det kommende år**

Mio. kr.	Regnskab 2018	Grundbudget 2019
Bevilling og øvrige indtægter	-268,4	-265,8
Udgifter	262,8	265,8
Resultat	-5,6	0,0

Departementets indlæste grundbudget i Statens Koncern System (SKS) for 2019 er på i alt 265,8 mio. kr., som er fordelt med 196,2 mio. kr. på lønsum og 69,6 mio. kr. på øvrig drift.

Skatteministeriets departements virksomhed vil fra 2019 endvidere være ansvarlig for hovedkonti under finanslovens § 38. Skatter og afgifter, herunder de regnskabsførende institutioner *0025 Skatteforvaltningen § 38* og *0848 Domstolsstyrelsen for Skatteministeriet § 38*, mens den tekniske virksomhed 903 nedlægges.



# 3. Regnskab

---

## 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Skatteministeriets departement følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (ØAV).

Det finansielle regnskab for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2018.

Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i SKS. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er dog baseret på oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB). Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS. Budgettet er baseret på Skatteministeriets departements grundbudget for 2019, som er indlæst i SKS.

### 3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge*: Opgørelsen følger metode 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Metode 1 baserer sig på en gennemsnitsbetragtning, hvor opgørelsen tager udgangspunkt i et gennemsnitligt ferietilgodehavende for alle medarbejdere i departementet. Det vil sige, at beregningen er foretaget ud fra et gennemsnit af feriedage for alle medarbejdere i 2018, en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, antallet af årsværk samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2018, herunder eksempelvis afspad-

seringstimer, flextimer mv. samt en gennemsnitstimepris. I beregningen indgår også de 5 fridage, som tildeles de nyansatte akademikere fra og med 1. april 2018 som følge af udmøntningen af OK18. Bortset fra sidstnævnte følger opgørelsen samme metode som tidligere år.

- *Rådighedsløn:* Der er i henhold til tjenestemandsløven hensat løn til tjenestemænd, der afskediges på grund af stillingsnedlæggelse, og hvor det ikke er muligt at anvise en anden stilling. Rådighedslønnen er beregnet på grundlag af fremtidige forventede udbetalinger. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering:* Opgørelsen er baseret på samme omkostning pr. kvadratmeter kontorareal hhv. øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. som anvendes i Skatteforvaltningen. Opgørelsen er opgjort under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Åremål:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Opgørelsen følger de aktuelle forpligtelser i eksisterende åremålskontrakter pr. 31. december 2018 med de kendte forhold. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skatteministeriets departements resultatopgørelse for 2018 for de omkostningsbaserede bevillinger.

**Tabel 6. Resultatopgørelse**

	(mio. kr.)	2017	2018	2019
<b>Note</b>	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Bevilling	-868,4	-268,0	-265,8
	Salg af varer og tjenesteydelser	-0,6	-0,2	-
	Eksternt salg af varer og tjenester	-0,6	-0,2	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-0,3	-0,2	-
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-869,4</b>	<b>-268,4</b>	<b>-265,8</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	25,3	17,2	16,5
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>25,3</b>	<b>17,2</b>	<b>16,5</b>
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	265,6	170,3	173,8
	Pension	42,7	25,7	27,0
	Lønrefusion	-7,1	-5,2	-4,6
	Andre personaleomkostninger	1,4	0,1	0,0
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>302,5</b>	<b>191,0</b>	<b>196,2</b>
	Af- og nedskrivninger	19,1	0,8	1,1
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	24,7	10,6	11,1
	Andre ordinære driftsomkostninger	450,8	41,2	39,3
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>822,5</b>	<b>260,6</b>	<b>264,3</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-46,9</b>	<b>-7,8</b>	<b>-1,5</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	0,0	0,0	-
	Andre driftsomkostninger	1,2	1,2	1,3
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-45,7</b>	<b>-6,6</b>	<b>-0,2</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	5,8	1,0	0,2
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-39,9</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	<b>Årets resultat</b>	<b>-39,9</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>

Ændringen i Skatteministeriets departements samlede bevilling fra 2017 til 2018 samt de generelle reduktioner i omkostninger fra 2017 til 2018 skyldes implementeringscentrenes flytning fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen primo 2018. Ændringen er sket på finansloven for finansåret 2018, hvor implementeringscentrene for Ejendomsvurderinger, Inddrivelse og Told er flyttet fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen.

Overskuddet kan hovedsageligt henføres til, at afregningen til Administrations- og Servicestyrelsen for koncernopgaver har været lavere end forudsat på grund af ny betalingsmodel for 2018.

### 3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponeringen 2018 for Skatteministeriets departement.

**Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud**

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	5,6

Kilde: SKS og SB

Årets overskud overføres til det overførte overskud under egenkapitalen.

### 3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Departementet har i 2018 kun tilbageført hensættelser, som er foretaget i tidligere år vedr. åremål. En række øvrige forpligtelser er reduceret som følge af, at implementeringscentrene er flyttet til Skatteforvaltningen.

- *Åremål:* Der er tilbageført 1,2 mio. kr. som følge af ophørte kontrakter. Heraf er der sket udbetaling af 0,3 mio. kr.

## 3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteministeriets departements balance fordelt på hhv. aktiver og passiver ultimo 2017 og 2018.

**Tabel 8a. Balancen – Aktiver**

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018
-	<b>Anlægsaktiver</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	334,7	1,3
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	119,5	0,0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>454,2</b>	<b>1,3</b>
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde, arealer og bygninger	0,2	1,5
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	0,0	0,3
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	-
	Inventar og IT-udstyr	0,0	0,1
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,2</b>	<b>1,8</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4,2</b>	<b>4,2</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>458,5</b>	<b>7,3</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	73,6	9,7
	Periodeafgrænsningsposter	9,3	1,3
	Værdipapirer	-	-
	<b>Likvide beholdninger</b>		
	FF5 Uforrentet konto	140,5	44,5
	FF7 Finansieringskonto	136,8	21,0
	Andre likvider	0,0	0,0
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>277,3</b>	<b>66,0</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>359,9</b>	<b>76,5</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>818,7</b>	<b>83,8</b>

Anmærkning: Regnskabsposten "Anden kortfristet gæld" i passiverne er reduceret med 0,3 mio. kr. i 2017 og 0,4 mio. kr. i 2018 vedrørende forudbetalt løn til tjenestemænd. Beløbet er reklassificeret og flyttet til "Periodeafgrænsningsposter" i aktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning "Krafspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018". Omsætningsaktiver og aktiver i alt balancerer derfor 0,4 mio. kr. højere end SKS-balancen for 2018.

Ændringerne i departementets samlede immaterielle anlægsaktiver og omsætningsaktiver fra 2017 til 2018 samt ændringen i aktiver i alt fra 2017 til 2018 skyldes implementeringscentrenes flytning fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen primo 2018.

**Tabel 8b. Balancen - Passiver**

Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
	<b><u>Egenkapital</u></b>		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	0,0	0,0
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-87,6	-25,3
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-91,8</b>	<b>-29,4</b>
3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-10,2</b>	<b>-7,5</b>
	<b><u>Langfristede gældsposter</u></b>		
	FF4 Langfristet gæld	-438,8	-3,2
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-438,8</b>	<b>-3,2</b>
	<b><u>Kortfristede gældsposter</u></b>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-227,9	-16,4
	Anden kortfristet gæld	-9,7	-5,1
	Skyldige feriepenge	-40,4	-22,3
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-277,7</b>	<b>-43,7</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-716,5</b>	<b>-46,9</b>
4	<b>Passiver i alt</b>	<b>-818,7</b>	<b>-83,8</b>

Anmærkning: Der henvises til anmærkning under tabel 8a. Balancen – Aktiver.

Ændringerne i departementets overførte overskud og de samlede gældsforpligtelser fra 2017 til 2018 samt ændringen i passiver i alt fra 2017 til 2018 skyldes implementeringscentrenes flytning fra Skatteministeriets departementet til Skatteforvaltningen primo 2018.

### 3.4 Egenkapitalforvaltning

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Skatteministeriets departements egenkapital.

**Tabel 9. Egenkapitalforklaring**

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	-4,2	-4,2
+Ændring i reguleret egenkapital	0,0	0,0
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-4,2</b>	<b>-4,2</b>
Opskrivninger primo	0,0	0,0
+Ændring i opskrivninger	0,0	0,0
<b>Opskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud primo	<b>-48,4</b>	<b>-87,6</b>
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,7	68,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+Overført fra årets resultat	-39,9	-5,6
-Bortfald	0,0	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>87,6</b>	<b>-25,3</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>91,8</b>	<b>-29,4</b>
<b>Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>91,8</b>	<b>-29,4</b>

Kilde: SKS og SB

Skatteministeriets departements egenkapital udgør 29,4 mio. kr. ultimo 2018, hvoraf 25,3 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2018 forøget med 5,6 mio. kr. svarende til årets resultat.

På regnskabsposten "Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse" fremgår 68,0 mio. kr. Dette skyldes en flytning primo 2018 af videreført overskud fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen i forbindelse med overdragelse af implementeringscentre.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

**Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme**

(mio. kr.)	2018
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3,2
Låneramme	5,0
Udnyttelsesgrad i pct.	63,2

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under Skatteministeriets departement.

**Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto (mio. kr.)	§ 09.11.01.
Lønsumsloft FL	318,7
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	176,7
Lønforbrug under lønsumsloft	190,3
Difference (merforbrug)	-13,6
Akk. opsparing ult. forrige år	16,2
Akk. opsparing ult. indeværende år	2,6

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Skatteministeriets departement.

**Tabel 12. Bevillingsregnskab**

Hovedkonto	Navn	Bevil- lingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regn- skab	Afvig- else	Videre- førelse ultimo
<b>Drift</b>							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	268,0	262,8	5,2	29,4
			Indtægter	0,0	-0,4	0,4	-
<b>Administrerede ordninger</b>							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	99,2	104,0	-4,8	-
			Indtægter	-23,1	-38,8	15,7	-
09.11.61.	Renter	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	-
			Indtægter	-0,2	-0,5	0,3	-
09.11.63	Kompensation for fastfrysning af grundskylden	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

Anmærkning: § 09.11.61. *Renter* i ovenstående vedrører alene § 09.11.61.10. *Renter*. Underkonto § 09.11.61.30. *Renteindtægter og udbytter* afreporteres under Skatteforvaltningens virksomhed, virksomhedsnummer 19 55 21 01.

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

Hovedkonto 09.11.51. *Retssager mv.*

På kontoen er der registreret merindtægter på netto 10,9 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes, at Østre Landsret og Højesteret i løbet af 2018 har givet Skatteministeriet medhold i prøvesager vedrørende fritagelse for lønsumsafgiftspligt mv.



Hovedkonto 09.11.61.10. *Renter*

Der afrapporteres kun på underkonto 09.11.61.10. *Renter*. Afvigelsen på kontoen udgør en merindtægt på 0,3 mio. kr. i forhold til det forudsatte.

## 4. Bilag

I det følgende fremgår noterne 1-4 til balancen.

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

#### 4.1.1 Note 1:

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

**Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 01.01.2018	0,0	-	0,0
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	-	0,0
Tilgang	1,5	-	1,5
Afgang	0,0	-	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	1,5	-	1,5
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	-	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	-0,1	-	-0,1
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	1,3	-	1,3
Årets afskrivninger	-0,1	-	-0,1
Årets nedskrivninger	0,0	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-0,1

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2018	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2018	0,0

Kilde: SAP

#### 4.1.2 Note 2:

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

**Tabel 14. Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	0,2	-	-	0,0	0,0	0,2
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	7,3	-	-	0,9	0,3	8,6
Tilgang	0,0	-	-	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,1	-	-	0,0	0,0	0,1
Kostpris pr. 31.12.2018	7,4	-	-	0,9	0,3	8,6
Akkumulerede afskrivninger	-5,9	-	-	-0,6	-0,3	-6,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	-	-	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger	-5,9	-	-	-0,6	-0,3	-6,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	1,5	-	-	0,3	0,1	1,8
Årets afskrivninger	-0,4	-	-	-0,1	0,0	-0,6
Årets nedskrivninger	0,0	-	-	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,4	-	-	-0,1	0,0	-0,5

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1 januar 2018	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2018	-

Anmærkning: Det skal bemærkes, at afskrivningsperioden er på hhv. tre år for *Inventar og IT-udstyr* og på ti år for *Grunde, arealer og bygninger*.

Kilde: SAP

#### 4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af tabel 4.1.3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2018.

**Tabel 4.1.3. Hensatte forpligtelser**

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge mv.	22,3
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	1,7
Forpligtelse til rådighedsløn	0,4
Forpligtelse til reetablering	3,9
Forpligtelse til åremål	3,2
<b>I alt</b>	<b>31,4</b>

Kilde: SAP

#### 4.1.4 Note 4: Eventualforpligtelser

*Opgørelse over departementets jubilæumsgratiale i 2019*

Skatteministeriets departement har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2018 opgjort til 7,3 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen pr. 31. december 2018 opgjort til 0,1 mio. kr.

## 4.6 IT-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Skatteministeriets departements it-omkostninger fordelt på løn-omkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder ned- og afskrivninger, samt it til kontorhold mv.

**Tabel 21. It-omkostninger**

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,9
It-systemdrift	3,5
It-vedligehold	3,5
It-udviklingsomkostninger	0,9
<i>Heraf af- og nedskrivninger</i>	0,1
Udgifter til it-varer til forbrug	0,7
<b>I alt</b>	<b>6,6</b>

Kilde: SKS

Der er indregnet lønudgifter til kontorerne Koncernkommunikation samt Datasikkerhed og Forretningsunderstøttelse under interne personaleomkostninger til it.