



Finansielt regnskab 2019 departementet

Marts 2020

Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
Standardpåtegning	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4 Målrapporing	7
2.5 Forventninger til det kommende år	7
3. Regnskab	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis	9
3.2 Resultatopgørelse mv.	11
3.3 Balancen	13
3.4 Egenkapitalforvaltning	16
3.5 Likviditet og låneramme	16
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	17
3.7 Bevillingsregnskabet	17
4. Bilag	20
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	23
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	23
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning	23
4.5 Forelagte investeringer	24
4.6 It-omkostninger	24

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriets departement, CVR-nummer 34 73 04 66, er ansvarlig for: § 09.11.01. Departementet, § 09.11.51. Retssager mv., § 09.11.79. Reserver og budgetregulering, § 09.51.01. Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden, § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat og § 09.51.11. Renter, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtig, 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

Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriet

1 MAR. 2020

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, arbejdsgiverområdet 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. Opgaven omfatter 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.

Skatteministeriets departements virksomhed er dertil ansvarlig for hovedkonti under finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har dispensation til at aflægge et særskilt årsregnskab for § 38, som i format afviger fra Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapporter. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement.

2.2 Ledelsesberetning

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	2018	2019	2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-268,4	-253,2	-280,2
Ordinære driftsomkostninger	260,6	260,0	280,2
Resultat af ordinær drift	-7,8	6,8	0,0
Resultat før finansielle poster	-6,6	8,0	0,0
Årets resultat	-5,6	6,7	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	3,2	3,5	3,3
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	11,0	9,9	-
Egenkapital	-29,4	-22,7	-
Langfristet gæld	-3,2	-3,3	-
Kortfristet gæld	-43,7	-48,3	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	63,2	34,9	33,0
Bevillingsandel (pct.)	99,9	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	276,5	285,8	320,0
Årsværkspris	0,7	0,7	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,2 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. *Moderniseringsstyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret. Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er der endvidere foretaget en nedjustering af omsætningsaktiver og kortfristet gæld på 4,5 mio. kr. i 2019 som følge af en bogføringsfejl vedrørende afregning af it-pakken til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Skatteministeriets departement i 2019 har haft et samlet underskud på 6,7 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling på 253,2 mio. kr., heraf mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende løn og merforbrug på 9,5 mio. kr. vedrørende øvrig drift.

Underskuddet på 6,7 mio. kr. kan primært henføres til flytning af bevilling mellem departementet og styrelserne i Skatteministeriets koncern. Der er sket bevillingsflyt fra departementet med henblik på at sikre disponeringsmuligheder for styrelserne i Skatteforvaltningen. Der er således overført 18,0 mio. kr. fra departementets bevilling til en central fordeling.

Dertil er der et mindreforbrug på 11,3 mio. kr., som blandt andet vedrører Advokatnævnets kendelse af 4. juli 2019, hvor Skatteministeriet blev tilkendt en tilbagebetaling af sagsomkostninger på i alt 4,9 mio. kr. i forbindelse med advokatundersøgelsen af udbyttesagen. Derudover er der en række mindre afvigelser vedrørende blandt andet mindreforbrug på løn på 2,7 mio. kr., mindreforbrug på presse

og kommunikationsudgifter på 1,2 mio. kr., mindreforbrug på køb af varer og tjenesteydelser på 1,2 mio. kr., mindreforbrug på internt køb af concernfælles funktioner på 0,7 mio. kr. samt mindreforbrug på rejser og befordring på 0,5 mio. kr.

Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen var 34,9 pct. i 2019 mod 63,2 pct. i 2018. Reduktionen i udnyttelsesgraden af lånerammen fra 2018 til 2019 skyldes primært, at der i 2018 blev foretaget en TB-overførsel på 5,0 mio. kr. af lånerammen fra departementet til Skattestyrelsen, hvilket reducerede departementets låneramme for 2018 fra 10,0 mio. kr. til 5,0 mio. kr.

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 indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud
Drift	Udgifter	253,2	261,4	18,5
	Indtægter	-	-1,4	
Administrerede ordninger	Udgifter	250,2	78,5	-
	Indtægter	-23,7	-20,1	

Anmærkning: Administrerede ordninger omfatter § 09.11.51. Retssager, § 09.11.79. Reserver og budgetregulering, § 09.51.01. Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden, § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat og § 09.51.11. Renter. For sidstnævnte hovedkonto afreporteres alene for underkontoen § 09.51.11.10. Renter under departementets virksomhed. Underkonto § 09.51.11.20. Renteindtægter og udbytter afreporteres under Gældsstyrelsens virksomhed, virksomhedsnummer 39 88 35 11. Det bemærkes, at indtægten på 1,4 mio. kr. under Drift vedrører renteindtægter.

Departementets overførte overskud udgjorde 25,3 mio. kr. primo 2019. Der er et underskud i 2019 på 6,7 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2019 er reduceret til 18,5 mio. kr.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Departementets opgaver er opdelt på to faglige formål samt formålet *Generelle fællesomkostninger* på finansloven for 2019. De faglige formål omfatter *Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik* og *Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets concern*.

Af tabel 3 fremgår departementets ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2019 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven for 2019 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	105,5	-1,4	106,9	0,0
1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik	97,3	-	95,6	-1,6
2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern	50,4	-	58,8	8,4
I alt	253,2	-1,4	261,4	6,7

Anmærkning: Indtægten på 1,4 mio. kr. vedrører renteindtægter.

Kilde: SKS og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2019 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til ledelsen, stabsfunktioner, husleje, it, kommunikationsprojekter, arrangementer samt længerevarende uddannelse.

Der er i 2019 en indbetaling på 4,9 mio. kr., som vedrører en tilbagebetaling af et salær i relation til den uvildige advokatundersøgelse af udbetaling af udbytteskat. Dertil er samtidig knyttet en omkostning på 1,2 mio. kr., som er relateret til advokatbistand vedrørende tilbagebetalingen. Indtægten og udgiften er registreret under formål 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvilket reducerer udgifterne under formålet med netto 3,7 mio. kr.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

2.4 Målrapportering

Departementer er undtaget for udarbejdelse af afsnit 2.4. Målrapportering, *jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2019*.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Skatteministeriets departements forventninger til det økonomiske resultat for 2020 som anført i grundbudgettet for 2020.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2019	Grundbudget 2020
Bevilling og øvrige indtægter	-254,6	-270,5
Udgifter	261,4	280,2
Resultat	6,7	9,7

Bevillingen på § 09.11.01. Departementet udgør 270,5 mio. kr. i 2020 og udgifterne i grundbudgettet for 2020 udgør 280,2 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 9,7 mio. kr. i forhold til finanslovsbevillingen

eksklusiv TB. Der forventes overført 9,7 mio. kr. på TB til departementet i 2020, hvilket betyder, at den samlede bevilling inklusiv TB udgør 280,2 mio. kr., og årets forventede resultat derved udgør 0,0 mio. kr. Det bemærkes., at flere aktiviteter mv. videreføres fra 2019 med udgiftsvirkning i 2020.

Departementets indlæste grundbudget i Statens Koncern System (SKS) for 2020 er på i alt 280,2 mio. kr., som er fordelt med 211,1 mio. kr. på lønsum og 69,1 mio. kr. på øvrig drift.

Det forventes, at Skatteministeriets departement anvender den samlede bevilling for 2020 på 280,2 mio. kr.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Det finansielle regnskab for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2019.

Moderniseringsstyrelsen har givet dispensation til, at der aflægges et finansielt regnskab for finanslovens § 38. *Skatter og afgifter* med tilhørende påtegning, ledelsesberegning og noter gældende for året, som teknisk set er et bilag til Skatteministeriets finansielle driftsregnskab for departementet.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens Koncern System (SKS). Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er dog baseret på oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB). Budgettet er baseret på Skatteministeriets departements grundbudget for 2020, som er indlæst i SKS. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Finansministeriet har ændret regnskabsbekendtgørelsen i 2018 og i den forbindelse indført krav om, at gældsinddrivelsesfordringer indregnes i regnskabet til kursværdi. Finansministeriet har dispenseret mindre fordringshavere for at indregne gældsinddrivelsesfordringer til kursværdi i regnskabet for 2019, herunder for hovedkonti på finansloven knyttet til bogføringskreds 10026 *Departementet, anden bevilling*.

Der er ikke sket ændring i anvendt regnskabspraksis i 2019.

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 model 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 2019, en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, antallet af årsværk pr. 31. december 2019 samt 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 ledere har til gode pr. 31. december 2019, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer, fem tildelte fridage til nyansatte akademikere mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering:* Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal og henholdsvis øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort for lejemålet og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakten. Opgørelsen følger samme metode som tidligere 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 2019 med de kendte forhold. Beløbene er beregnet som enten én månedsløn pr. år i stilling eller én månedsløn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2018	2019	2020
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-268,0	-253,2	-280,2
Salg af varer og tjenesteydelser		-0,2	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,2	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-0,2	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-268,4	-253,2	-280,2
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		17,2	16,7	18,5
Forbrugsomkostninger i alt		17,2	16,7	18,5
Personaleomkostninger				
Lønninger		170,3	180,1	183,8
Pension		25,7	26,8	27,9
Lønrefusion		-5,2	-6,4	-5,3
Andre personaleomkostninger		0,1	-0,1	1,0
Personaleomkostninger i alt		191,0	200,4	207,4
Af- og nedskrivninger		0,8	1,2	0,9
Internt køb af varer og tjenesteydelser		10,6	11,3	11,7
Andre ordinære driftsomkostninger		41,2	30,5	40,2
Ordinære driftsomkostninger i alt		260,6	260,0	278,7
Resultat af ordinær drift		-7,8	6,8	-1,5
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-	-
Andre driftsomkostninger		1,2	1,2	1,3
Resultat før finansielle poster		-6,6	8,0	-0,2
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-1,4	-
Finansielle omkostninger		1,0	0,2	0,2
Resultat før ekstraordinære poster		-5,6	6,7	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-5,6	6,7	0,0

Anmærkning: Under husleje indgår husleje, ejendomsskatter, p-pladser samt arkiv og kælder. Personaleomkostninger i alt er ekskl. udgifter til barsels- og fleksfond.

Årets underskud på 6,7 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til flytning af bevilling mellem institutioner i Skatteministeriets koncern. Der er sket flyt af bevilling fra departementet med henblik på at sikre disponeringsmuligheder for styrelserne i Skatteforvaltningen. Der er således overført 18,0 mio. kr. fra departementets bevilling til en central fordeling.

Dertil er der et mindreforbrug på 11,3 mio. kr., som blandt andet vedrører Advokatnævnets kendelse af 4. juli 2019, hvor Skatteministeriet blev tilkendt en tilbagebetaling af sagsomkostninger på i alt 4,9 mio. kr. i forbindelse med advokatundersøgelsen af udbyttesagen. Derudover er der en række mindre afvigelser vedrørende blandt andet mindreforbrug på løn på 2,7 mio. kr., mindreforbrug på presse og kommunikationsudgifter på 1,2 mio. kr., mindreforbrug på køb af varer og tjenesteydelser på 1,2 mio. kr., mindreforbrug på internt køb af koncernfælles funktioner på 0,7 mio. kr. samt mindreforbrug på rejser og befordring på 0,5 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter

Skatteministeriets departements samlede bevilling er reduceret med 14,8 mio. kr. fra 2018 til 2019. Den samlede bevilling udgør 253,2 mio. kr. i 2019 i forhold til 268,0 mio. kr. i 2018. Dette kan særligt henføres til, at der er foretaget flyt af bevilling, som nævnt ovenfor.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er reduceret med 0,6 mio. kr. fra 2018 til 2019. Ordinære driftsomkostninger udgør 260,0 mio. kr. i 2019 i forhold til 260,6 mio. kr. i 2018. Udviklingen dækker blandt andet over to modsatrettede bevægelser for henholdsvis løn og øvrig drift.

Der er realiseret udgifter til løn i 2019 på 180,1 mio. kr. mod 170,3 mio. kr. i 2018, hvilket er en stigning på 9,7 mio. kr. i 2019. Stigningen kan blandt andet henføres til en stigning i årsværk fra 2018 til 2019 på tværs af departementet. Stigningen i udgifter til løn modsvares af en reduktion i udgifter til øvrig drift fra 41,2 mio. kr. i 2018 til 30,5 mio. kr. i 2019 svarende til 10,7 mio. kr. Reduktionen kan blandt andet henføres til lavere omkostninger til køb af tjenesteydelser på 7,7 mio. kr., lavere udgifter til rejser og befordring på 2,7 mio. kr. samt en række mindre afvigelser på i alt 0,2 mio. kr.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering 2019 for Skatteministeriets departement.

(mio. kr.)	2019
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-6,7

Kilde: SKS og SB.

Departementets underskud i 2019 på 6,7 mio. kr. indebærer, at departementets overførte overskud er reduceret tilsvarende.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skatteministeriets departement har i 2019 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2019:

- *Åremål.* Der er tilbageført hensættelse vedrørende åremålsforpligtelse på i alt 1,0 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til åremål udgør 2,1 mio. kr. Reguleringen modsvarer udbetaling af åremålsgodtgørelse. Forpligtelsen er reguleret ultimo året og udgør 2,6 mio. kr. pr. 31. december 2019.
- *Rådighedsløn.* Der er tilbageført hensættelse vedrørende rådighedsløn på i alt 0,4 mio. kr., hvorefter hele den samlede hensættelse til rådighedsløn er tilbageført. Reguleringen modsvarer udbetaling af rådighedsløn. Pr. 31. december 2019 er der ingen forpligtelse til rådighedsløn.

Periodiseringsposter. Der er sket fuld modregning i tilsvarende fakturaer for i alt 1,1 mio. kr. for så vidt angår periodiseringer foretaget pr. 31. december 2018.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteministeriets departements balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver ultimo 2018 og 2019.

Tabel 8a. Balancen – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1,3	1,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	0,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1,3	1,2
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,5	1,1
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	0,3	1,2
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,1	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	1,8	2,3
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2
	Anlægsaktiver i alt	7,3	7,7
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	9,7	8,9
	Periodeafgrænsningsposter	1,3	1,1
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	44,5	64,5
	FF7 Finansieringskonto	21,0	-1,3
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	66,0	63,2
	Omsætningsaktiver i alt	76,5	73,2
	Aktiver i alt	83,8	80,8

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,2 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret. Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er der endvidere foretaget en nedjustering af omsætningsaktiver og kortfristet gæld på 4,5 mio. kr. i 2019 som følge af en bogføringsfej vedrørende afregning af it-pakken til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Beholdningen på *FF5 uforrentet konto* udgør ultimo 2019 64,5 mio. kr. mod 44,5 mio. kr. ultimo 2018, hvilket er en stigning på 20,0 mio. kr. fra 2018 til 2019. Kontoen afstemmes en gang årligt. Afstemningen sker ved, at der efter årsafslutningen flyttes midler mellem den uforrentede FF5 konto og finansieringskontoen FF7. Der blev på baggrund af afstemningen pr. 31. december 2018 flyttet likviditet svarende til 20,0 mio. kr. fra FF7 til FF5 som følge af en nedbringelse af tilgodehavender i 2018.

Beholdningen på *FF7 finansieringskonto* udgør ultimo 2019 -1,3 mio. kr. mod 21,0 mio. kr. ultimo 2018, hvilket er en reduktion på 22,3 mio. kr. Udviklingen på kontoen kan henføres til modsatrettede

bevægelser samt flyt af likviditet fra FF7 til FF5 på 20,0 mio. kr. i 2019, jf. ovenfor. Likviditeten på kontoen ultimo 2019 er negativ, hvilket blandt andet kan henføres til et underskud i departementet på 6,7 mio. kr. i 2019.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-25,3	-18,5
	Egenkapital i alt	-29,4	-22,7
3	Hensatte forpligtelser	-7,5	-6,5
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-3,2	-3,3
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-3,2	-3,3
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-16,4	-19,5
	Anden kortfristet gæld	-5,1	-5,1
	Skyldige feriepenge	-22,3	-23,7
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-43,7	-48,3
	Gældsforpligtelser i alt	-46,9	-51,7
5	Passiver i alt	-83,8	-80,8

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

Det overførte overskud udgør i 2019 18,5 mio. kr. mod 25,3 mio. kr. i 2018, hvilket er en reduktion på 6,7 mio. kr. Reduktionen kan henføres til et tilsvarende underskud i 2019.

De hensatte forpligtelser i 2019 udgør 6,5 mio. kr. mod 7,5 mio. kr. i 2018, hvilket er en reduktion på 1,0 mio. kr. Reduktionen kan henføres til, at der i 2019 ikke er hensat til rådighedsløn samt en reduktion i hensættelsen til årsmålsforpligtelsen for 2019 i forhold til 2018.

Leverandører af varer og tjenesteydelser udgør ultimo 2019 19,5 mio. kr. mod 16,4 ultimo 2018, hvilket er en forøgelse på 3,1 mio. kr. Posten vedrører gæld for køb af varer og tjenesteydelser. Udviklingen fra 2018 til 2019 kan henføres til en række modsatrettede bevægelser. Dertil skyldes afvigelsen blandt andet, at der er periodiseret 3,7 mio. kr. vedrørende it-pakken (licenser mv.) til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2019, der ikke er betalt i tilsvarende fakturaer.

3.4 Egenkapitalforvaltning

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Skatteministeriets departements egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2018	2019
Reguleret egenkapital primo	-4,2	-4,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-4,2	-4,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-87,6	-25,3
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	68,0	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-5,6	6,7
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-25,3	-18,5
Egenkapital ultimo	-29,4	-22,7
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-29,4	-22,7

Kilde: SKS og SB.

Det overførte overskud primo 2019 udgør 25,3 mio. kr. mod 87,6 mio. kr. i 2018, hvilket er en reduktion på 62,3 mio. kr. Reduktionen kan primært henføres til, at det overførte overskud primo for programmerne vedrørende Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger, Implementeringscenter for Inddrivelse og Implementeringscenter for Told indgik under § 09.11.01. Departementet i 2018. De tre implementeringscentre blev organisatorisk forankret i SKAT under forretningsområdet Udvikling- og Forenkling pr. 1. januar 2018, og i den forbindelse blev implementeringscentrenes overførte overskud primo flyttet til SKAT ved en primoregulering.

Det overførte overskud udgør i 2019 18,5 mio. kr. mod 25,3 mio. kr. i 2018, hvilket er en reduktion på 6,7 mio. kr. Reduktionen kan henføres til et tilsvarende underskud i 2019.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2019
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3,5
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	34,9

Anmærkning: Det bemærkes, at der er en difference mellem FF4 og anlægsaktiver på -0,2 mio. kr. Differencen kan henføres til, at likviditetsflyt er blevet foretaget inden udgangen af kalenderåret 2019, imens afskrivninger vedrørende regnskabet for 2019 blev indregnet i efterfølgende kalenderår. Det er ikke muligt at foretage likviditetsflyt i efterfølgende kalenderår.

Skatteministeriets departements låneramme ultimo 2019 udgør 10,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2019 udgør 3,5 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 34,9 pct. Lånerammen er derved overholdt.

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

(mio. kr.)	§ 09.11.01.
Lønsumsloft FL	196,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	202,6
Lønforbrug under lønsumsloft	199,8
Difference (mindre-/merforbrug)	2,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	2,6
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	5,4

Kilde: SKS

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.)	Bevil- ling	Regn- skab	Afvi- gelse	Videre- førelse ultimo
Drift							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	253,2	261,4	-8,2	18,5
			Indtægter	-	-1,4	1,4	-
Administrerede ordninger							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	100,2	78,5	21,7	-
			Indtægter	-23,3	-19,6	-3,7	-
09.11.79.	Reserver og budgetregulering	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.01.	Komp. for fast- frysning af be- skatningsgrund- laget for grund- skylden	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.02.	Komp. for tilba- gebetaling af ejendomsskat	Lovbunden	Udgifter	150,0	-	150,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.11.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,4	-0,5	0,1	-

Anmærkning: Det overførte overskud ultimo 2019 for § 09.11.01. Departementet udgør 18,5 mio. kr. Hovedkonto § 09.51.11. Renter i ovenstående vedrører alene § 09.51.11.10. Renter. Underkonto § 09.51.11.20. Renteindtægter og udbytter afrapporteres under Gældsstyrelsens virksomhed, virksomhedsnummer 39 88 35 11. Derudover vedrører § 09.11.79. Reserver og budgetregulering alene § 09.11.79.15. Reserve vedr. Barselsfonden og § 09.11.79.80. Kommunalt lov- og cirkulæreprogram. Det bemærkes, at indtægten på 1,4 mio. kr. under Drift vedrører renteindtægter.

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

Hovedkonto § 09.11.51. Retssager mv.

Der er i 2019 en udgiftsbevilling på kontoen på 100,2 mio. kr. Der er realiseret et forbrug på 78,5 mio. kr., hvilket er en mindreudgift på 21,7 mio. kr. svarende til 22 pct. af bevillingen. Mindreudgiften kan primært henføres til et fald i pålagte sagsomkostninger på 10,6 mio. kr., lavere honorar til Kammeradvokaten på 6,8 mio. kr. samt at færre tilkendte sagsomkostninger er overdraget til inddrivelse end forudsat på 4,3 mio. kr.

Dertil er der i 2019 en indtægtsbevilling på kontoen på 23,3 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 19,6 mio. kr., hvilket er en mindreindtægt på 3,7 mio. kr. svarende til 16 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan henføres til færre tilkendte sagsomkostninger end forudsat på 3,7 mio. kr.

Hovedkonto § 09.11.79. Reserver og budgetregulering

Der er i 2019 en bevilling på kontoen på 17,8 mio. kr., hvoraf der er udmøntet 17,8 mio. kr. på TB. Heraf er der udmøntet 13,8 mio. kr. vedrørende § 09.11.79.15 Reserve vedr. Barselsfonden og 4,0 mio. kr. vedrørende § 09.11.79.80 Kommunalt lov- og cirkulæreprogram, som er oprettet i 2019.

Hovedkonto § 09.51.01. Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden

Der er ikke aktivitet på hovedkontoen.

Hovedkonto § 09.51.02. Kompensation for tilbagebetaling af ejendomsskat

Der er i 2019 en bevilling på kontoen på 150,0 mio. kr., jf. akt. 142 af 2. maj 2019. Der er ikke realiseret udgifter på kontoen. Mindreforbruget skyldes, at der som følge af en række identificerede systemfejl ikke gennemføres sagsbehandling af ejendomme og tilbagebetalinger af for meget betalt grundskyld i 2019, som ellers var forudsat i akt. 142.

Hovedkonto § 09.51.11. Renter

Hovedkontoen består af to underkonti, hvoraf Skatteministeriets departement er ansvarlig for at af-rapportere på underkonto § 09.51.11.10. Renter. Der er i 2019 en indtægtsbevilling på 0,4 mio. kr. på underkontoen. Der er i 2019 realiseret indtægter på 0,5 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 0,1 mio. kr. svarende til 22 pct. af bevillingen.

For renter på § 09.51.11.20. Renteindtægter og udbytter henvises til Gældsstyrelsens årsrapport.

Hovedkontoen fremgår på FL18 under 09.11.61. Renter.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1-5 til resultatopgørelsen og balancen.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklings projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris pr. 01.01.2019	1,5	-	1,5
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	1,5	-	1,5
Akkumulerede afskrivninger	-0,4	-	-0,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-0,4	-	-0,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	1,0	-	1,0
Årets afskrivninger	-0,3	-	-0,3
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,3	-	-0,3
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019			-
Tilgang			0,1
Nedskrivninger			-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-
Kostpris pr. 31.12.2019			0,1

Kilde: SKS og SAP Intern.

Der har i 2019 været en tilgang af udviklingsprojekter under opførelse på 0,1 mio. kr., der vedrører et nyt funktionsspecifikt site på skm.dk. Der har ikke været tilgang af nye færdiggjorte udviklingsprojekter i 2019.

Dertil er der ikke foretaget ekstraordinære afskrivninger, nedskrivninger eller skrotning af immaterielle anlæg i 2019.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Produktionsanlæg og maskiner	Infrastruktur	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	7,4	0,9	-	-	0,3	8,6
Primo korrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,3	1,3	-	-	0,1	1,7
Afgang	0,0	-0,6	-	-	-	-0,6
Kostpris pr. 31.12.2019	7,6	1,7	-	-	0,4	9,7
Akkumulerede afskrivninger	-6,6	-0,5	-	-	-0,3	-7,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger	-6,6	-0,5	-	-	-0,3	-7,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	1,1	1,2	-	-	-	2,3
Årets afskrivninger	-0,7	-0,2	-	-	-0,1	-0,9
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,7	-0,2	-	-	-0,1	-0,9
(mio. kr.) Igangværende arbejder for egen regning						
Primo saldo pr. 1 januar 2019						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2019						-

Kilde: SKS og SAP Intern.

Der har i 2019 været en tilgang i materielle anlæg på 1,7 mio. kr., der vedrører ministerbil, departementschefbil, indretning af køkken i lejet lokale, belysning til kaffebar og rotunder samt kaffemaskine.

Der er på baggrund af nedskrivningstest i 2019 skrottet to materielle anlæg, herunder aircondition og udviklingen af ADK-system samt foretaget salg af ministerbil. Skrotningen af de to nævnte anlæg har ikke haft udgiftsmæssig konsekvens. Salg af ministerbilen har medført et mindre tab, da salgsprisen var lavere end den bogførte værdi.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af tabel 4.1.3. fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2019.

Tabel 4.1.3. Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2019
Forpligtelse til reetablering	3,9
Forpligtelse til åremål	2,6
I alt	6,5

Kilde: SKS og SAP Intern.

Skatteministeriets departement har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 6,5 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgør 2,6 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser. For hensatte forpligtelser registreret under øvrig drift er indregnet 3,9 mio. kr. til reetablering.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af tabel 4.1.4. fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2019, som er registreret under kortfristet gæld.

(mio. kr.)	2019
Forpligtelse til feriepenge	23,7
Forpligtelse til over-/merarbejde	1,8
I alt	25,5

Kilde: SKS og SAP Intern.

Skatteministeriets departement har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 25,5 mio. kr. Forpligtelserne vedrører feriepenge på 23,7 mio. kr. samt over-/merarbejde på 1,8 mio. kr.

4.1.5 Note 5: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skatteministeriets departement har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde forpligtelse er pr. 31. december 2019 opgjort til 6,7 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen pr. 31. december 2019 opgjort til 0,1 mio. kr.

Honorar vedr. udbyttesag

Skatteministeriet er ved Advokatnævnets kendelse af 4. juli 2019 tilkendt en tilbagebetaling på 4,9 mio. kr. for en sag om advokatundersøgelse i forbindelse med udbyttesagen. Betalingen er indtægtsført under § 09.11.01. Departementet. Kammeradvokaten har oplyst, at Advokatnævnets kendelse er anket den 1. august 2019.

Der vurderes ikke at være øvrige væsentlige områder, hvortil der er forbundet en eventualforpligtelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Skatteministeriets departement har ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Skatteministeriets departement har ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Skatteministeriets departement har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.

4.5 Forelagte investeringer

Skatteministeriets departement har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget.

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Skatteministeriets departements it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, 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.)	2019
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,2
It-systemdrift	3,3
It-vedligehold	1,6
It-udviklingsomkostninger	1,0
<i>Heraf af- og nedskrivninger</i>	0,3
Udgifter til it-varer til forbrug	0,5
I alt	7,6

Anmærkning: Omkostninger til internt personale er beregnet på baggrund af årsværkspris for 2019.

Kilde: SKS og SAP Intern.

Der er indregnet lønudgifter til kontorerne Forretningskommunikation og Digitale Kanaler samt Data-sikkerhed og Forretningsunderstøttelse under interne personaleomkostninger til it.