

Årsrapport Marts 2020

Årsrapport 2019 Skattestyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	3
2.1	Præsentation af Skattestyrelsen	3
2.2	Ledelsesberetning.....	4
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	6
2.4	Målrapportering	7
2.5	Forventninger til det kommende år	13
3.	Regnskab.....	15
3.1	Anvendt regnskabspraksis	15
3.2	Resultatopgørelse mv.....	17
3.3	Balancen.....	19
3.4	Egenkapitalforklaring.....	21
3.5	Likviditet og låneramme	21
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7	Bevillingsregnskabet	22
4.	Bilag.....	24
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	24
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	27
4.3	Gebyrfinansieret virksomhed	27
4.4	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	27
4.5	Forelagte investeringer	27
4.6	It-omkostninger	28

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finanslovens §9, som Skattestyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for: § 09.31.01. Driftsbevilling, § 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter, § 09.51.13. Godtgørelser, § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms, § 09.51.15. Tilskud til almennyttige og velgørende foreninger, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende
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 årsrapporten.

København, d. 10 MAR. 2020

København, d.6.marts 2020



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Merete Agergaard
Direktør
Skattestyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Skattestyrelsen

'Skattestyrelsen sikrer, at borgere og virksomheder betaler korrekte skatter og afgifter til tiden'

Skattestyrelsens opgaver er at sikre, at borgere og virksomheder betaler korrekte skatter og afgifter til tiden. Den opgave løses ved at gøre det nemt og trygt at betale, ved målrettet at bekæmpe svindel og ved at have effektive kontrolmekanismer integreret i alle dele af opgaveløsningen.

Skattestyrelsen har en vigtig samfundsopgave og er ydmyg over for det store ansvar, der følger med myndighedsrollen. Borgere og virksomheder skal opleve en ordentlig, pålidelig og fremtidssikret skatteadministration. Vores arbejde bygger på effektive processer og sikre systemer. Skattestyrelsen arbejder målrettet på løsninger, hvor relevante data indberettes automatisk, så det er enkelt for borgere og virksomheder at få overblik over og håndtere deres skatteforhold.

Skattestyrelsens afgørelser skal være korrekte og fagligt velfunderede. Derfor er faglighed og et højt kompetenceniveau hos medarbejdere og ledere kernen i Skattestyrelsens arbejde.

Skattestyrelsen tager ansvar og samarbejder – om den samlede opgave og i de daglige beslutninger. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Skattestyrelsen fundamentet for finansiering af den offentlige sektor.

Kerneopgaver

Skattestyrelsens kerneopgaver er sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

- *Korrekt afregning af skatter, moms og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet.* Skattestyrelsen skal gennem klar vejledning og effektiv kontrol sikre, at afregning af skatter, moms og afgifter foretages korrekt, så borgere og virksomheder betaler det, de skal. Det skal ske samtidig med, at der hos borgere og virksomheder er tilfredshed om afregning af skatter, afgifter og moms.
- *Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse.* Skattestyrelsen skal gennem samarbejde med andre myndigheder og med udgangspunkt i den seneste viden imødegå mønstre inden for organiseret økonomisk kriminalitet med henblik på at øge regelefterlevelsen og mindske den nationalt og internationalt baserede skatteunddragelse i Danmark.
- *Juridisk lovforklaring samt korrekt regnskabsaflæggelse for statens indtægter på § 38 mv.* Skattestyrelsen skal sikre en ensartet anvendelse af de processuelle regler med henblik på at understøtte en effektiv og rettidig sagsbehandling på tværs af den samlede Skatteforvaltning. Endvidere skal Skattestyrelsen bidrage til aflæggelse af retvisende regnskab for statens indtægter på § 38 mv. i henhold til bevillingslovene og de statslige regnskabsregler.

2.2 Ledelsesberetning

Skattestyrelsen blev etableret den 1. juli 2018 som led i opdelingen af SKAT i syv nye styrelser. I 2019 har der derfor været særlig fokus på at fortsætte opbygning og udvikling af styrelsens organisation og kultur samtidig med, at der har været fokus på sikker drift og håndtering af krævende og komplekse enkeltsager.

Som en del af organisationsopbygningen og -udviklingen har Skattestyrelsen i løbet af 2019 foretaget knap 500 eksterne nyansættelser. Hertil kommer godt 200 interne rekrutteringer. Dette har været en stor opgave for både ledere og medarbejdere i forhold til onboarding og oplæring, og det er en opgave, som forventes at fortsætte ind i 2020.

Skattestyrelsen er i 2019 for alvor kommet i gang med arbejdet med at omsætte og implementere styrelsens strategi og forretningsmodel til praksis, ligesom der arbejdes på at kortlægge og dokumentere de centrale arbejdsprocesser i en ny skatteartsbaseret hovedprocesstruktur. Dette er afgørende tiltag for at arbejde i retning af at sikre en optimal udnyttelse af ressourcerne og en klar ansvarsplacering i hele Skattestyrelsens forretning.

I 2019 påbegyndte styrelsen ligeledes arbejdet med at implementere et nyt koncernfælles risikostyringskoncept, som skaber overblik over væsentlige risici, der kan have betydning for evnen til at levere kerneydelser i den rette kvalitet og til rette tid.

Der er i årets løb også udviklet en række andre interne styringsredskaber, der skal sikre transparens og mulighed for løbende at følge op på status for styrelsens resultater og ressourceforbrug. Blandt disse er helt nye arbejdsprogrammer for alle enheder, som skal sikre, at økonomi og opgaver følges ad på alle niveauer.

For langt de fleste borgere er ikonet på én af Skattestyrelsens væsentligste kerneydelser årsopgørelsen. Årsopgørelsen kommer hvert år i marts og er Danmarks største digitale begivenhed. Med årsopgørelsen får alle borgere et overblik over deres skatteregnskab for det foregående år. Som noget nyt benyttede Skattestyrelsen i forbindelse med den seneste årsopgørelse med succes en række nye digitale kontroller – eller 'stopklodser' – som med en analysebaseret tilgang forhindrer borgere i at indtaste oplysninger, når der er mistanke om, at det sker som led i et forsøg på skattesvig.

Udbytteområdet har også i 2019 fyldt meget i Skattestyrelsen. I maj 2019 indgik styrelsen forlig med 61 pensionsplaner og en række dertil knyttede selskaber og personer om tilbagebetaling af 1,6 mia. kr. af de 12,7 mia. kr., der blev udbetalt af det daværende SKAT som led i formodet svig. Forliget sikrer, at de uberettigede udbetalinger kommer retur til Danmark uden den risiko, der ville være for at tabe ved at føre langvarige retssager i USA, eller at modparten i sidste ende ikke vil være i stand til at betale

Udbytteområdet er i øvrigt et af de områder, hvor der er sket en betydelig opmænding i løbet af 2019 som led i etableringen af et robust system med en omfattende kontrol af nye anmodninger om refusion af udbytteskat.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2018	2019	2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-	-2.269,7	-3.040,7
Ordinære driftsomkostninger	-	2.414,3	2.992,2
Resultat af ordinær drift	-	144,5	-48,5
Resultat før finansielle poster	-	144,6	-48,5
Årets resultat	-	147,2	-48,5
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	-	48,5	-
Egenkapital	-	112,8	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-	-366,5	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	-	0,0	0,0
Bevillingsandel (pct.)	-	99,7	99,4
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	-	3.602,2	4.203
Årsværkspris	-	0,6	0,6

Anmærkning: 2020 kolonnen er baseret på Skattestyrelsens grundbudget 2020. Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 27,4 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne if. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*. Modsatrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 1.910 kr. reklassificeret fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Skattestyrelsen i 2019 har haft et samlet underskud på 147,2 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf et mindreforbrug på løn på 107,9 mio. kr. samt et merforbrug på øvrig drift på 256,4 mio. kr., yderligere er der en merindtægt på 1,3 mio. kr. Underskuddet skyldes primært merudgifter til civile tiltag i udbytteskattesagen på 156,7 mio. kr. Disse merudgifter afholdes inden for Skatteministeriets ramme, herunder blandt andet ved forbrug af opsparing, if. aktstykket 113. På den øvrige del af Skattestyrelsens driftsbevilling er der et samlet mindreforbrug på 9,5 mio. kr.

Endvidere kan en del af underskuddet henføres til flytning af bevilling mellem styrelserne i Skatteministeriets koncern. Der er sket bevillingsflyt fra Skattestyrelsen med henblik på at sikre disponeringsmuligheder for styrelserne i Skatteforvaltningen. Der er således overført 7,7 mio. kr. fra Skattestyrelsens bevilling til en central fordeling.

Dertil kommer, at der som led i den tværgående prioritering på ministerområdet er overført 55,0 mio. kr. til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Overførslen skal ses i sammenhæng med, at SKAT's akkumulerede overførte overskud i første omgang blev overført til Skattestyrelsen som led i etableringen af åbningsbalancer for de nye styrelser i Skatteforvaltningen.

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

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	2.269,6	2.418,1	0,0
	Indtægter	-6,3	-7,6	64,2
Administrerede ordninger	Udgifter	302,8	296,3	0,0
	Indtægter	-2,1	-1,7	8,7

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår bevillingen for 2019 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2019 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-314,5	-	168,5	-146,0
1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet	-1.532,6	-5,4	1.583,1	45,1
2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse.	-247,2	-	485,0	237,8
3. Juridisk lovforklaring samt korrekt regnskabsaflæggelse for statens indtægter mv.	-169,0	-	179,3	10,3
I alt	-2.263,3	-5,4	2.415,9	147,2

Kilde: SAP og Finansloven 2019.

Skattestyrelsens bevilling er fordelt på hovedopgaver med udgangspunkt i formålsfordelingen på finansloven for 2019 (tabel 6. *Specifikation af udgifter pr. opgave*). Efterfølgende er de enkelte tillægsbevillinger fordelt på hovedopgaver ud fra konkrete vurderinger.

Indtægter og omkostninger er fordelt på hovedopgaver på baggrund af Skattestyrelsens organisation.

Overordnet har Skattestyrelsen et merforbrug på 147,2 mio. kr. i 2019. Der har i 2019 været merudgifter på 156,7 mio. kr. til civile tiltag ved udbyttesagen. Disse afholdes jf. aktstykket 113 inden for Skatteministeriets ramme, herunder blandt andet ved forbrug af opsparing. På den øvrige del af Skattestyrelsens driftsbevilling har der været et mindreforbrug på 9,5 mio. kr.

På formål 0. *Generelle fællesomkostninger* er der et mindreforbrug på 146,0 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at en række udgifter til ledelse, ledelsessekretariater og fællesmøder er konteret under de faglige formål 1-3 og ikke under formål 0. Hertil kommer, at den interne prioritering af styrelsens ressourcer har

medført, at en andel af bevillingen, som på finansloven var afsat under formål 0, efterfølgende er omprioriteret til faglige formål.

På formål 1. *Korrekt afregning af skatter og afgifter* på person-, erhvervs- og selskabsområdet er der et merforbrug på 45,1 mio. kr. Det skyldes primært, at der er sket konteringer af ledelse mv. under formål 1. I resultatet indgår der også et mindreforbrug, som skyldes, at en andel af merbevillingen til udbytteområdet på finansloven, som blev afsat på formål 1, reelt vedrører formål 2. *Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse*. Når der tages højde for disse forhold, ændres resultatet til et merforbrug på 5,4 mio. kr., som primært skyldes interne prioriteringer af styrelsens ressourcer.

På formål 2. *Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse* er der et merforbrug på 237,8 mio. kr. Merforbruget skyldes primært indbudgetteringen af merbevillingen til udbytteområdet, samt at der også under formål 2 er sket bogføringer af ledelse mv. Hvis der korrigeres for udgifter til ledelse, vil resultatet være et merforbrug på 174,5 mio. kr. Dette merforbrug skyldes som nævnt i høj grad merudgifter på civile tiltag i udbyttesagen på 156,7 mio. kr. Det resterende merforbrug på 17,8 mio. kr. kan primært henføres til interne prioriteringer af styrelsens ressourcer.

På formål 3. *Juridisk lovfortolkning samt korrekt regnskabsaflæggelse for statens indtægter mv.* er der et merforbrug på 10,3 mio. kr. Dette skyldes også her, at en andel af udgifterne til ledelse mv. er bogført under formål 3, som ikke oprindeligt var forudsat., Hvis der korrigeres for dette, ændres resultatet til et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. Dette mindreforbrug kan henføres til interne prioriteringer af styrelsens ressourcer samt det generelle mindreforbrug i Skattestyrelsen, når der ses bort fra udgifter til civile tiltag i udbyttesagen.

2.4 Målrapportering

Målene i Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2019 er aftalt med Skatteministeriets departement.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Skattestyrelsen.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1. Skattestyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Omdømme (koncernfælles).	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen er afsluttet i 4. kvartal 2019. Resultatet er 2,8 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles).	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med Skattestyrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 4,2 point for telefonbetjening og 4 point for	Telefonbetjening: 4,2 point. Mailbesvarelser: 3,8 point. Sagsbehandling: 3,4 point.	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
	mailbesvarelser. For sagsbehandlingsområdet skal tilfredsheden i gennemsnit minimum være 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.		
1.3 Interessenthåndtering (koncernfælles).	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er foretaget en nul-punktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultater fra undersøgelsen foreligger i april 2020.	Opfyldt.
Pejlemærke 2. Skattestyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder har høj regelefterlevelse, og at svindel målrettet bekæmpes.			
2.1 Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko.	Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko blandt borgere og virksomheder skal være minimum 3,8 point ud af 5 point.	Borgere: 3,8 point. Virksomheder: 3,8 point.	Opfyldt.
2.2 Complianceundersøgelser.	1) Minimum 97 pct. af de planlagte kontrolsager vedrørende undersøgelsen af virksomhedernes regelefterlevelse for indkomståret 2017 er gennemført inden 30. september 2019. 2) Undersøgelsen af borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2016 er afsluttet og ledelsesgodkendt i Skattestyrelsen inden udgangen af 2. kvartal 2019.	1) 96,3 pct. af kontrolsagerne vedrørende undersøgelse af virksomhedernes regelefterlevelse var afsluttet ved årets udgang. 2) Undersøgelsen af borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2016 var afsluttet og ledelsesgodkendt pr. 26. juni 2019.	Ikke opfyldt.
2.3 Udvikling af mål for regelefterlevelse.	Der er videreudviklet mål for borgere og virksomheders regelefterlevelse ved udgangen af 2019.	Der er udviklet nye mål for regelefterlevelse til MRP 2020 og igangsat udviklingsarbejde i Skattestyrelsen.	Opfyldt.
Pejlemærke 3. Skattestyrelsen skal prioritere kerneopgaver ud fra risiko og væsentlighed og arbejde for enkle og effektive løsninger i alle faser af skatteafregningen.			
3.1 Prognosepræcision (koncernfælles).	Målet er opfyldt, når afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ikke overstiger 5 pct. i samtlige fire	Målet er ikke opfyldt i fire ud af fire kvartaler i 2019.	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
	kvartaler i finansåret. Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.		
3.2 Tværgående prioriteringsmodel.	Målet er opfyldt, når der er udarbejdet en model for, hvordan der sikres en gennemsigtig prioritering og opfølgning på tværs af Skattestyrelsens aktiviteter. Det skal ske ud fra risiko og væsentlighed.	Der er udarbejdet et koncept for en tværgående prioritering og opfølgning.	Opfyldt.
Pejlemærke 4. Skattestyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer.			
4.1 Fristoverholdelse.	Minimum 70 pct. af alle sager vedrørende borgere og virksomheder skal være afsluttet inden for den fastsatte frist.	70,6 pct.	Opfyldt.
4.2 Korrekthed.	Minimum 95 pct. af sager udtaget til stikprøvekontrol i 2019 skal være korrekt behandlet.	94,6 pct.	Ikke opfyldt.
Pejlemærke 5. Skattestyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer.			
5.1 Engagerede medarbejdere (koncernfælles).	1) Målet er opfyldt, når resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der indikerer om medarbejderne er engagerede og har høj arbejdsglæde, i gennemsnit er minimum 3,5 på en skala fra 1-5. 2) På baggrund af resultaterne i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen skal der i 2. halvår af 2019 iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,3 på en skala fra 1-5. 2) Der er i Hovedsamarbejdsudvalget i Skattestyrelsen aftalt decentral opfølgning på APV/MTU/LE, herunder udarbejdelse af handleplaner.	Opfyldt.
5.2 Styrket ledelse (opfølgning på det kon-	1) Målet er nået, når resultatet i lederevalueringen, der indikerer om le-	1) Resultatet fra den gennemførte lederevaluering er 4,4 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
cernfælles ledelsesgrundlag (koncernfælles).	derne efterlever de fire ledelsesdiscipliner, i gennemsnit er minimum 3,5 på en skala fra 1-5. 2) På baggrund af resultaterne i lederevalueringen skal der i 2. halvår af 2019 iværksættes handleplaner som opfølgning.	2) Der er i Hovedsamarbejdsudvalget i Skattestyrelsen aftalt decentral opfølgning på APV/MTU/LE, herunder udarbejdelse af handleplaner.	
5.3 Organisationen efterlever de koncernfælles værdier (koncernfælles).	1) Målet er nået, når styrelsen kvartalsvis tilvejebringer dokumentation for, hvordan de koncernfælles værdier efterleves. 2) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der relaterer sig til organisationens efterlevelse af de koncernfælles værdier, i gennemsnit er minimum 3,5 på en skala fra 1-5.	1) Styrelsen har i løbet af 2019 arbejdet med de koncernfælles værdier på underdirektørmøder, ledersamlinger og på en fælles TR-dag. Der er løbende fulgt op herpå i forbindelse med kvartalsmøder med departementet. 2) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,3 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
5.4 Vellykket onboarding (koncernfælles).	Målet er nået, når alle nye ledere og medarbejdere ansat i Skattestyrelsen har gennemført obligatorisk onboarding, senest 6 mdr. efter start.	Ikke alle medarbejdere og ledere ansat i styrelsen fra 1. januar 2019 har deltaget i samtlige obligatoriske onboardingmoduler senest 6. mdr. efter start.	Ikke opfyldt.
5.5 Intern kommunikation.	Der foretages en nulpunktsmåling i 2019 med henblik på at kunne fastsætte resultatkrav for 2020.	Nulpunktsmålingen er gennemført i 2. kvartal 2019. Resultatet er 3,5 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
Pejlemærke 6. Skattestyrelsen skal afklare forretningsmæssige behov og udfordringer i forbindelse med udvikling og udskiftning af forvaltningens it-systemer og processer, så der kan skabes bæredygtige og fremtidsparate løsninger.			
6.1 Styrket porteføljestyling.	Målet er nået, når der er udarbejdet og beskrevet en porteføljestyrimodel for it-udviklingsprojekter på tværs af Skatteforvaltningen senest den 1.	Styringsmodellen blev oversendt til departementet den 1. maj og efterfølgende godkendt. Implementeringen foregik henover efteråret 2019.	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
	maj, og modellen er implementeret senest den 1. august 2019.		

I 2019 er der 16 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 10 mål nået.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de væsentligste opnåede og ikke opnåede mål og resultater.

Mål 1.2 Kundetilfredshed. Målet er ikke opfyldt.

Kundetilfredshed måler i hvor høj grad borgere og virksomheder er tilfredse med deres kontakt med Skattestyrelsen, fordelt på de tre primære kontaktyper; telefon, e-mail og sagsbehandling. Resultatet beregnes som gennemsnittet af alle spørgsmålene i undersøgelsen, hvor der anvendes en pointskala fra 1 til 5.

- Telefoni: I 2019 har 186.208 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for telefoniske henvendelser. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 4,2 point. Succeskriteriet er dermed opfyldt.
- E-mail: I 2019 har 5.242 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for e-mail henvendelser. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,8 point. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.
- Sagsbehandling: I 2019 har 3.778 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for sagsbehandling. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,4 point. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.

Den manglende resultatopnåelse for e-mail-henvendelser og sagsbehandling kan primært tilskrives en lav tilfredshed med den oplevede ventetid. For sagsbehandlingen har der i 2019 været yderligere fokus på at få behandlet bunker af sager, hvor fristen allerede er overskredet, hvilket kan have påvirket den oplevede ventetid. For e-mail-henvendelser kan den oplevede lange ventetid primært tilskrives, at der i 2019 er sket en stigning i antallet af henvendelser på 9,5 pct. i forhold til 2018. Det kan have medvirket til, at den gennemsnitlige tilfredshed med ventetiden er faldet fra 3,2 point i 2018 til 2,9 point i 2019.

Mål 2.1 Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko. Målet er opfyldt.

Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko er et samlet udtryk for borgere og virksomheders egen holdning til regelefterlevelse, oplevelse af andres regelefterlevelse samt risikoen for at blive opdaget i snyd. I målet indgår også oplevelsen af konsekvenserne ved at blive opdaget i snyd. Endvidere skelnes der specifikt mellem forskellige former for snyd og sort arbejde, både i forhold til accept og oplevet opdagelsesrisiko.

Resultatet bygger på tal fra den årlige undersøgelse ”Danskernes forhold til skattebetaling” (DFTS), der er en videreførelse af hovedparten af den tidligere årlige holdningsundersøgelse i SKAT/Skatteforvaltningen med særligt fokus på hovedområderne *Skattemoral* og *Risiko og konsekvens*. Undersøgelsen består af to dele: En borger- og en virksomhedsundersøgelse. For begge dele udregnes et indeks baseret på et fast sæt af otte spørgsmål fra hver undersøgelse ud fra følgende fremgangsmåde:

- *Indekstal* for hvert spørgsmål udregnes som et gennemsnit af alle svar på spørgsmålet, idet svarene omregnes til point på en skala fra 1 til 5, hvor 5 angiver den mest positive holdning eller det svar, der indikerer den højeste grad af regelefterlevelse.
- *Samlet resultat* udregnes som et simpelt gennemsnit af indekstallene for hvert enkelt spørgsmål. Alle spørgsmål vægtes lige i det samlede indeksresultat.

Det samlede resultat er i 2019 på 3,8 for både borgere og virksomheder. Målet er dermed opfyldt. 2.522 borgere og 2.702 virksomheder har besvaret DFTS 2019.

Mål 2.2 Complianceundersøgelser. Målet er ikke opfyldt.

Skattestyrelsen undersøger regelmæssigt virksomheder og borgeres generelle regelefterlevelse af moms- og skattereglerne, complianceundersøgelser.

Undersøgelsen af virksomheders compliance for indkomståret 2017 blev gennemført i 2019, hvor der i perioden fra 1. oktober 2018 til 30. september 2019 skulle gennemføres 2.250 kontrolsager.

Sagsbehandlingstiden for gennemførelse af kontrolsager blev længere end forventet, hvilket blandt andet kan tilskrives sagernes kompleksitet, og at virksomhederne generelt har været længere tid end forventet om at indlevere den nødvendige dokumentation.

Ud fra en ressourcemæssig betragtning og hensynet til øvrige højt prioriterede kontrolprojekter blev stikprøvens sammensætning justeret og fristen for gennemførelse af kontrolsagerne rykket til den 31. december 2019. Pr. 31. december 2019 var der gennemført behandling af 96,3 pct. af den samlede stikprøve. Målet var 97 pct., og delmålet er således ikke opfyldt.

Det bemærkes, at Skattestyrelsen i uge 3 i 2020 havde gennemført 97 pct. af de planlagte kontrolsager. Derudover var der pr. 31. december 2019 udsendt udkast til afgørelse i 26 selskabssager og 28 erhvervsager. Hvis disse medtages, var færdiggørelsesgraden pr. 31. december 2019 98,5 pct. for fagområdet *Selskab* og 99,2 pct. for fagområdet *Erhverv*.

Undersøgelsen af borgeres regelefterlevelse for indkomståret 2016 blev afsluttet og ledelsesgodkendt d. 26. juni 2019. Delmålet er således opfyldt.

Mål 3.1 Prognosepræcision. Målet er ikke opfyldt.

Den manglende resultatopnåelse kan primært tilskrives afvigelse i udgifter til Kammeradvokaten vedrørende civile retlige tiltag i udbyttesagen.

Mål 4.1 Fristoverholdelse. Målet er opfyldt.

Fristoverholdelse måler procentdelen af afsluttede sager rettet mod borgere og virksomheder, hvor Skattestyrelsen overholder den fastlagte sagsbehandlingsfrist. Det beregnes ved at dele antallet af afsluttede sager, der er behandlet inden for frist i perioden, med det totale antal af afsluttede sager i perioden. Sagerne omfatter alene sager, der vedrører borgere eller virksomheder. Der er i 2019 behandlet 112.623 sager, hvoraf 79.519 sager er afsluttet inden for fristen, svarende til en resultatopnåelse på 70,6 pct.

Mål 4.2 Korrekthed. Målet er ikke opfyldt.

Korrekthed måler procentdelen af korrekt behandlede sager udtaget til stikprøvekontrol. Stikprøverne udtages i forbindelse med den interne kvalitetssikring og omfatter alene eksterne sager, der vedrører borgere eller virksomheder. Korrekt-

heden beregnes ved at dele antallet af korrekte stikprøver i perioden med det totale antal stikprøver i perioden. Der er i 2019 foretaget 11.933 stikprøver, hvoraf 11.288 var korrekt behandlet svarende til en korrekthed på 94,6 pct.

De fleste af fejlene vedrører mindre væsentlige fejl, som ikke har medført fejlagtige skatteberegninger eller forkerte afgørelser, fx brug af forkert brevskabelon.

Mål 5.4 Vellykket onboarding. Målet er ikke opfyldt.

Onboarding har været en stor opgave for Skattestyrelsen i løbet af 2019, men der har været udfordringer med at tilrettelægge en hensigtsmæssig styring i forhold til den relativt snævre måldefinition, der relaterer til de obligatoriske elementer i onboarding i Skatteforvaltningen. Skatteforvaltningen har nu iværksat initiativer, som skal medvirke til at sikre et bedre grundlag for den løbende opfølgning i forhold til status for gennemførelse af de obligatoriske elementer i onboardingforløbene.

Mål 6.1 Styrket porteføljestyring. Målet er ikke opfyldt.

Styringsmodellen blev oversendt til departementet den 1. maj 2019, men først formelt godkendt på koncernledelsesmødet den 26. september 2019. Den forudsatte implementering inden den 1. august 2019 blev derfor forsinket. Efter godkendelsen blev der henover efteråret igangsat aktiviteter til implementering i Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Implementeringsaktiviteterne fortsatte indtil udgangen af 2019.

Under med implementeringen af styringsmodellen er der afholdt en række præsentationer i Skattestyrelsen i samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, herunder lokale præsentationer i de relevante fagområder på forskellige lokationer rundt om i landet. Der er desuden offentliggjort forskelligt informations- og vejledningsmateriale på intranettet til understøttelse af implementeringen.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Skattestyrelsens forventninger til det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	2019	2020
Bevilling og øvrige indtægter	-2.270,9	-3.040,7
Udgifter	2.418,1	2.992,2
Resultat	147,2	-48,5

Anmærkning: Tal for 2020 er baseret på det indlæste grundbudget i SKS og bevillingen på finansloven for 2020.

Der er budgetteret med et mindreforbrug i 2020, der er 48,5 mio. kr. mindre end bevillingen i 2020. Mindreforbruget afspejler bl.a. en række planlagte overførsler inden for ministerområdet for 34,0 mio. kr. Overførslerne optages på tillægsbevillingsloven for 2020. Hertil er der indarbejdet et mindreforbrug på 14,5 mio. kr., der sikrer tilvejebringelse af råderum til forbrug af opsparing på 11,6 mio. kr. vedrørende Den Statslige Kompetencefond og 2,9 mio. kr. vedrørende forsøgsordning for socialt udsatte grupper.

Fra og med 2019 har Skattestyrelsen sin egen bevilling, sit eget regnskab og sin egen årsrapport. Der vil også i de kommende år være fokus på at sikre en klar arbejdsdeling og gode samarbejdsflader på tværs af styrelserne i Skatteforvaltningen.

Skattestyrelsen er i løbet af 2018 og 2019 kommet langt med opbygning og konsolidering af sin organisation, blandt andet i form af etablering af klare ansvarsområder og interne styringsmekanismer. Der vil i 2020 fortsat være behov for at arbejde med udvikling af organisationen, ligesom der vil være behov for at fortsætte arbejdet med at rydde op, blandt andet på områderne for opkrævning og betaling.

Der er iværksat betydelige udviklingsprojekter vedrørende risikoafdækning og kortlægning af de skatteartsbaserede hovedprocesser, som skal videreudbygges. Endelig vil der også fortsat være behov for at have fokus på rekrutteringen af nye medarbejdere, ikke mindst fordi der i de kommende år skal etableres otte nye skattecentre og skal rekrutteres 1.000 ekstra medarbejdere, som skal bidrage til en markant styrkelse af skattekontrollen og vejledning af borgere og virksomheder. De to første skattecentre etableres allerede i løbet af 2020 i Fredericia og i Frederikssund.

I arbejdet med at styrke skattekontrollen vil Skattestyrelsen blive guidet af sin nye forretningsmodel, der afspejler, at kontrol skal og bør finde sted i alle faser af skatteafregningen, herunder i den tidlige registreringsfase, og at det ofte kan være mere effektivt at foretage kontrol i de tidlige faser end som gængs efterkontrol. Der skal desuden gøres brug af yderligere digitale muligheder, der kan understøtte en effektiv kontrolindsats.

Skattestyrelsen forbereder sig på et nyt år, hvor der således fortsat vil være fokus på at fastholde og udvikle en sikker og fagligt kompetent drift for derigennem at underbygge befolkningens og virksomhedernes tillid til skattemyndighederne.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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). For korrektioner til sammenligningstal henvises til årsrapporter for det tidligere SKAT for foregående år. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Skattestyrelsen er etableret med egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019. Der fremgår derfor ikke sammenligningstal for 2018, med undtagelse af Skattestyrelsens øvrige ordninger.

Der er ikke herudover sket ændring i anvendt regnskabspraksis for 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. Den anvendte metode er den samme som i tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT, men der er foretaget en justering af forudsætningerne så skyldige feriedage, gennemsnitsomkostninger pr. feriedage og årsværk er beregnet på baggrund af opgørelser pr. 31. december 2019 samt en opgørelse over særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer 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. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.

- *Åremål:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene 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 i Skatteforvaltningen/SKAT.
- *Fleksforpligtelse:* Opgørelsen er baseret på et estimat over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2019, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flekstimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.
- *Kontraktkrav:* Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.
- *Supplerende pensionsbidrag:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af antallet af tidligere kommunale tjenestemænd, der er på ny løn og omfattet af kommunefradragsreglerne for tjenestemandspension samt et estimat over morarenter. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.
- *Ledelsesværktøjer:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af tillæg til engangsvederlag og kompetenceudvikling i forbindelse med varig og midlertidig fastholdelse af medarbejdere i forbindelse med de nye styrelser i Skatteforvaltningen. Opgørelsen er foretaget på baggrund af midler til ledelsesværktøjer, der er disponeret i 2019, men som skal udmøntes i 2020. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT.

Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2019 i Skattestyrelsen. Engangsvederlaget samt honoreringen dækker hele 2019 og afspejler hele den forventede pulje. Beregninger for hensættelser, tager denne udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i november 2019. Vederlagene er ikke kommet til udbetaling, hvorfor der hensættes til udmøntning af det fulde beløb.

3.1.2 Dispensationer under udgiftsbaseret regnskab

Under tilgodehavender indregnes under § 38 en andel af debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens § 9. Indregningen sker for fordringer, hvor opkrævning er sket i Skattestyrelsens lokale økonomisystem SAP38. Skattestyrelsen har dispensation hertil fra Moderniseringsstyrelsen.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skattestyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbase-rede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2018	2019	2020
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-	-2.263,3	-3.030,6
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-5,4	-9,1
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-1,3	-0,9
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-4,1	-8,2
Tilskud til egen drift		-	-1,0	-1,0
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-	-2.269,7	-3.040,7
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger		-	-	-
Husleje		-	0,1	135,1
Forbrugsomkostninger i alt			0,1	135,1
Personaleomkostninger				
Lønninger		-	1.749,8	2.074,9
Pension		-	272,7	323,4
Lønrefusion		-	-50,0	-59,3
Andre personaleomkostninger		-	13,3	15,8
Personaleomkostninger i alt		-	1.985,9	2.354,8
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer og tjenesteydelser		-	1,4	259,3
Andre ordinære driftsomkostninger		-	426,9	243,0
Ordinære driftsomkostninger i alt		-	2.414,3	2.992,2
Resultat af ordinær drift		-	144,5	-48,5
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-1,1	-
Andre driftsomkostninger		-	1,2	-
Resultat før finansielle poster		-	144,6	-48,5
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		-	2,7	-
Resultat før ekstraordinære poster		-	147,2	-48,5
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-	147,2	-48,5

Anmærkning: 2020 kolonnen er baseret på Skattestyrelsens grundbudget 2020. Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 201,5 mio. kr. fra 2018 til 2019. Den samlede bevilling udgør 2.263,3 mio. kr. i 2019. Bevillingsstigningen skyldes blandt andet merbevillinger til 1. linjehenvendelser vedrørende de nye ejendomsvurderinger og håndtering af refusionsanmodninger på udbytteskatteområdet.

Bevillingsstigningen fra 2019 og 2020 på 767,3 mio. kr. kan primært henføres til merbevillinger på finansloven 2020, og at udgifter til husleje og ydelser fra Administrations- og Servicestyrelsen fra og med 2020 er placeret på Skattestyrelsens

bevilling. Blandt de største merbevillinger kan nævnes ejendoms- og boligområdet, styrket skattekontrol og øget regelefterlevelse.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger udgør 2.414,3 mio. kr. i 2019. En væsentlig del af Skattestyrelsens opgavevaretagelse løftes gennem sagsbehandling på en lang række komplekse områder. Derfor er det personalelønninger, der står for den største andel af driftsomkostningerne i Skattestyrelsen.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger udgør 426,9 mio. kr. i 2019. Af disse omkostninger vedrører ca. 68 pct. udgifter vedrørende civilretlige tiltag i udbytteskattesagen. De resterende omkostninger relateres til tjenesteydelser heriblandt omkostning vedrørende kundetilfredshedsmåling og effektmåling samt proces og udviklingsinitiativer for Skattestyrelsen. Desuden er der omkostninger til Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag og Arbejdsmarkedets Erhvervssikring.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skattestyrelsen for 2019.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-147,2

Kilde: SKS og SB

Årets underskud overføres til og dækkes af egenkapitalen.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skattestyrelsen har i 2019 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2019. Af disse er 38,2 mio. kr. kommet til udbetaling jf. nedenstående. Hensættelserne er herefter fuldt tilbageført.

- *Åremålt*: Der er tilbageført 2,2 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2018 vedrørende forpligtelser til åremålsansatte.
- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2019 var i alt 25,4 mio. kr. og udbetaling til engangsvederlag for ledere i 2019 var i alt 12,8 mio. kr. Disse beløb er kommet til udbetaling i juni 2019.
- *Feriepengeforpligtelse*: Der er tilbageført 285,4 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2018 vedrørende forpligtelser til feriepenge.
- *Fleksforpligtelser*: Der er tilbageført 13,5 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2018 vedrørende forpligtelser til fleks.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skattestyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31 december 2019.

Tabel 8a. Balancen - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
1	Anlægsaktiver		
	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v. Udviklingsprojekter under opførelse	- -	- -
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	-	34,4
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-	34,4
	Anlægsaktiver i alt	-	34,4
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	-	-	
Tilgodehavender	-	47,7	
Periodeafgrænsningsposter	-	0,9	
Værdipapirer	-	-	
Likvide beholdninger			
FF5 Uforrentet konto	-	-	
FF7 Finansieringskonto	-	278,3	
Andre likvider	-	-	
Likvide beholdninger i alt	-	278,3	
Omsætningsaktiver i alt	-	326,9	
Aktiver i alt	-	361,3	

Anmærkning: Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018. Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 27,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Modsattrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 1.910 kr. reklassificeret fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 326,9 mio. kr. ultimo 2019. Under omsætningsaktiver er saldoen for tilgodehavender på 47,7 mio. kr., hvoraf 11,6 mio. kr. omhandler tilgodehavende vedrørende sygdomsrefusioner, barselsrefusion og reklassificering af løn m.m. Periodeafgrænsningsposter udgør 0,9 mio. kr. og relaterer sig til systemlicensomkostninger samt omkostninger til medarbejderudvikling.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-	-34,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	211,4
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-	-64,2
	Egenkapital i alt	-	112,8
3	Hensatte forpligtelser	-	-52,8
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-	-87,5
	Anden kortfristet gæld	-	5,0
	Skyldige feriepenge	-	-284,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-	-366,5
	Gæld i alt	-	-366,5
5	Passiver i alt	-	-361,3

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*. Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningsstal for 2018.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opgjort til -52,8 mio. kr. Det samlede beløb omfatter åremålsforpligtelser på -1,1 mio. kr., engangsvederlag til medarbejdere og ledere på henholdsvis -35,9 mio. kr. og -15,2 mio. kr. samt hensættelse vedrørende fratrædelsesgodtgørelse på -0,4 mio. kr. Det skal bemærkes, at ovenstående er den samlede hensættelse ultimo 2019, hvorpå differencen på 0,2 mio. kr. skyldes tilbageførelse af engangsvederlag samt åremålsforpligtelser 2018.

Kortfristede gældsposter

Leverandører af varer og tjenesteydelser er opgjort til -87,5 mio. kr. De omhandler periodiserede omkostninger, som vedrører 2019 regnskabet, men er ikke blevet bogført i 2019. De periodiserede omkostninger er opgjort til -37,0 mio. kr., hvoraf hovedparten direkte kan relateres til udbyttesagen på -25,6 mio. kr. Periodiseringerne tilbageføres i takt med at de faktiske udgifter driftsføres i 2020. Derudover udgør 47,3 mio. kr. udgifter til ikke statslige leverandører, hvor udgiften er bogført i 2019 regnskabet, men hvor betalingen først falder i 2020. Der er derfor tale om en periodeforskydning.

Anden kortfristet gæld er opgjort til -22,4 mio. kr., hvor hovedparten af den kortfristede gæld henføres til skyldigt overarbejde samt ATP-bidrag. Hertil tillægges 27,4 mio. kr. på grund af reklassificering af løn, hvorfor anden kortfristet gæld er korrigeret til 5 mio. kr. i 2019.

Skyldige feriepenge er opgjort til -284,0 mio. kr. ultimo 2019. Hensættelsen til skyldige feriepenge afspejler værdien af de skyldige feriedage, som medarbejderne i Skattestyrelsen har opsparet ved udgangen af regnskabsåret. Forpligtelsen er opgjort pr. 31. december 2019.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Skattestyrelsens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2018	2019
Reguleret egenkapital primo	-	-34,4
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-	-34,4
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	-
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-211,4
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-	147,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-	-64,2
Egenkapital ultimo	-	-98,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-	112,8

Anmærkninger: Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Kilde: SKS og SB

Egenkapitalen primo på 34,4 mio. kr. vedrører statsforskrivning i forbindelse med etableringen af Skattestyrelsen.

Primoregulering på 211,4 mio. kr. afspejler Skatteforvaltningens samlede overførte overskud, der er fordelt til udgifter til udbyttesvigområdet i Skattestyrelsen i 2019 samt kursværdireguleringer vedrørende fordringer fra før 2019 på § 9. Det samlede overførte overskud på 211,4 mio. kr. modregnes med årets underskud på 147,2 mio. kr. Overført overskud udgør således 64,2 mio. kr. ultimo 2019.

Skattestyrelsens egenkapital forekommer som merforbrug på 112,8 mio.kr. Dette skal ses i lyset af, at likviditetsflyttet mellem Skatteforvaltningens samlede overskud på 211,4 mio. kr. først er foretaget i 2020, hvorfor denne ikke fremgår i 2019 regnskabet. Skattestyrelsens reelle egenkapital er -98,6 mio. kr.

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	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Skattestyrelsens låneramme ultimo 2019 udgør 0,5 mio. kr. Der er ikke trukket på lånerammen ultimo 2019, og udnyttelsesgraden er derfor 0 pct.

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 Skattestyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.01
Lønsumsloft FL	2.015,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	2.093,0
Lønforbrug under lønsumsloft	1.985,1
Difference (mindre-/merforbrug)	107,9
Akkumuleret opsparring ultimo 2018	233,8
Akkumuleret opsparring ultimo 2019	341,6

Lønsumsloft inklusiv administrationsbidrag er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusiv TB/aktstykker samt modtaget administrationsbidrag fra reservationsbevillingen § 09.51.14.10. Delvis kompensation for købsmoms for almenyttige foreninger. Den overførte lønsum udgør 2/3 af det samlede administrationsbidrag.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, som er opgjort ved bevillingsafregningen for Skattestyrelsen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
09.31.01	Skattestyrelsen	Drift	Udgifter	2.269,6	2.418,1	-148,5	-
			Indtægter	-6,3	-7,6	1,3	-
Administrerede ordninger							
09.51.12	Gebyrer og formålsbestemte afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-2,1	-1,7	-0,4	-
09.51.13	Godtgørelse	Anden	Udgifter	136,9	131,7	5,2	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.14	Delvis kom. For købsmoms almenyttige foreninger	Anden	Udgifter	165,9	164,5	1,4	-8,7
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.15	Spillehalspulje	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-

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

Hovedkonto 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter

Af kontoen fremgår en mindreindtægt på 1,4 mio. kr. svarende til 0,8 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan primært henføres til lavere indtægter vedrørende gebyrer og afgifter på *TIR-ordningen* samt *ekspeditionsgebyr udenfor åbningstid*.

Hovedkonto 09.51.13. Godtgørelse

Af kontoen fremgår en mindreudgift på 5,2 mio. kr. svarende til ca. 4 pct. af bevillingen. Mindreudgiften kan tilskrives en række forskellige underliggende bevægelser på kontoen. De væsentlige forhold er, at øvrige sager var budgetteret med et aktivitetsniveau på 2.600 sager med en gennemsnitspris på 38.850 kr. pr sag. I 2019 blev der afsluttet 2.448 sager med en gennemsnitspris på 31.673 kr. pr. sag. Der foreligger derfor et mindreforbrug på 23,5 mio. kr. Omvendt var der for selskaber og fondssager budgetteret med et aktivitetsniveau på 382 sager med en gennemsnitspris på 92.000 kr. pr. sag. Ved årets afslutning blev 502 sager afsluttet med en gennemsnitspris på ca.106.657 kr. pr. sag, hvorfor der foreligger et merforbrug på 18,4 mio. kr. Nettoeffekten har derfor resulteret i en mindreudgift for kontoen i 2019.

Hovedkonto 09.51.14. Delvis komp. for købsmoms og almennyttige foreninger

Af kontoen fremgår en mindreudgift på 1,4 mio. kr. svarende til 1 pct. af bevillingen. Mindreudgiften er alene udtryk for en aktivitetsændring vedrørende administrationsbidraget. Der var budgetteret 2,0 mio. kr. til interne statslige overførsler til at dække administrative omkostninger i forbindelse med administrationen af ordningen. Skattestyrelsens omkostninger til administrationen af ordningen i 2019 har alene udgjort 0,6 mio. kr.

Hovedkonto 09.51.15. Spillehalspulje

Der budgetteres ikke længere på kontoen. Ved bevillingsafregningen i 2018 blev der videreført 0,3 mio. kr. til dækning af eventuelle omkostninger ved ned- eller afskrivninger af kursværdien af udestående fordringer som følge af uberettigede udbetalinger. Det er konstateret, at opsparingen ikke kom til anvendelse i 2019 og at der ikke forventes et behov herfor fremover. Ved bevillingsafregningen for 2019, er det derfor besluttet at lade opsparingen bortfalde.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1-6 til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Skattestyrelsens anvendte økonomisystem SAP.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
(mio. kr.)			
	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019		-	
Tilgang		-	
Nedskrivninger		-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter		-	
Kostpris pr. 31.12.2019		-	

Skattestyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og Ii-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Igangværende arbejder for egen regning						
(mio. kr.)						
Primo saldo pr. 1 januar 2019						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2019						-

Skattestyrelsen har ikke materielle anlægsaktiver.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår hensatte forpligtelser.

Tabel. Hensatte forpligtelser

	(mio. kr.)
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til åremål	1,1
Engangsvederlag for medarbejder	35,9
Engangsvederlag for ledere	15,2
Fratrædelsesgodtgørelse	0,4
I alt	52,6

Kilde: SAP HR og SLS.

Skattestyrelsen har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 52,8 mio. kr. De hensatte forpligtelser vedrører engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere på 51,1 mio. kr. Der er hensat åremålsforpligtelser på 1,1 mio. kr. samt fratrædelsesgodtgørelse på 0,4 mio. kr. Det skal bemærkes, at ovenstående er den samlede hensættelse ultimo 2019, hvorpå differencen på 0,2 mio. kr. skyldes tilbageførsel af engangsvederlag samt åremålsforpligtelse 2018.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående tabel fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Tabel. Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge	284,0
Leverandører og tjenesteydelser	87,5
Anden kortfristet gæld	5,0
I alt	366,5

Kilde: SAP HR og Statens Lønssystem.

Skyldige feriepenge er opgjort pr. 31 december 2019 til 284,1 mio. kr. Leverandører og tjenesteydelser vedrører periodiseringer af omkostninger hvor udgiften først falder i 2020. Anden kortfristet gæld omhandler primært skyldigt overarbejde. Hertil tillægges 27,4 mio. kr. på grund af reklassificering af løn, hvorfor anden kortfristet gæld er korrigeret til 5 mio.kr.

4.1.5 Note 5: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skattestyrelsen 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 2019 opgjort til 87,6 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 5,5 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2019.

Verserende sager

Skattestyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. Skattestyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2019 til 9,8 mio. kr.

Udlæg

Skattestyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2019 opgjort til 43,6 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 5,4 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 38,2 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Skattestyrelsen udfører ikke indtægtsdækkende virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Skattestyrelsen udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Skattestyrelsen udfører ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.

4.5 Forelagte investeringer

Skattestyrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget.

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Skattestyrelsens 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 af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 21. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,0
It-systemdrift	7,5
It-vedligehold	5,0
It-udviklingsomkostninger	10,3
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	0,0
Udgifter til it-varer til forbrug	5,1
I alt	27,8

Kilde: SAP.

Anmærkning: Der foreligger ikke omkostninger til interne personaleomkostning til it-drift, vedligehold og udvikling, da omkostningen ligger i Udviklings- og forenklingsstyrelsen.

