

Årsrapport Marts 2020

Årsrapport 2019 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | 1. Påtegning af det samlede regnskab..... | 2 |
| 1.1 | Standardpåtegning..... | 2 |
| 2. | 2. Beretning..... | 3 |
| 2.1 | Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen..... | 3 |
| 2.2 | Ledelsesberetning..... | 4 |
| 2.3 | Kerneopgaver og ressourcer | 8 |
| 2.4 | Målrapportering | 9 |
| 2.5 | Forventninger til det kommende år | 14 |
| 3. | 3. Regnskab | 15 |
| 3.1 | Anvendt regnskabspraksis | 15 |
| 3.2 | Resultatopgørelse mv..... | 17 |
| 3.3 | Balancen..... | 18 |
| 3.4 | Egenkapitalforklaring..... | 22 |
| 3.5 | Likviditet og låneramme | 22 |
| 3.6 | Opfølgning på lønsumsloft | 23 |
| 3.7 | Bevillingsregnskabet | 23 |
| 4. | 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 | 29 |
| 4.7 | Supplerende bilag | 29 |

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabellerne.

Tabeller der er udfyldt med "0" betyder, at der fremstår et tal der er mindre end 50.000 kr.

Tabeller udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1 Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for: § 09.31.06 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, 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 målostillingen 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, **11 MAR. 2020**



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

København, d. 9. marts 2020



Andreas Berggreen
Direktør
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen henhører under Skatteministeriets ressort. Styrelsen er en del af skatteforvaltningen, som udgør én juridisk myndighed, der er organiseret i syv styrelser i Skatteforvaltningen. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har – i samarbejde med de øvrige styrelser i Skatteforvaltningen – til opgave at forenkle og udvikle it-løsninger og forretningsprocesser. Samtidig har styrelsen ansvar for at sikre stabil drift og vedligeholdelse af hele Skatteministeriets eksisterende it-systemer.

Velfungerende systemer og processer, der bygger på pålidelige data, er en afgørende forudsætning for, at styrelserne i Skatteministeriet kan løse deres opgave. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ansvaret for større it- og forretningsudviklingsprojekter, ligesom det er Udviklings- og Forenklingsstyrelsen opgave at sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteministeriet. Vi har en data- og analysedrevet tilgang til udvikling og forenkling. Samtidig lægger vi stor vægt på at skabe løsninger, der understøtter behovene hos såvel de andre styrelser under Skatteministeriet som hos borgere og virksomheder.

Styrelsens kerneopgaver og mål er følgende:

- Sikker drift og vedligehold af Skatteministeriets it-systemer. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre omkostningseffektiv it-drift og it-infrastruktur med høj driftssikkerhed, der kan understøtte en sikker og effektiv opgavevaretagelse i Skatteministeriet.
- Levering af et solidt data- og analysegrundlag for Skatteministeriets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre udvikling og anvendelse af et solidt, troværdigt og veldokumenterede data- og analysegrundlag for Skatteministeriet med henblik på at mindske skattegabet og sikre en effektiv planlægning og anvendelse af Skatteministeriets ressourcer.
- Udvikling af it-systemer og processer der understøtter Skatteministeriets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med øvrige dele af Skatteministeriet sikre forenkling og udvikling af tidssvarende og fremtidsparate it-løsninger og processer, som understøtter en effektiv skatteforvaltning og imødekommer borgeres og virksomheders behov.

2.2 Ledelsesberetning

2019 er det første år, hvor Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har haft en selvstændig hovedkonto på finansloven. Det er dermed også første gang, styrelsen udarbejder en selvstændig årsrapport.

Der er i styrelsens mål- og resultatplan for 2019 fastlagt en lang række mål og resultatkrav. Styrelsen er i 2019 kommet i mål med 9 ud af 17 af disse, *afsnit 2.4*. Styrelsen har således udviklet et koncept for en koncernfælles tilgang til data-governance, dvs. de processer, standarder og den organisering, der sikrer optimal udnyttelse af koncernens data til forretningsmæssige analytiske formål. Styrelsen har desuden udarbejdet en plan for styrkelse af datasikkerhed afledt af GDPR (persondataforordningen). Der er endvidere udarbejdet en porteføljestyrimingsmodel for it-udviklingsprojekter

Stabil og sikker drift

Overordnet er det i 2019 lykket at sikre en tilfredsstillende drift af en kompleks systemportefølje, der består af såvel nyudviklede som ældre it-systemer. Dele af it-systemporteføljen (kaldet Legacy-systemer) er i en tilstand, der nødvendiggør udskiftning via udvikling af nye systemer, som det også fremgår af det tværministerielle Legacy-udvalgs anbefalinger. Tilstanden medfører risici inden for driftsstabilitet, lovmæssig og sikkerhedsmæssig compliance mv.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2019 påbegyndt rekrutteringen af flere medarbejdere til legacy-systemerne. Desuden er risikominimerende levetidsforlængelsesinitiativer og konsolideringstiltag iværksat. Parallelt hermed arbejdes der med forberedelse af transformationsprojekter, som skal sikre udskiftning af systemerne. Den planlagte transformation og systemudskiftning vil forventeligt forløbe over en længere årrække.

Fortsat etablering af styrelsen

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens opgaver kræver dygtige, fagligt kompetente og højt specialiserede medarbejdere. Bl.a. udskiftningen af legacy-systemerne og de store udviklingsprojekter har i 2019 skabt behov for at udvide organisationen. Rekrutteringen af nye medarbejdere har derfor krævet et betydeligt fokus og ressourceforbrug. Samtidig har fastholdelse af medarbejdere været et væsentligt fokusområde. Styrelsen har i løbet af 2019 gennemført 387 eksterne rekrutteringer. Personaleomsætningen har ligget på ca. 16 pct.

Implementeringen af opdelingen af SKAT og organiseringen af opgaverne i selvstændige styrelser er fortsat foregået i 2019. Der er etableret egne nye interne forretningsgange og nye fora og procedurer for samarbejdet med de øvrige styrelser i Skatteministeriet. Centrale hensyn i organiseringen har været opnåelsen af tydelige interne snitflader, fagligt fokus og etableringen af ensartede rammer for samarbejde internt i styrelsen og ud mod de øvrige styrelser i Skatteministeriet.

Det er vurderingen, at den langt større klarhed omkring opgaver, rolle og ansvar, der er kommet ud af opdelingen af Skatteministeriet i en række fagstyrelser og tværgående styrelser, skaber høj værdi og bidrager markant til at nedbringe den risiko, der er forbundet med at drive et skattevæsen.

Styrkelse af informationssikkerhed og persondatabeskyttelsesområdet

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen gennemfører og understøtter implementering af informationssikkerhed og persondatabeskyttelse i hele Skatteministeriets koncern. I løbet af 2019 har styrelsen tilført ressourcer til begge områder.

Drift og vedligeholdelse af Skatteministeriets it-systemer varetages for en lang række systemer af eksterne it-leverandører. For at sikre forsvarlig drift af disse

systemer og for at leve op til ansvaret som dataansvarlig myndighed gennemføres styrings- og tilsynsaktiviteter rettet mod de eksterne it-leverandører, der bl.a. omfatter sikkerhedsrapportering, revisorerklæringer for såvel sikkerhedsmæssige kontroller og for applikationsmæssige forhold samt gennemførelse af tekniske scanninger af it-løsningerne. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har planlagt yderligere intensivning af disse aktiviteter.

Tilsynsaktiviteterne er bl.a. baseret på årlige risikovurderinger af it-systemer, platforme og infrastruktur, der i 2019, i henhold til princippet om væsentlighed og risiko, omfatter Skatteministeriets forretningskritiske it-systemer.

Fremdrift i store udviklingsprojekter

Udviklingen og fremdriften af de store udviklingsprojekter, såsom et nyt inddrivelsessystem, ejendomsvurderingssystemet samt implementering af EU-Toldkodeks (EUTK-programmet), har lige som i 2018 haft høj prioritet i 2019.

Der er i 2019 arbejdet med udviklingen af de sidste funktionaliteter i inddrivelsesløsningen. I december blev der idriftsat funktionalitet til håndtering af forældelse, og der udestår nu kun funktionalitet til håndtering af udlæg og fogedbogsforretning, som forventeligt idriftsættes første halvår 2020.

Tilslutningen af fordringshavere til det nye inddrivelsessystem er i gang og forsætter i 2020. Tilslutningsarbejdet for de store fordringshavere er kompliceret og afhængig af fordringshavernes og deres systemleverandørers prioritering af tilpasninger mv.

I 2019 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat udviklingen af den del af ejendomsvurderingssystemet, der skal understøtte udsendelsen af nye ejendomsvurderinger for ejerboliger, og i efteråret 2019 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen sammen med Vurderingsstyrelsen udsendt vejledende ejendomsvurderinger med tilhørende spørgeskema til op mod 80.000 boligejere med henblik på at få vigtige erfaringer med den generelle brugeroplevelse. De foreløbige tilbagemeldinger har været positive.

I EUTK-programmet er en række centrale systemprojekter under programmet blevet risikovurderet i Statens IT-råd, og anbefalingerne er under implementering. Driften på to toldstøtte-systemer er blevet igangsat, og der er sket en succesfuld overlevering til medarbejdere i Toldstyrelsen og i dansk erhvervsliv, som anvender systemerne. Ét af de største it-systemer i programmet - en platform til toldangivelser og en løsning til importangivelser - nåede i efteråret 2019 en vigtig milepæl, da selve udbuddet blev igangsat, og tre leverandører blev prækvalificeret til at give tilbud.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Styrelsens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| (mio. kr.) | 2018 | 2019 | 2020 |
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | - | -2.582,5 | -3.067,4 |
| Ordinære driftsomkostninger | - | 2.636,0 | 3.042,6 |
| Resultat af ordinær drift | - | 53,4 | -24,8 |
| Resultat før finansielle poster | - | -123,2 | -30,4 |
| Årets resultat | - | -38,6 | 85,7 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt | - | 1.926,3 | 2.386,5 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | - | 333,8 | - |
| Egenkapital | - | -68,2 | 17,5 |
| Langfristet gæld | - | -1.885,5 | -2.324,6 |
| Kortfristet gæld | - | -532,3 | - |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.) | - | 86,0 | 99,4 |
| Bevillingsandel (pct.) | - | 99,2 | 99,4 |
| Kvartalsprognosepræcision (afvigelses pct.) | - | 15,0 | - |
| Compliance for indkøbsaftaler (pct.) | - | 83,6 | - |
| Compliance for betalingsfrister (pct.) | - | 80,0 | - |
| Oppetid på centrale it-systemer (pct.) | - | 99,6 | - |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | - | 1.055,1 | 1.346,8 |
| Årsværkspris | - | 0,7 | 0,7 |

Anm.: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,2 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Veiledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter*.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Benchmarkdatabase

Målet for prognosepræcision er ikke opfyldt i kvartalerne for 2019. Se endvidere *afsnit 2.4.1 oversigt over årets mål og resultatopfyldelse, punkt 4.3*.

Compliance for indkøbsaftaler udgjorde i 2019 83,6 pct., hvilket betyder at foretaget indkøb for 14,2 mio. kr. udenfor de rammeaftaler, som indgår i complianceopgørelsen.

Compliance for betalingsfrister udgjorde i 2019 80,0 pct., mod det fastsatte mål på 94,0 pct., målet for compliance af betalingsfrister er ikke opnået.

Oppetid på centrale it-systemer udgjorde i 2019 99,6 pct., mod det fastsatte mål på 99,0 pct., målet for oppetid på centrale it-systemer er opnået.

Antal årsværk forventes at stige til 1.346,8 i 2020 mod 1.055,1 i 2019. Gennemsnitsprisen pr. årsværk forventes ligeledes at stige til 0,8 mio. kr. i 2020 mod 0,7 mio. kr. i 2019.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i *tabel 1*, der viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2019 har haft et samlet mindreforbrug på 38,6 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling.

Mindreforbruget kan blandt andet henføres til flytning af bevilling mellem styrelserne i Skatteministeriets koncern. Der er sket bevillingsflyt til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen med henblik på at sikre en disponeringsmulighed i styrelsen. Der er således overført 15,2 mio. kr. til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens bevilling ud fra en central fordeling.

Mindreforbruget kan samtidig primært henføres til lønudgifter, da opmandingstakten i Udviklings og Forenklingsstyrelsen har været mindre end forventet.

For almindelig virksomhed udgør mindreforbruget 24,2 mio. kr. Fordelt med et mindreforbrug vedrørende lønudgifter på 34,8 mio. kr., samt et merforbrug på øvrige driftsudgifter på samlet 185,3 mio. kr., herudover merindtægter for 174,7 mio. kr. Merforbruget vedrører primært øgede omkostninger til drift og videreudvikling af Skatteministeriets it-systemer, herunder øget systemvedligehold og understøttende it-infrastruktur. Merindtægterne vedrører primært forlig med KMD om EFl-systemet, der resulterede i indtægter på 160 mio. kr.

Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger udviser et merforbrug på 14,7 mio. kr. fordelt med et merforbrug vedrørende lønudgifter på 21,3 mio. kr. og et mindreforbrug vedrørende øvrige driftsudgifter på 6,6 mio. kr. Merforbruget skyldes primært prioritering af midler på tværs af ministerområdet.

Implementeringscenter for Inddrivelse udgør et mindreforbrug på et 4,6 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug vedrørende lønudgifter på 7,4 mio. kr. og et merforbrug vedrørende øvrige driftsudgifter på 2,8 mio. kr. Mindreforbruget vedrørende lønudgifter på 7,4 mio. kr. skyldes primært, at programmet ikke har konverteret eksterne konsulenter til interne ansatte i samme tempo som forudsat i budgettet. Merforbruget vedrørende øvrige driftsdrifter på 2,9 mio. kr. skyldes primært en højere aktivitet på dataoprydning end oprindelig forudsat.

Implementeringscenteret for Toldsystemet udgør mindreforbruget på 5,2 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug vedrørende lønudgifter på 19,2 mio. kr. og et merforbrug vedrørende øvrige driftsudgifter på 14,0 mio. kr. Mindreforbruget for lønudgifter kan henføres til udfordringer med ansættelse af nye medarbejdere til programmet, som på kort sigt er håndteret ved at anvende eksterne konsulenter.

Legacy udgør et mindreforbrug på 18,5 mio. kr., hvilket er fordelt med et mindreforbrug vedrørende løn på 20,6 mio. kr. og et merforbrug vedrørende øvrige driftsudgifter på 2,1 mio. kr. Der var i første halvår af 2019 et generelt mindreforbrug, som følge af en lavere opmandingstakst end forventet, hvilket resulterede i en omdisponering fra løn til øvrige driftsudgifter samt afgivelse af 5,6 mio. kr. i forbindelse med kvartalsrapporteringen for 2. kvartal. Omdisponeringsmidlerne blev udmøntet til levetidsforlængelser, projekteksekvering af 2 legacyprojekter, ekstern juridisk bistand til Legacy Kontraktforhandlinger samt et eksternt review af målarkitekturen. Finansieringsbehovet til de nye aktiviteter var dog mindre end estimeret i forbindelse med kvartalsrapporteringen, hvorfor der er opbygget et mindreforbrug på tværs af sporene i Legacy.

For indtægtsdækket virksomhed udgør overskuddet 0,9 mio. kr. Overskuddet forventes medtaget i den fremtidige prissætning af ordningen eSkat Hent Selv.

2.2.2 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af *tabel 2*. Forklaringer til forbruget indgår under de øvrige afsnit.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens driftskonti er følgende:

- § 09.31.06 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (drift)

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

| | (mio. kr.) | Bevilling (FL + TB) | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|---------------------------------|------------|------------------------|----------|--------------------------|
| Drift | Udgifter | 2.583,1 | 2.720,5 | - |
| | Indtægter | -19,6 | -195,6 | 38,6 |
| Administrerede ordninger | Udgifter | - | - | - |
| | Indtægter | - | - | - |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fire hovedformål, som er angivet i finansloven jf. *tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedformål og opgøres i forhold til bevilling, øvrige indtægter og omkostninger.

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 | -262,2 | -15,0 | 157,0 | -120,2 |
| 1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer | -1.421,5 | -0,1 | 1.485,8 | 64,2 |
| 2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed | -286,1 | -3,9 | 374,5 | 84,5 |
| 3. Udvikling af it-systemer og processer, der understøtter skattevæsenets virksomhed | -593,7 | - | 526,6 | -67,1 |
| I alt | -2.563,5 | -19,0 | 2.543,9 | -38,6 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav er der for 2019 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fælles omkostninger*, hvor der blandt andet er registreret løn- og driftsomkostninger vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabsfunktioner.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne.

Fordelingen af årets overskud på styrelsens fire hovedformål skal ses i lyset af, at grundbudgettet for 2019 er anvendt som teknisk fordelingsnøgle for den samlede finanslovsbevilling for 2019 (FL+TB).

På den baggrund har flere af afvigelserne teknisk karakter. Dog kan mindreforbruget på formål 0. *Generelle fællesomkostninger* på 120,2 mio. kr. primært henføres til, at der i grundbudgettet for 2019 blev indbudgetteret en række budgetelementer, herunder bl.a. centrale lønelementer, på *formål 0*, som i løbet af året er udmøntet under de øvrige hovedformål.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål og resultatkrav, der er aftalt med Skatteministeriets departement.

I anden del analyseres udvalgte mål mere dybdegående, herunder en analyse af årsagen til, at mål er opfyldt, eller ikke er opfyldt.

2.4.1 Oversigt over årets mål- og resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 4. Årets mål- og resultatopfyldelse

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfylde |
|---|--|--|------------|
| Pejlemærke 1. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende videreudvikling af skatteforvaltningens it-løsninger | | | |
| 1.1 Skatteforvaltningens it-løsninger er driftssikre og pålidelige | At minimum 99 pct. af de forretningskritiske systemer skal være tilgængelige, som aftalt, samt minimum 75 pct. af de indmeldte incidents løses inden for de fastsatte frister. | 99,6 pct. af de forretningskritiske it-systemer har været tilgængeligt som aftalt. 78 pct. af de indmeldte incidents er løst inden for de fastsatte frister. | Opfyldt |
| 1.2 Styrket kontrol med skatteforvaltningens legacy-portefølje | At UFST har udbygget bemanningen af driftsorganisationen for Legacy i henhold til kapacitetsopbygningsplanen. | Der er underskrevet ansættelseskontrakter med 40 profiler til løsning af opgaver i driftsorganisationen for Legacy, svarende til det fastsatte krav. Heraf var 35 tiltrådt inden årets udgang. | Opfyldt |
| 1.3 Interessenthåndtering (koncernfælles) | Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019. | Der er foretaget en nulpunktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultater fra undersøgelsen foreligger i april 2020. | Opfyldt |
| Pejlemærke 2. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal skabe fundamentet for en data-drevet skatteforvaltning, der omsætter viden om borgere og virksomheder til enkle, effektive og brugervenlige løsninger | | | |
| 2.1 Behandling af Skatteforvaltningens data | At der er udviklet et koncept for en koncernfælles tilgang til datagovernance senest den 1. juli 2019. | Konceptet for en koncernfælles tilgang til datagovernance er oversendt til departementet den 1. juli 2019. | Opfyldt |
| 2.2 Datasikkerhed | At UFST har opstillet en plan for styrkelse af datasikkerhed afledt af GDPR senest den 1. april 2019. | Der er opstillet en plan for styrkelse af datasikkerhed afledt af GDPR før den 1. april 2019. | Opfyldt |
| Pejlemærke 3. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og | | | |

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|--|--|---|---------------|
| engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer | | | |
| 3.1 Intern kommunikation (koncernfælles) | At der er foretaget en nulpunktsmåling i 2019 med henblik på at kunne fastsætte resultatkrav for 2020. | Resultatet af den gennemførte nulpunktsmåling er 3,1 på en skala fra 1-5. Der er udarbejdet en kommunikationsstrategi og etableret et kommunikationsnetværk. Samtidigt har der været et øget fokus på nyhedsformidling, hvor der konkret er produceret 163 artikler i 2019. | Opfyldt |
| 3.2 Engagerede medarbejdere (koncernfælles) | At resultatet i medarbejder- og tilfredshedsundersøgelsen, der indikerer, om medarbejderne er engagerede og har høj arbejdsglæde i gennemsnit er minimum 3,5 på en skala fra 1-5. At der i 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning. | Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,1 på en skala fra 1-5. Der er som opfølgning på resultatet iværksat netværk for studentermedhjælpere og nyuddannede, events for øget synlighed fra ledelsen, events for mere information til medarbejdere samt strukturerede introduktioner med fokus på netværk. Derudover er der planlagt videndelingsarrangementer med gennemførelse i 1. kvartal 2020. | Opfyldt |
| 3.3 Styrket ledelse (opfølgning på det koncernfælles ledelsesgrundlag) (koncernfælles) | At resultatet i lederevalueringen, der indikerer om lederne efterlever de fire ledelsesdiscipliner i gennemsnit, er minimum 3,5 på en skala fra 1-5. At der i 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning. | Resultatet fra den gennemførte lederevaluering er 4,2 på en skala fra 1-5. Der er som opfølgning på resultatet iværksat inspirationsoplæg om tiltrækning, rekruttering og fastholdelse. Der er derudover iværksat initiativer, som skal føre til et formaliseret styrelsesspecifikt lederudviklingsprogram. | Opfyldt |

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfylde |
|--|--|---|--------------|
| 3.4 Organisationen efterlever de koncernfælles værdier (koncernfælles) | <p>At styrelsen kvartalsvis tilvejebringer dokumentation for, hvordan de koncernfælles værdier efterleveres.</p> <p>At resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der relaterer sig til organisationens efterlevelse af de fire værdier i gennemsnit er minimum 3,5 på en skala fra 1-5.</p> | <p>Der er kvartalsvis tilvejebragt dokumentation for, at de koncernfælles værdier er blevet efterlevet.</p> <p>Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 3,9 på en skala fra 1-5.</p> | Opfyldt |
| 3.5 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere (koncernfælles) | At alle nye ledere og medarbejdere har gennemført obligatorisk onboarding senest 6 mdr. efter start. | <p>Ikke alle medarbejdere og ledere ansat fra 1. januar 2019 har gennemført samtlige obligatoriske onboarding moduler senest 6. mdr. efter start</p> <p>Der er gennem perioden iværksat initiativer, der skal øge ledernes fokus på obligatorisk onboarding. Derudover er der iværksat et initiativ, der skal øge samarbejdet med Administrations- og Servicestyrelsen i forhold til opfølgingsprocesser og afrapporteringer til ansvarlige ledere.</p> | Ikke opfyldt |
| Pejlemærke 4. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre den organisatoriske og processuelle understøttelse og koncernens it-governance samt sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af koncernen. | | | |
| 4.1 Styrket porteføljestyling | At der er udarbejdet og beskrevet en porteføljestyrimodel for it-udviklingsprojekter på tværs af skatteforvaltningen senest den 1. maj og modellen er implementeret senest den 1. august 2019. | Porteføljestyrimodelen er udarbejdet og næsten fuldt implementeret. Dette er dog ikke sket indenfor de fastsatte frister, og målet er derfor ikke nået. | Ikke opfyldt |
| 4.2 Øget transparens i ressourceanvendelsen | At forslag til tilpasning af registreringsramme i UFST er oversendt til departementet senest den 1. juli 2019. | Forslag til tilpasning af registreringsrammen er fortsat under udarbejdelse som følge af ændringer i økonomistyringsmodellen for 2020. Målet er derfor ikke nået. | Ikke opfyldt |
| 4.3 Prognosepræcision (koncernfælles) | At afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose | Styrelsen har ikke overholdt afvigelseskrauet på | Ikke opfyldt |

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|---|--|--|---------------|
| | for budget for den samlede driftsbevilling ikke overstiger 5 pct. i samtlige fire 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. | maksimalt 5 pct. i kvartalerne i 2019 | |
| Pejlemærke 5. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med Skatteministeriets øvrige styrelser forenkle og udvikle forretningsprocesser og tilhørende it-løsninger. | | | |
| 5.1 Planmæssig gennemførelse af udviklingsprojekter i Implementeringscenter for Ejendoms-vurderinger. (ICE) | At udviklingsprojekterne i ICE overholder fastsatte frister, budgetrammer og scope løbende tilpasset ændrede rammebetingelser og kompleksitet. | Udviklingsprojekterne i ICE har ikke fuldt ud overholdt fastsatte frister, budgetrammer og scope. | Ikke opfyldt |
| 5.2 Planmæssig gennemførelse af udviklingsprojekter i Implementeringscenter for Inddrivelse. (ICI) | At udviklingsprojekterne i ICI overholder fastsatte frister, budgetrammer og scope løbende tilpasset ændrede rammebetingelser og kompleksitet. | Udviklingsprojekterne i ICI har ikke fuldt ud overholdt fastsatte frister, budgetrammer og scope. | Ikke opfyldt |
| 5.3 Planmæssig gennemførelse af udviklingsprojekter i Implementeringscenter for Toldsystemer (EUTK) | At udviklingsprojekterne i EUTK overholder fastsatte frister, budgetrammer og scope løbende tilpasset ændrede rammebetingelser og kompleksitet. | Udviklingsprojekterne i EUTK har ikke fuldt ud overholdt fastsatte frister, budgetrammer og scope. | Ikke opfyldt |
| 5.4 Planmæssig gennemførelse af øvrige udviklingsprojekter | At minimum 70 pct. af de øvrige it-udviklingsprojekter i UFST overholder fastsatte frister, budgetrammer og scope. | 47 pct. af de øvrige it-projekter overholder fastsatte frister, budgetrammer og scope. | Ikke opfyldt |

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsens Mål- og resultatplan 2019

I 2019 er der 17 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af 9 mål opfyldt.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

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

Mål 1.1 Incidents løst inden for frist

I 2019 er 78 pct. af de indmeldte incidents løst inden for den fastsatte frist. Resultatet ligger således over det fastsatte resultatkrav, som anviser, at 75 pct. af de indmeldte incidents skal være løst inden for den fastsatte frist.

Der er afsluttet i alt 37.093 incidents i 2019, hvilket er en væsentlig stigning i forhold til 2018, hvor der er afsluttet 25.430 incidents. Stigningen kan forklares ud fra en større tilgang af indmeldte incidents samt et større fokus på at få afsluttet incidents overført fra tidligere perioder.

Henover året er der i gennemsnit afsluttet 3.091 incidents pr. måned med det højeste antal i november og det laveste antal i januar. De løbende resultater har generelt ligger over resultatkravet med undtagelse af februar, hvor der har været fokus på afslutning af overførte incidents, og november, hvor der har været en ekstraordinær tilgang af incidents. I begge perioder har det ikke været muligt at overholde resultatkravet.

Mål 2.1 Behandling af Skatteforvaltningens data

Der er udviklet et udkast til overordnet koncept for datagovernance, der er fremsendt til Departementet den 1. juli 2019.

Konceptet indeholder oplysninger om de aktiviteter, der kan gennemføres for at øge Skatteministeriets modenhed i forhold til systematisk styring af data, også benævnt datagovernance. Materialet indeholder ligeledes oplysninger om implementeringen af en samarbejdsmodel og fordelingen af ansvar og en plan for udbredelse af koncernfælles processer, standarder samt placering af ansvar for data.

Data er en tværgående ressource i Skatteministeriet. Hvis data skal nyttiggøres yderligere, er det en forudsætning, at medarbejdere og ledere arbejder ensartet med fx datakvalitet, dokumentation af data, m.v. Konceptet sikrer en ensartet tilgang på tværs af organisationen til systematisk styring og kvalitetssikring af data. Gennemførelsen af de foreslåede aktiviteter vil sikre, at data i højere grad genbruges, og at fejl forebygges ved, at de rettes så tæt på datakilden som muligt.

Konceptet sigter mod at understøtte en prioriteret, operationel, skaleret og fokuseret tilgang til implementering af datagovernance gennem anvendelse konkrete værktøjer og skabeloner i forbindelse med it-udvikling, der matcher organisationens behov; værktøjer der afspejler Best Practice, samt støtter og professionaliserer den enkelte medarbejders indsats.

Mål 4.3 Prognosepræcision

Afvigelsen mellem det faktiske forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling har været større end 5 pct. i alle fire kvartaler i 2019. Resultatkravet for prognosepræcision er således ikke opfyldt.

Der er flere forhold, der gør sig gældende i forhold til forklaringen på afvigelser i de enkelte kvartaler. Herunder kan blandt andet nævnes, en teknisk fejl i forbindelse med bogføring af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens åbningsbalance. Fejlen er rettet i regnskabsåret. Derudover realiserede Udviklings- og Forenklingsstyrelsen ekstraordinære indtægter på 160,0 mio. kr. fra forligsaftalen med KMD vedrørende EFI, som ikke var budgetteret. Herudover pågik der ved Udgiftsopfølgning 3 en afklaring af bevillingsniveauet for Implementeringscenter for

Inddrivelse (ICI) på 86,0 mio. kr., som ikke blev indarbejdet i prognosen ved Udgiftsopfølgning 3. Merbevillingen blev efterfølgende godkendt og omkostningen blev afholdt, hvilket har givet en markant afvigelse for den resterende del af året.

Der er iværksat en række tiltag med henblik på at forbedre prognosepræcisionen. Tiltagene indgår som en del af arbejdet med at tilpasse den interne økonomistyringsmodel, jf. mål 4.2. Der er et særligt fokus på at styrke økonomistyringen af program- og projektøkonomien, da forklaringerne til afvigelserne i vidt omfang skal findes i projekt- og programøkonomien. Der er risiko for, at afvigelserne fortsat vil ligge over de udmeldte grænseværdier som følge af, at udgiftsniveauet vedrørende kendte aktstykker mv. ikke indgår i prognoseudarbejdelser ved udgiftsopfølgninger i Skatteministeriet.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens forventninger til det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Hovedkonto | 2019 | 2020 |
|-------------------------------|--------------|-------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -2.759,1 | -3.054,2 |
| Udgifter | 2.720,5 | 3.139,9 |
| Resultat | -38,6 | 85,7 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Grundbudget 2020.

Der er i 2019 konstateret et mindreforbrug på 38,6 mio. kr.

Der er budgetteret med et merforbrug i 2020, der er 85,7 mio. kr. større end bevillingen i 2020. Merforbruget afspejler bl.a. en række planlagte overførsler inden for ministerområdet. Overførslerne optages på tillægsbevillingsloven for 2020.

I 2020 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på, at kerneopgaverne løses på højeste faglige niveau af kompetente medarbejdere. Der vil være fokus på at sikre stabil drift og vedligehold af Skatteministeriets it-systemer og på at levere et solidt data- og analysegrundlag for Skatteministeriets virksomhed.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil desuden have fokus på at sikre den fornødne fremdrift i udviklingsaktiviteter i implementeringscentrene for henholdsvis Ejendomme, Inddrivelse og Told. Som følge af *Aftale om håndtering af skattevæsenets legacy-it-systemer* vil et fokusområde i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen derudover være at påbegynde en gennemgribende modernisering og udskiftning af Skatteministeriets legacy-it-systemer over en årrække i samarbejde med de øvrige styrelser i Skatteministeriet.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 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. 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 og forudsætninger. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen anvender bestemmelserne i den Økonomiske Administrative Vejledning om bunkning af inventar og it-udstyr, i forbindelse med anskaffelse og anlægsføring af kontoradministrativt it-udstyr.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i regnskabsåret ændret sin regnskabspraksis vedrørende indregning af udgifter til Kammeradvokaten, der tidligere har haft dispensation til anlægsføring (Dispensationen har været givet af Moderniseringsstyrelsen, og angik alene enkelte faser i udviklingen). Fra og med 2019 indgår disse omkostningerne, som driftsomkostninger. Den ændrede regnskabspraksis påvirker resultatet for 2019 negativt med 35,9 mio. kr.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser.

I forhold til sammenligningstal for regnskabsåret 2018 og tidligere år, henvises til årsrapporter for det tidligere SKAT.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Der er i forbindelse med beregning af nedenstående regnskabsposter anvendt skønsmæssige vurderinger eller metode;

- *Feriepenge*: Opgørelsen følger model 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af feriedage for alle medarbejdere i 2019, en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, beskæftigelsesgraden pr. 31. december 2019 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder.

- *Over- og merarbejde:* 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.
- *Åremål.* Opgørelsen er foretaget på baggrund af ansættelseskontrakter, 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.
- *Indirekte produktionsomkostninger:* Metoden for beregning af interne produktionsomkostninger, der anvendes ved indregning af interne lønomkostninger ved udvikling af it-systemer, følger Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af It-udviklingsprojekter og anlægsløn*. Beregningen indeholder lønudgifter, der vedrører generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.
- *Engangsvederlag.* Der er foretaget skønsmæssig hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og ledere for honorering af særlig indsats i 2019, men først udmøntes i 2020.
- *Levetider:* I de tilfælde hvor den Økonomiske Administrative Vejledning definerer, at levetiden for visse typer anlæg kan ske inden for et interval, fastsættes levetiden for disse anlægsaktiver, ud fra en skønsmæssig vurdering af anlægsaktivets økonomiske levetid.
- *Periodiseringer og hensættelser:* Der foretages regnskabsmæssige skøn i forbindelse med periodiseringer og hensættelser for indtægter og udgifter, som er leveret i 2019, men faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2018 | 2019 | 2020 |
|------|--|------|-----------------|-----------------|
| | Ordinære driftsindtægter | | | |
| | Bevilling | - | -2.563,5 | -3.048,6 |
| | Salg af varer og tjenesteydelser | - | -19,0 | -18,8 |
| | Eksternt salg af varer og tjenester | - | -7,1 | -2,7 |
| | Internt statsligt salg af varer og tjenester | - | -12,0 | -16,1 |
| | Tilskud til egen drift | - | - | - |
| | Gebyrer | - | - | - |
| | Ordinære driftsindtægter i alt | - | -2.582,5 | -3.067,4 |
| | Ordinære driftsomkostninger | | | |
| | Ændring i lagre | - | - | - |
| | Forbrugsomkostninger | - | - | - |
| | Husleje | - | - | - |
| | Forbrugsomkostninger i alt | - | - | - |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | - | 562,5 | - |
| | Pension | - | 91,1 | - |
| | Lønrefusion | - | -13,1 | - |
| | Andre personaleomkostninger | - | 4,5 | - |
| | Personaleomkostninger i alt | - | 645,0 | 987,1 |
| 3 | Af- og nedskrivninger | - | 411,7 | 446,7 |
| | Internt køb af varer og tjenesteydelser | - | 16,0 | 71,4 |
| | Andre ordinære driftsomkostninger | - | 1.563,2 | 1.537,4 |
| | Ordinære driftsomkostninger i alt | - | 2.636,0 | 3.042,6 |
| | Resultat af ordinær drift | - | 53,4 | -24,8 |
| | Andre driftsposter | | | |
| | Andre driftsindtægter | - | -176,6 | -5,6 |
| | Andre driftsomkostninger | - | 0,0 | 0,0 |
| | Resultat før finansielle poster | - | -123,2 | 30,4 |
| | Finansielle poster | | | |
| | Finansielle indtægter | - | - | - |
| | Finansielle omkostninger | - | 84,5 | 116,1 |
| | Resultat før ekstraordinære poster | - | -38,6 | 85,7 |
| | Ekstraordinære poster | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| | Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| | Årets resultat | - | -38,6 | 85,7 |

Anm.: Under personaleomkostninger indgår omkostninger til rådighedsløn for 0,1 mio. kr. i 2019. Omkostningen er modregnet ved tilbageførsel af hensættelse på tilsvarende beløb under andre ordinære driftsomkostninger, da personaleomkostningen ikke er indeholdt under lønsumsloftet. Herudover er personaleomkostninger opgjort inklusive modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusive overhead). Beløbet udgør i 2019 55,3 mio. kr.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Ordinære driftsindtægter

De ordinære driftsindtægter udgør 2.582,5 mio. kr. i 2019 og udgøres primært af bevillingen.

Ordinære driftsomkostninger

De ordinære driftsomkostninger udgør 2.636,0 mio. kr. i 2019 og udgøres primært af andre ordinære driftsomkostninger (1.563,2 mio. kr.), personale omkostninger (645,0 mio. kr.) og af- og nedskrivninger (411,7 mio. kr.). Det bemærkes at internt

køb af varer og tjenester stiger fra 16,0 mio. kr. til 71,4. mio. kr. 2020, som følge af at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fremadrettet skal afregne HR og regnskabserviceydelse til Administrations- og Servicestyrelsen, som tidligere var bevillingsfinansieret.

Andre driftsposter

Andre driftsposter udgør 176,6 mio. kr. i 2019 og vedrører primært bodindtægter, som følge af forlig mellem Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og en it-leverandør.

Finansielle poster

De finansielle poster udgør 84,5 mio. kr., som primært vedrører renter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens FF4-konto, se nærmere herom i beskrivelsen i afsnit 3.3.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2019.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

| | (mio. kr.) |
|--|------------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | 38,6 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Bevillingslovsystem (SB).

Årets resultat disponeres som til overført overskud under egenkapitalen.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2019 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2019.

- Der i regnskabsåret tilbageført hensættelser for i alt 23,7 mio. kr. Tilbageførslen sker som følge af indgået forlig med leverandør, jf. afsnittet *andre driftsposter* i afsnit 3.2.
- Der er i regnskabsåret tilbageført periodiseringer for i alt 0,6 mio. kr., hvor der i 2019 ikke er kommet en omkostning og periodiseringerne derfor ikke skulle være foretaget.
- I forbindelse med årsafslutningen 2018, blev der fejlagtigt periodiseret skyldige beløb inkl. moms, som er overført til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i forbindelse med åbningsbalancen. Den fejlagtige periodisering påvirker Udviklings- og Forenklingsstyrelsens resultat positivt med 4,0 mio. kr. i 2019.

3.3 Balancen

I det følgende afsnit kommenteres balancen for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Balancens tabel 8 viser formuen pr. 31. december 2019 med kapitalanvendelsen (aktiver) på den ene side og kapitalfremskaffelsen (passiver) på den anden side. Den samlede balance udgør 2.510,9 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Ansvar for indgåede huslejekontrakter, istandsættelse af lejede lokaler og indkøb af kontorinventar mv. henhører hos Administrations- og Servicestyrelsen, hvor der er foretaget indregning og måling.

Tabel 8. Balancen

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2018 | 2019 | Note | Passiver (mio. kr.) | 2018 | 2019 |
|------|---|--|----------------|--------------|--------------------------------------|------|-----------------|
| 1 | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (Startkapital) | - | -29,6 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | - | 1.211,8 | | Opskrivninger | - | - |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | - | 19,1 | | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | - | 590,6 | | Bortfald | - | - |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | - | 1.821,5 | | Udbytte til staten | - | - |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Overført overskud | - | -38,6 |
| | Grunde, arealer og bygninger | - | - | | Egenkapital i alt | - | -68,2 |
| | Infrastruktur | - | - | 4 | Hensatte forpligtelser | - | -24,8 |
| | Transportmateriel | - | - | | Langfristede gældsposter | | |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - | | FF4 Langfristet gæld | - | -1.883,8 |
| | Inventar og it-udstyr | - | 104,8 | | Donationer | - | -1,7 |
| | | Igangværende arbejder for egen regning | - | - | | | |
| | | Materielle anlægsaktiver i alt | - | 104,8 | | | |
| | | Finansielle anlægsaktiver | | | | | |
| | | Statsforskrivning | - | 29,6 | | | |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - | | | | |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | - | 29,6 | | | | |
| | Anlægsaktiver i alt | - | 1.955,9 | | Langfristet gæld i alt | - | -1.885,5 |

Tabel 8. Balancen (fortsat)

| | | | | | | | |
|---|--|---|----------------|--|----------------------------|---|-----------------|
| | Omsætningsaktiver | | | | Kortfristede gælds- | | |
| | Varebeholdninger | - | - | | Leverandører af va- | - | -407,2 |
| | Tilgodehavender | - | 283,4 | | rer og tjenesteydel- | | |
| | Periodeafgræns- | - | 50,4 | | Anden kortfristet | - | -19,8 |
| | ningsposter | | | | gæld | | |
| | Værdipapirer | - | - | | Skyldige feriepenge | - | -104,6 |
| | Likvide beholdninger | | | | | | |
| | FF5 Uforrentet konto | - | - | | Igangværende ar- | - | -0,7 |
| | | | | | bejder for fremmed | | |
| | FF7 Finansierings- | - | 2.592,2 | | regning | | |
| | konto | | | | Periodeafgræns- | - | - |
| | Andre likvider | - | -2.371,0 | | ningsposter | | |
| | Likvide beholdninger | - | 221,2 | | Kortfristet gæld i | - | -532,3 |
| | i alt | | | | alt | | |
| | Omsætningsaktiver i | - | 555,0 | | Gæld i alt | - | -2.417,8 |
| | alt | | | | | | |
| | Aktiver i alt | - | 2.510,9 | | Passiver i alt | - | -2.510,9 |
| 5 | Eventualaktiver og -forpligtelser | | | | | | |

Anm.: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,2 mio. kr. reklassificeret fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver udgør 1.821,5 mio. kr. og består af *Færdiggjorte udviklingsprojekter*, *Erhvervede koncessioner*, *patenter mv.* og *Udviklingsprojekter under opførelse*. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør 104,8 mio. kr. og består af *Inventar og it-udstyr*. De materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet i tabel 14.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består alene af *Statsforskrivning* på 29,6 mio. kr. *Statsforskrivningen* modsvarer af passivposten *Reguleret egenkapital (startkapital)*, som indgår i egenkapitalen.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne udgør 555,0 mio. kr. og består af *tilgodehavender* på 286,6 mio. kr., *periodeafgrænsningsposter* på 47,2 mio. kr. og *likvide beholdninger* på netto 221,2 mio. kr.

Tilgodehavender består af *tilgodehavende fra salg af vare og tjenesteydelser* på 24,9 mio. kr., *tilgodehavende moms* på 104,5 mio. kr., *igangværende arbejder for fremmed regning* 0,1 mio. kr. og *andre tilgodehavender* på 157,1 mio. kr. *Andre tilgodehavender* består primært af tilgodehavende bod, udgifter til viderefakturering og tilgodehavender refusioner.

Likvide beholdninger

De *likvide beholdninger* består alene af saldo på *Finansieringskontoen (FF7)*.

Den *uforrentede konto (FF5)* reguleres minimum én gang årligt, inden udgangen af 1. kvartal. Kontoen reguleres første gang i 2020. Reguleringen foretages på baggrund af forskellen imellem regnskabsposterne omsætningsaktiver, overført overskud, hensatte forpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

Finansieringskontoen (FF7) fungerer som styrelsens kassekredit til afholdelse af almindelige udgifter til løn og øvrige omkostninger samt indtægter, herunder salg af ydelser mv. Kontoen forrentes ved overtræk med 5 pct. P.a.

Passiver

Egenkapital

Egenkapitalen udgør 68,2 mio. kr. og består af *reguleret egenkapital (start kapital)* på 29,6 mio. kr. og *overført overskud* på 38,6 mio. kr. Bevægelsen i *egenkapital* er nærmere forklaret i afsnit 3.4 *Egenkapitalforklaring*.

Hensatte forpligtelser

Den samlede *hensatte forpligtelse* udgør 24,8 mio. kr. og består af personale-mæssige forpligtelser. For nærmere beskrivelse af de *hensatte forpligtelser*, se *note 4*.

Langfristede gældsposter

De *langfristede gældsposter* udgør 1.885,5 mio. kr. og består af *finansieringskontoen for anlæg (FF4)* på 1.883,8 mio. kr. og *donationer* på 1,7 mio. kr. *Finansieringskontoen for anlæg (FF4)* forrentes med 5 pct. P.a.

Kortfristede gældsposter

De *kortfristede gældsposter* udgør 532,3 mio. kr. og består af gæld til kreditorer (*leverandører af vare og tjenesteydelser*) på 407,2 mio. kr., *Skyldige feriepenge* på 104,6 mio. kr., *igangværende arbejde for fremmed regning* på 0,7 mio. kr. og *anden kortfristet gæld* (herunder skyldigt over-/merarbejde) på 19,8 mio. kr.

3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapital samt eventuelt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2018 | 2019 |
|---|-------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo | - | -29,6 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | - | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | - | -29,6 |
| Opskrivninger primo | - | - |
| +Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| +Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | - | - |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| +Regulering af det overførte overskud | - | - |
| +Overført fra årets resultat | - | -38,6 |
| -Bortfald | - | - |
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | - | -38,6 |
| Egenkapital ultimo | - | -68,2 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | - | -68,2 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Bevillingslovsystem (SB)

Egenkapitalen udgør 68,2 mio. kr. inklusive *reguleret egenkapital (startkapital)* på 29,6 mio. kr., samt overført overskud for 2019 på 38,6 mio. kr. Der er for regnskabsåret ikke disponeret til hverken bortfald eller udbytte til staten, samt foretaget korrektioner i øvrigt.

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 | 1.924,6 |
| Låneramme | 2.239,1 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 86,0 |

Anm: Anmærkning: Summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver er sammensat af immaterielle anlægsaktiver 1.821,5 mio. kr., materielle anlægsaktiver 104,8 mio. kr. og donationer under langfristet gæld 1,7 mio. kr.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2019 udgør 2.239,1 mio. kr. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens har i 2019 fået forhøjet lånerammen med samlet 542,4 mio. kr., heraf 278,9 mio. kr. vedrørende fortrolig akt. U af 14. april 2019, 145,7 mio. kr. vedrørende akt. 162 af 24. sept. 2019, 54,8 mio. kr. vedrørende akt. B af 14. november 2019, 50,0 mio. kr. vedrørende akt. 42 af 12. december 2019, 13,0 mio. kr. vedrørende fortrolig akt. E af 5. december 2019.

Trækket på lånerammen ultimo 2019 udgør 1.924,6 mio. kr., svarende til en udnyttelsesgrad på 86,0 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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

| (mio. kr.) | § 09.31.06 |
|-----------------------------------|------------|
| Lønsumsloft FL | 723,9 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 754,3 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 697,9 |
| Difference (mindre-/merforbrug) | 56,4 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2018 | 84,0 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2019 | 140,4 |

Anm.: Forskellen mellem lønforbrug under lønsumsloft oven 697,9 mio. kr. og personale omkostninger i alt i *tabel 6* 645,0 mio. kr. vedrører anlægsløn for i alt 55,3 mio. kr. og lønforbrug anvendt til ordninger, som er klassificeret som indtægtsdækket virksomhed, jf. afsnittet nedenfor.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Lønsumsloft er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusive TB/aktstykker. Af det samlede lønforbrug er 2,3 mio. kr. anvendt til ordninger, som er klassificeret som indtægtsdækket virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens lønforbrug i 2019 ligger 56,4 mio. kr. under lønsumsloftet. Mindreforbruget overføres til den akkumulerede lønsumsopsparing, der således ultimo 2019 udgør 140,4 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12* indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hoved-konto | Navn | Bevillings-type | (mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Videre-førelse ultimo* |
|--------------|--|-----------------|------------|-----------|----------|-----------|------------------------|
| Drift | | | | | | | |
| 09.31.06 | Udvik-lings- og Forenk-lingssty-relsen | Drift | Udgifter | 2.583,1 | 2.720,5 | -137,4 | - |
| | | | Indtægter | -19,6 | -195,6 | 176,0 | - |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

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

Hovedkonto 09.31.06 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Kontoen indeholder et mindreforbrug på 38,6 mio. kr. svarende til 1,5 pct. af bevillingen. Der henvises til *tabel 1* for uddybende forklaring på årets resultat.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-5* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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 | 2.859,0 | 148,5 | 3.007,5 |
| Tilgang | 474,1 | 7,6 | 481,7 |
| Afgang | -64,9 | - | -64,9 |
| Kostpris pr. 31.12.2019 | 3.268,2 | 156,1 | 3.424,3 |
| Akkumulerede afskrivninger | -1.957,9 | -136,8 | -2.094,7 |
| Akkumulerede nedskrivninger | -98,5 | -0,2 | -98,7 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019 | -2.056,4 | -137,0 | -2.193,4 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019 | 1.211,8 | 19,1 | 1.230,9 |
| Årets afskrivninger | -223,4 | -14,8 | -238,2 |
| Årets nedskrivninger | -0,4 | - | -0,4 |
| Årets af- og nedskrivninger | -223,8 | -14,8 | -238,6 |
| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse | | |
| Primo saldo pr. 1. januar 2019 | | 471,0 | |
| Tilgang | | 639,4 | |
| Nedskrivninger | | -45,8 | |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | | -474,1 | |
| Kostpris pr. 31.12.2019 | | 590,6 | |

Anm.: Under færdiggjorte udviklingsprojekter, er de i forbindelse med åbningsbalancen sket en overførselsfejl mellem kostpris og nedskrivning på 3,5 mio. kr., således burde kostpris pr. 31.12.2019 være 3,5 mio. kr. tilsvarende akkumulerede afskrivninger 3,5 mio. kr. mindre.

I forbindelse med anlægskontrollen har det systemmæssigt ikke været muligt at foretage nedskrivninger for udviklingsprojekter under udførelse på i alt 4,6 mio. kr. Forholdet er håndteret ved, at der er overført til færdiggjorte udviklingsprojekter og herefter afskrevet til 0 kr. Således er tilgang, akkumulerede afskrivninger og årets afskrivninger 4,6 mio. kr. for høje. Tilsvarende er overført til færdiggjorte udviklingsprojekter, under udviklingsprojekter under udførelse ligeledes 4,6 mio. kr. for høj.

Kilde: SAP. Tabellen er opstillet på baggrund af registeret data i SAP.

Det skal bemærkes at der er difference mellem årets af- og nedskrivninger i *tabel 13 og 14* på 346,8 mio. kr. og årets afskrivninger i *tabel 6* på 411,7 mio. kr. Differencen på 64,9 mio. kr. vedrører tilbageførte afskrivninger af færdiggjorte udviklingsprojekter, som er udtaget af anlægskartoteket, som følge af den foretagne anlægskontrol for 2019.

I tillæg hertil bemærkes, at der indenfor året er foretaget en ompostering fra anlæg til drift af omkostninger for i alt 29,5 mio. kr. for udviklingsprojektet Ejendoms-skat og Ejendomsbidrag (E&E). Der er tale om ESR-relaterede omkostninger til dataleverancer. mv., der indledningsvist burde have været driftsført.

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 it-udstyr | I alt |
|--|---|---------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|--------|
| Kostpris | - | - | - | - | - | - |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | 261,4 | 261,4 |
| Tilgang | - | - | - | - | 84,2 | 84,2 |
| Afgang | - | - | - | - | - | - |
| Kostpris pr. 31.12.2019 | - | - | - | - | 345,6 | 345,6 |
| Akkumulerede afskrivninger | - | - | - | - | -240,2 | -240,2 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - | -0,7 | -0,7 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019 | - | - | - | - | -240,9 | -240,9 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019 | - | - | - | - | 104,7 | 104,7 |
| Årets afskrivninger | - | - | - | - | -62,5 | -62,5 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | - | - | - | - | -62,5 | -62,5 |
| (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: SAP

4.1.3 Note 3: Nedskrivninger mv.

I forbindelse med årsafslutningen er der foretaget anlægskontrol af anlægsmassen, med henblik på at bekræfte tilstedeværelsen og værdiansættelsen af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens anlægsaktiver.

Samlet er der i forbindelse med anlægskontrollen foretaget nedskrivninger for i alt 46,1 mio. kr. i 2019, hvoraf 0,4 mio. kr. vedrører færdiggjorte udviklingsprojekter og 45,7 mio. kr. vedrører udviklingsprojekter under udførelse.

Herudover har anlægskontrollen givet anledning til afskrivninger på i alt 0,7 mio. kr., som vedrører udviklingsprojekter, hvor der ikke har været aktivitet i 2019 og derfor er vurderet som færdigudviklet i 2018 og med afskrivninger for 1. januar 2019.

Sideløbende med anlægskontrollen er der ligeledes foretaget en gennemgang af øvrige udviklingsprojekter under udførelse, men henblik på at identificerer eventuelt manglende aktivering af udviklingsprojekter under udførelse, til færdiggjorte udviklingsprojekter. I den forbindelse blev det konstateret, at 46 udviklingsprojekter under udførelse, skulle idriftsættes som færdiggjorte udviklingsprojekter pr. 1. januar 2019. Den samlede idriftsættelse fra udviklingsprojekter under udførelse til færdiggjorte udviklingsprojekter blev opgjort til 21,4 mio. kr. Af dette beløb er der i 2019 foretaget afskrivninger for i alt 6,1 mio. kr.

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 4* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 4: Hensatte forpligtelser

| (mio.kr) | 2018 | 2019 |
|------------------------------|------|-------------|
| Uafsluttede lønforhandlinger | - | 24,5 |
| Forpligtelse til åremål | - | 0,3 |
| I alt | - | 24,8 |

Anm.: Hensættelse vedrørende uafsluttede lønforhandlinger foretages ved regnskabsmæssigt skøn.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 24,8 mio. kr., hvoraf 0,3 mio. kr. vedrører åremålsforpligtelser og 24,5 mio. kr. vedrører engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i enkelte tilfælde indgået kontrakter med sine leverandører om drifts- og leveringssikkerhed. I det omfang disse krav ikke opfyldes, vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen modtage kompensation. Beløbet indregnes under tilgodehavender, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse på 100.000 kr., samt at beløbet kan opgøres pålideligt.

Eventualforpligtelser

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er part i verserende retssager. I det omfang det er vurderet, at sandsynligheden falder ud til modpartens fordel, er større end 50 pct., er der hensat til beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I Det omfang det er vurderet usandsynligt at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) omfatter betalingsydelser, hvor der for brugerne ikke er en aftagerpligt og hvor ydelserne leveres på konkurrencepræget marked.

Den indtægtsdækkede virksomhed har følgende ydelser:

- eSkat Hent Selv

Samlet har styrelsens indtægtsdækkede virksomhed i 2019 givet et overskud på 0,9 mio. kr. jf. *tabel 15*

Tabel 15. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

| Kr. | Ultimo 2016 | Ultimo 2017 | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| eSkat Hent Selv (09.31.06.90) | - | - | - | 0,9 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Overskuddet i 2019 forventes udlignet af en tilsvarende nedjustering af prisfastsættelsen for eSkat Hent Selv i 2020.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed (*tabel 16 og 17* udgår).

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Af *tabel 18* fremgår en oversigt over Udviklings- og Forenklingsstyrelsen tilskudsfinansierede aktiviteter og henholdsvis tilskudsfinansieret forskning.

Det er vurderet, at der ikke har været grundlag for at modtage tilskud vedrørende ordningerne Ferie i elndkomst og Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede, jf. *tabel 18*.

Tabel 18. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed, kr.

| Ordning | Overført overskud fra tidligere år | Årets Tilskud | Årets udgifter | Årets resultat | Overskud til videreførelse |
|---|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------------------|
| Ferie i elndkomst | - | - | - | - | - |
| Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede | - | - | - | - | - |
| I alt | - | - | - | - | - |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

4.5 Forelagte investeringer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke haft afsluttede projekter i 2019, som har været forelagt Finansudvalget (*tabel 19* udgår).

Af *tabel 20* fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 20. Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

| Igangværende anlægsprojekter | Senest forelagt | Bygestart | Forventet afslutning | Afholdte udgifter i alt | Afholdte udgifter, indværende år | Godkendt totaludgift |
|---|-----------------|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Aktstk. 29 Aktstykke om boligskatteforliget | November 2019 | 2019 | 2024 | 12,9 | 12,9 | 16,4 |
| Fortroligt akt. B | November 2019 | - | | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. E | December 2019 | - | | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. G | December 2019 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. U | April 2019 | - | | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. AA | September 2019 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |

Anmærkning: Efter aftale med Moderniseringsstyrelsen, oplystes fortrolige aktstykker ikke i tabellen

Kilde: Kontoret for Projekt- og Programøkonomi

Boligforlig 2017 programmet – BF17

Som følge af boligforliget 2017 skal Skatteministeriet med virkning fra 2024 overtage opgaven med at beregne og opkræve grundskyld og dækningsafgift fra kommunerne.

Programmet er en konsekvens af indgåelsen af forliget. Dette udmøntes i lovgivning, og den primære årsag til at igangsætte programmet er at sikre, at denne lovgivning kan implementeres.

Udover at flytte beregning og opkrævning af grundskyld og dækningsafgift til Skatteministeriet introducerer boligforliget 2017 en række nye ordninger, som skal implementeres, herunder et forsigtighedsprincip, en skatterabat til eksisterende boligejere og erhvervsjendomme, en midlertidig indefrysningsordning for grundskyld for ejerboliger samt en permanent indefrysningsordning for de samlede ejendomsskatter for ejerboliger fra 2024. Dertil kommer, at staten skal overtage administrationen af lån til pensionister til betaling af grundskyld.

Til at varetage opgaven med at beregne og opkræve grundskyld og dækningsafgift har Skatteministeriet pr. 1. oktober 2019 fået overdraget it-systemet E&E (Ejendomsskat og Ejendomsbidrag) fra KOMBIT. E&E er udviklet af DXC med afsæt i den nugældende lovgivning og ud fra det hidtil gældende kommunale setup. Der er derfor behov for at videreudvikle E&E, så systemet kan understøtte elementerne i boligforliget 2017 og lovgivning, der følger af forliget. Endvidere skal systemet bringes til at fungere i sammenhæng med Skatteministeriets øvrige systemer (fx Forskud og SLUT).

Da de politiske forhandlinger om boligforliget endnu ikke er afsluttet, er der fortsat en række centrale afklaringer vedrørende lovgivning og arkitektur som udestår.

4.6 It-omkostninger

Af *tabel 21* fremgår en opgørelse af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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) | 440,4 |
| It-systemdrift | 511,5 |
| It-vedligehold | 406,4 |
| It-udviklingsomkostninger | 730,6 |
| <i>heraf af- og nedskrivninger</i> | 277,8 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 39,8 |
| I alt | 2.128,7 |

Anm.: Interne personaleomkostninger til it, er opgjort som alle personaleomkostninger på finanslovsformål 1 og 3.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP

4.7 Supplerende bilag

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ingen supplerende bilag.

