

Årsrapport 2021 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| 1. Påtegning af det samlede regnskab | 2 |
| 2. Beretning | 5 |
| 2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen..... | 6 |
| 2.2 Ledelsesberetning..... | 7 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 10 |
| 2.4 Målrapportering | 14 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år | 20 |
| 3. Regnskab..... | 22 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 23 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv..... | 25 |
| 3.3 Balancen..... | 28 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring..... | 31 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 32 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft | 32 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 33 |
| 4. Bilag..... | 35 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance..... | 36 |
| 4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver | 36 |
| 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver | 38 |
| 4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser | 39 |
| 4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser | 39 |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed..... | 40 |
| 4.3 Fællesstatslige løsninger mv. | 40 |
| 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed | 40 |
| 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning..... | 41 |
| 4.6 Forelagte investeringer | 41 |
| 4.7 It-omkostninger | 42 |
| 4.8 Supplerende bilag | 43 |

På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

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

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

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2021. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyringen er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

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 (Driftsbevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

Påtegning med supplerende forklaringer

Det tilkendegives hermed:

- 1) At årsrapporten er rigtig, bortset fra konstaterede fejl vedrørende manglende anlægsføring af udgifter til it-udviklingsprojekter under opførelse, herunder, at der ikke i tilstrækkeligt omfang er anlægset lønudgifter. Dette gælder særligt udgifter til projekt- og programledelse samt viderefakturering af lønudgifter fra styrelserne.

Fejlene vedrører alene den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsprojekter under opførelse og medfører forskydninger i fordelingen af udgifter over årene. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede udgifter over årene til it-udviklingsprojekter påvirkes ikke heraf, ligesom den manglende anlægsføring ikke medfører økonomisk tab for styrelsen.

Hertil kommer at der er tilbageført afskrivninger for 2018, 2019 og 2020 vedrørende ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund*. Tilbageførelsen er en fejl, idet Økonomistyrelsens dispensation vedrørende ændring af afskrivningsperioden for systemet ikke omfatter tilbageførelse/fejlrrettelse af afskrivninger vedrørende tidligere år. Det bemærkes, at de samlede udgifter over årene til ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund* ikke påvirkes heraf.

De initiativer, der er iværksat for at rette op på ovennævnte, er nærmere beskrevet i *afsnit 2.2, Ledelsesberetning* og *afsnit 3.1, Anvendt regnskabspraksis*.

Ledelsen er ikke bekendt med, at årsrapporten indeholder andre fejl, væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser, herunder tilkendegives, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

- 2) At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Ledelsen bemærker supplerende, at såfremt der havde været anvendt en anden regnskabspraksis i forbindelse med håndtering af it-udviklingsprojekter under opførelse, kunne det have medført en anden periodisering af bevillingen.

- 3) At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af institutionen, der er omfattet af årsrapporten.

København, d. 18. marts 2022

Frederiksberg, d. 17. marts 2022



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Niels Gotfredsen
Direktør
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

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

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overordnede opgave er at sikre velfungerende it-løsninger, så den samlede Skatteforvaltning kan løse sine opgaver.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen udvikler, drifter og vedligeholder nye og eksisterende it-systemer, så de er stabile, sikre og omkostningseffektive. Styrelsen lægger stor vægt på at skabe løsninger, der er data- og analysedrevne, som er værdiskabende for Skatteforvaltningen, og som understøtter, at skatter og afgifter bliver betalt korrekt og til tiden.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ansvaret for at drive it-udviklingsprojekter og for at sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen, ligesom det er styrelsens opgave at modernisere it-løsninger, nedbringe teknisk gæld og anvende markedet optimalt.

I Udviklings- og Forenklingsstyrelsen arbejdes der professionelt i et stærkt fagligt fællesskab på tværs af styrelsen og Skatteforvaltningen for at lykkes med de samfundskritiske opgaver, styrelsen varetager. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen lægger vægt på eksekveringskraft og mener, at et højt fagligt niveau er udgangspunktet for, at der kan tænkes nyt, ses løsninger og leveres resultater af høj kvalitet, som sikrer tidssvarende og stabile løsninger. I forbindelse hermed er det centralt, at medarbejdere og chefer i styrelsen tager ansvar og samarbejder om den samlede opgave og i de daglige beslutninger.

Styrelsens kerneopgaver og hovedformål, som er angivet på finansloven for 2021, er følgende:

- Sikker drift og vedligehold af Skatteministeriets it-systemer, herunder videreudvikling af løsninger i drift for at imødekomme krav afledt af ny lovgivning, sikkerheds- og complianceforhold med henblik på at sikre lovmedholdelig og korrekt opkrævning af skatter og afgifter. 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 veldokumenteret data- og analysegrundlag for Skatteministeriet med henblik på at mindske skattegab 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 tidsvarende og fremtidsparate it-løsninger og processer.

2.2 Ledelsesberetning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2021 fastlægger 16 mål og resultatkrav fordelt på fem strategiske pejlemærker. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har indfriet syv mål, to mål er ophævet, mens syv mål ikke er indfriet, jf. afsnit 2.4. Det er samlet vurderingen, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har haft en god resultatskabelse i 2021 på trods af, at ikke alle resultatkrav i mål- og resultatplanen blev nået, jf. nedenfor.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i løbet af 2021 gennemført 440 rekrutteringer, og personaleomsætningen var i 2021 på 17,8 pct.

COVID-19

COVID-19-situationen har særligt gennem 1. halvår 2021 krævet stort ledelsesmæssigt fokus og ressourcer til beredskab mv. COVID-19-situationen vurderes at have påvirket produktiviteten i mindre grad.

Stabil og sikker drift

Overordnet set er det i 2021 lykkedes at sikre en tilfredsstillende drift af en kompleks systemportefølje, der består af såvel nyudviklede som ældre it-systemer. Legacy-systemerne medfører fortsat risici inden for driftsstabilitet og compliance. I 2021 er der bl.a. arbejdet med risikominimerende levetidsforlængelsesinitiativer parallelt med transformationsprojekter, som skal sikre fornyelse af systemerne.

Fremdrift i store udviklingsprojekter

Udviklingen og fremdriften i de store udviklingsprojekter, såsom inddrivelsessystemet PSRM, ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund, boligprogrammet (BF17), OSM2-løsningen samt implementering af EU-Toldkodekset (EUTK), har ligesom i de foregående år haft høj prioritet i 2021.

I foråret 2021 overgik inddrivelsessystemet fra udvikling til drift med dertilhørende transition af ansvar fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til Gældsstyrelsen. I 2021 er flere releases under EUTK-programmet idriftsat og understøtter hermed implementeringen af EU's Toldkodeks. I udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem opnåede man i efteråret 2021 en stor milepæl, da de første ejendomsvurderinger blev sendt ud. Ligeledes har OSM2-projektet idriftsat både release 1 og hovedparten af den planlagte release 2, så løsningen understøtter de nye EU-momsregler, der trådte i kraft d. 1. juli 2021. Boligprogrammet, der varetager implementering af boligskatteforliget af 2. maj 2017, overgik i efteråret 2021 til gennemførelsesfasen, og styrelsen har bl.a. arbejdet intensivt på udarbejdelse af set-up for risiko- og leverandørstyring samt leverancestyring og fremdriftsrapportering.

It-tilsynet

Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (It-tilsynet) har i 2021 gennemført eller igangsat undersøgelser af de store udviklingsprojekter. Derudover har It-tilsynet undersøgt eller igangsat undersøgelser af områderne for governance, legacy og sourcing. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen implementerer løbende it-tilsynets anbefalinger og oplever et konstruktivt samarbejde, hvor It-

tilsynets anbefalinger bidrager til en positiv udvikling af projekter, programmer og tværgående aktiviteter.

Organisationsændring

Pr. 1. november 2021 blev en større organisationsændring implementeret med henblik på at styrke samarbejdet med de fagstyrelser, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen understøtter. Organisationsændringen har yderligere medført en mere entydig ansvarsfordeling internt i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for projekter og programmer og styrket afsæt for økonomiunderstøttelsen.

Usikkerheder i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har konstateret forhold, der kan have betydning for regnskabsaflæggelsen, og som derfor skal håndteres.

Det drejer sig helt overvejende om forhold på anlægsområdet, herunder primært tilstrækkelig sikring af grundlaget, når nye anlæg oprettes, overflytning af aktiver fra igangværende udviklingsprojekter til færdiggjorte anlæg samt indregning af anlægsløn.

De prioriterede emner vil blive gennemgået med henblik på at beskrive og implementere løsninger, der understøtter en sikker regnskabspraksis.

Gennemgangen vil som udgangspunkt fokusere på:

1. Eksisterende praksis. Der identificeres forskelle vedr. anvendt regnskabspraksis i henhold til instrukser, vejledning og de statslige regler på området (ØAV). Herefter fastlæggelse af ny korrekt regnskabspraksis.
2. Principielle afklaringer. På baggrund af ovennævnte gennemgang foretages der principielle afklaringer vedr. aktivering af eksempelvis omkostninger til projektledelse. I forlængelse heraf fastlægges den korrekte proces for beregning og aktivering af værdiskabende udgifter og anlægsløn.
3. Overensstemmelse mellem regnskabsregistreringer (PSP-elementer) og aktiviteter.
4. Implementering af ny praksis. Udarbejdelse af nye instrukser og vejledninger samt vidensdeling af korrekt praksis på tværs af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.
5. Afdækning af implikationer for projekter og programmer.

Skatteministeriet har udarbejdet et kommissorium for håndtering af de regnskabsmæssige udfordringer. Aktiviteterne gennemføres dels med et kort perspektiv i 1. halvår af 2022, og dels et længere perspektiv frem til medio 2023. Projektet er i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen forankret hos fagdirektøren for Ressourcer og Portefølje, og der foretages løbende opfølgning af departementet.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal (mio. kr.) | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------|----------|----------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -3.334,9 | -3.980,3 | -3.952,2 |
| Ordinære driftsomkostninger | 3.234,0 | 3.524,3 | 3.872,0 |
| Resultat af ordinær drift | -101,0 | -456,0 | -79,6 |
| Resultat før finansielle poster | -113,4 | -458,8 | -80,2 |
| Årets resultat | -10,8 | -336,5 | 70,7 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | 2.315,2 | 2.929,3 | - |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 347,9 | 284,8 | - |
| Egenkapital | -79,1 | -415,6 | - |
| Langfristet gæld | -2.245,0 | -2.495,9 | - |
| Kortfristet gæld | -643,5 | -689,1 | - |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.) | 82,7 | 79,6 | - |
| Bevillingsandel (pct.) | 99,4 | 99,3 | - |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 1.401,3 | 1.729,1 | 1.744,1 |
| Årsværkspris | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2021 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,0 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomitstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2021 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2021 har haft et samlet overskud på 336,5 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Heraf vedrører 148,0 mio. kr. løn og 183,2 mio. kr. øvrig drift, og styrelsen har registreret 5,3 mio. kr. i merindtægter.

Af overskuddet kan 212,4 mio. kr. henføres regnskabsmæssige korrektioner som følge af revurdering af ibrugtagningstidspunktet og levetiden for ejendomsvurderingssystemet fra 8 år til 11 år (121,3 mio. kr.), samt revurdering af aktiverbare udgifter vedrørende kildedataimport og modeludvikling i Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (91,1 mio. kr.). Den resterende del af overskuddet på 124,1 mio. kr. kan henføres til et nettomindeforbrug på aktiviteter i styrelsen.

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter fra 2020 til 2021 skyldes primært en bevillingsmæssig styrkelse på tværs af styrelsen vedrørende særligt ejendomsområdet, toldområdet og momsområdet på i alt 638,7 mio. kr. Udviklingen i de ordinære driftsindtægter afspejles ikke i de ordinære driftsomkostninger for 2021, primært som følge af ekstraordinære tekniske regnskabsafvigelse grundet ændring af ibrugtagningstidspunkt og afskrivningsperiode samt yderligere anlægsføring af tidligere års driftsførte udgifter vedrørende kildedataimport og modeludvikling i Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger, jf. ovenfor.

Den opgjorte udvikling i de ordinære driftsindtægter og driftsomkostninger fra 2021 til 2022 viser et relativt uændret bevillings- og aktivitetsniveau for 2022.

Udnyttelsesgraden af lånerammen udgør 79,6 pct. ultimo 2021, svarende til anlægsaktiver på i alt 2.929,3 mio. kr. i forhold til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede låneramme på 3.678,3 mio. kr.

Det bemærkes, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme på lov om tillægsbevilling for 2021 ved en fejl blev forhøjet med 99,6 mio. kr. mindre end forudsat.

Antal årsværk forventes at stige til 1.744 i 2022 mod 1.729 i 2021. Gennemsnitsprisen pr. årsværk forventes uændret fra 2021 til 2022 og afspejler det overordnede videreførte aktivitetsniveau fra 2021 til 2022.

En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2* og *afsnit 3.7*.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for § 09.31.06 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens driftsbevilling, 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 | 3.978,5 | 3.647,3 | - |
| | Indtægter | -25,8 | -31,1 | - |
| | Balance- konto | | | 386,0 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overførte overskud udgjorde 49,5 mio. kr. primo 2021. Resultatet for 2021 udviser et overskud på 336,5 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2021 andrager 386,0 mio. kr.

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har tre hovedopgaver, som er angivet på finansloven for 2021. Alle aktiviteter kan henføres hertil og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2021 fordelt på fire hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven for 2021 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

| Opgave (mio. kr.) | Bevilling (FL+TB) | Øvrige indtægter | Omkost- ninger | Andel af årets overskud |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|
| 0. Generelle fællesomkostninger | -459,3 | -0,6 | 397,1 | -62,8 |
| 1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer | -1.823,0 | -23,8 | 1.506,9 | -340,0 |
| 2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed | -233,4 | -6,3 | 276,7 | 37,0 |
| 3. Udvikling af it-systemer og processer, der understøtter skattevæsenets virksomhed | -1.437,0 | -0,4 | 1.466,7 | 29,3 |
| I alt | -3.952,7 | -31,1 | 3.647,3 | -336,5 |

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Jf. Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2021 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til løn- og driftsomkostninger vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabsfunktioner, herunder husleje og øvrige serviceydelser leveret af Administrations- og Servicestyrelsen.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1, 2 og 3 alene er registreret omkostninger til løn og øvrig drift direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Der er i 2021 et samlet mindreforbrug på 336,5 mio. kr., svarende til en afvigelse på 8,6 pct. i forhold til bevillingen. Mindreforbruget fordeler sig på tværs af styrelsens hovedopgaver. Foruden reelle regnskabs- og aktivitetsafvigelser indgår en række tekniske afvigelser som følge af forskellige anvendte tilgange til fordelingen af bevillingen på finanslovsformål i forhold til den regnskabsmæssige registrering af omkostningerne, primært vedrørende renter og afskrivninger.

Bevillingen til renter og afskrivninger i relation til udviklingsprojekterne blev med afsæt i årsregnskabet for 2020 indplaceret på hovedopgave 1, da omkostningerne på daværende tidspunkt blev registreret herpå. Der er dog for regnskabet for 2021 og frem ændret praksis, så omkostningerne efter den nye praksis korrekt er registreret under hovedopgave 3. Der er dermed en teknisk afvigelse mellem hovedopgaverne for 2021, men for 2022 og frem vil bevillingsfordelingen og omkostningerne blive placeret på samme hovedopgave. Baggrunden for denne ændring af praksis er et ønske om at henføre omkostninger til renter og afskrivninger til de hovedopgaver, hvortil omkostningerne er tilknyttet.

Tilsvarende er der en marginalafvigelse mellem hovedopgave 1 og de generelle fællesomkostninger, hvor enkelte aktiviteter vedrørende persondataskyttelse og informationssikkerhed fremadrettet indgår under hovedopgave 1, mens de på finanslovsbevillingen indgik under de generelle fællesomkostninger.

Afvigelserne for de enkelte hovedopgaver kan primært henføres til nedenstående forklaringer.

0. Generelle fællesomkostninger

Afvigelsen vedrørende de generelle fællesomkostninger på -62,8 mio. kr. kan henføres til flere forhold. Der er tekniske afvigelser på i alt -48,6 mio. kr. Dette omfatter et mindreforbrug som følge af omprioriteringer i løbet af året fra generelle fællesomkostninger til de faglige hovedopgaver 1 og 3 vedrørende afsatte midler til husleje og øvrige serviceydelser på i alt -40,5 mio. kr. Hertil er der en teknisk afvigelse, hvor finanslovsbevillingen til aktiviteter i relation til persondata-beskyttelse og informationssikkerhed på -8,1 mio. kr. blev afsat under de generelle fællesomkostninger, men skulle have været afsat under *1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer*

Foruden ovenstående bruttoafvigelser er der en række aktivitetsændringer i relation til forsinkede aktiviteter til juridisk rådgivning, rekrutteringsprocesser og aflyste fællesarrangementer, der ikke kunne afholdes inden for finansåret, på i alt -11,4 mio. kr.

Dertil er der en mindre væsentlig residualafvigelse på -2,8 mio. kr., svarende til 4 pct. af den samlede afvigelse.

1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer

Afvigelsen vedrørende hovedopgave 1 på -340,0 mio. kr. kan primært henføres til tekniske afvigelser på i alt 232,1 mio. kr. Heraf kan -194,3 mio. kr. henføres til den ændrede registreringspraksis for renter og afskrivninger siden fordelingen af finanslovsbevillingen Herudover er der en teknisk afvigelse på lønsum ift. bevillingsfordelingen anvendt ved indbudgetteringen af bevillingen på -39,2 mio. kr. samt en teknisk afvigelse på -15,5 mio. kr. som følge af omfordeling af midler fra et mindreforbrug på aktiviteter i Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger under formål 3. Modsat er der en teknisk afvigelse på i alt 16,9 mio. kr. vedrørende dels persondatabeskyttelse og informationssikkerhed, dels en omprioritering i løbet af året af huslejemidler til finansiering af merudgiftsbehov under hovedopgave 3.

Foruden de ovenstående afvigelser er der i løbet af året en række aktivitetsændringer på i alt -101,3 mio. kr. på tværs af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens aktiviteter. Heraf vedrører -52,7 mio. kr. forsinkede rekrutteringer på Skatteforvaltningens legacy-indsats, samt forsinket indgåelse af en række kontrakter som medførte lavere aktivitetsniveau end forudsat. Hertil kommer en afvigelse på i alt -48,6 mio. kr. i relation til drift af eksisterende it-systemer som følge af leverandørflaskehalse og forsinkede og udskudte aktiviteter mv.

Dertil er der en mindre væsentlig residualafvigelse på 6,6 mio. kr., svarende til 2 pct. af den samlede afvigelse

2. Levering af solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed

Afvigelsen vedrørende hovedopgave 2 på 37,0 mio. kr. kan primært henføres til en række tekniske ændringer i forhold til fordelingen af bevillingen på netto i alt 54,2 mio. kr. samt en aktivitetsændring vedr. data- og analyseaktiviteter på -21,9 mio. kr.

Den væsentligste del af merforbruget vurderes at kunne henføres til en underestimering i forbindelse med bevillingsfordelingen, hvilket medfører et teknisk merforbrug på 78,4 mio. kr. under hovedopgave 2, som modsvares af de øvrige faglige hovedopgaver.

Modsatrettet er der en teknisk afvigelse på -24,2 mio. kr. som følge af en overestimering af de faglige aktiviteter i relation til Implementeringscenter for

Ejendomsvurderinger, hvor der i bevillingen er forudsat aktivitet på hovedopgaven, mens forbruget er registreret på hovedopgave 3.

Foruden ovenstående afvigelser er der realiseret et mindreforbrug i 4. kvartal på i alt -21,9 mio. kr. som følge af en række aktivitetsændringer på tværs af data og analytics-området, herunder som følge af en række licens- og supportaftaler, der er blevet billigere end forudsat, samt færre aktiviteter som følge af kapacitetsbegrænsninger.

Dertil er der en mindre væsentlig residualafvigelse på 4,7 mio. kr., svarende til 13 pct. af den samlede afvigelse.

3. Udvikling af it-systemer og processer, der understøtter skattevæsenets virksomhed

Afvigelsen på hovedopgave 3 på 29,3 mio. kr. kan henføres til en række forhold. Der er tale om tekniske afvigelser på i alt 226,5 mio. kr., regnskabsafvigelser på i alt -212,4 mio. kr., aktivitetsændringer på i alt 19,1 mio. kr. samt mindre væsentlige afvigelser på i alt -3,9 mio. kr.

De tekniske afvigelser omfatter et merforbrug på i alt 226,5 mio. kr., hvor den væsentligste forklaring er ændret fordeling på hovedopgaver i forhold til den forudsatte fordeling på FL21. Dette indebærer en afvigelse på i alt 179,3 mio. kr., der omfatter:

- En afvigelse på 194,3 mio. kr. vedrørende renter og afskrivninger i Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger, der registreres under hovedopgave 3 i stedet for under hovedopgave 1 som forudsat på FL21.
- En afvigelse på 24,2 mio. kr. som følge af at en række udgifter vedrørende Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger er bogført under hovedopgave 3, men var placeret under hovedopgave 2 ved indbudgetteringen på FL21.
- En afvigelse på -39,2 mio. kr. i forhold til indbudgetteringen af lønsumsbevillingen FL21.

Der er derudover ligeledes et merforbrug som følge af en række omprioriteringer i løbet af året fra de øvrige hovedopgaver til aktiviteter under hovedopgave 3 på i alt 31,7 mio. kr.

Modsatrettet er der i løbet af året indtruffet to væsentlige regnskabsafvigelser på i alt -212,4 mio. kr., der begge vedrører Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger. Dels er der et mindreforbrug på -91,1 mio. kr. som følge af anlægsføring af tidligere driftsførte udgifter vedr. projekterne modeludvikling og kildedataimport for perioden 2018-21. Dels er der et mindreforbrug som følge af ændret ibrugtagningstidspunkt og afskrivningsperiode for ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund på i alt -121,3 mio. kr.

Der er herudover aktivitetsændringer i relation til Implementeringscenter for Told (EUTK) på i alt 19,1 mio. kr., der kan henføres til en række ændringsanmodninger vedrørende anskaffelse og tilpasning af kontrol- og risikostyringssystemer samt vedrørende konsulentbistand for at fastholde fremdriften i programmet.

Dertil er der en mindre væsentlig residualafvigelse på -3,9 mio. kr., svarende til 13 pct. af den samlede afvigelse.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2021, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

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

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af *tabel 4* fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2021.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|---|---|--|---------------|
| Pejlemærke 1: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende videreudvikling af Skatteforvaltningens it-løsninger. | | | |
| 1.1 Tilgængelighed til skatteforvaltningens it-systemer | Målet er nået, når samtlige af Skatteministeriets forretningskritiske it-systemer har 99,0 pct. tilgængelighed. | Skatteministeriets forretningskritiske it-systemer har i gennemsnit haft 99,8 pct. tilgængelighed. | Opfyldt |
| 1.2 Håndtering af incidents | Målet er nået, når minimum 75 pct. af incidents løses inden for frist. | 83 pct. af incidents er løst inden for frist. | Opfyldt |
| 1.3 Opfølgning på Skatteministeriets koncerns it-handlingsplan | Målet er nået, når 1) Der er udarbejdet og godkendt nye systemhandleplaner for ikke-samfundskritiske systemer/ systemgrupper for 10 legacy-systemer gældende for en 3-5-årig tidshorisont. 2) Der er foretaget en årlig opfølgning på styrelsens arbejde med it-systemporteføljestyringen, hvilket omfatter en skriftlig statusrapportering ift. tilstanden på samfundskritiske it-systemer, It-rådets anbefalinger og fremdrift på it-handlingsplanens initiativer. Opfølgningen skal efterleve formatkrav fra Statens It-råd. | 1) Der er udarbejdet og godkendt nye systemhandleplaner for ikke-samfundskritiske systemer/systemgrupper for 5 legacysystemer. 2) Der er foretaget en årlig opfølgning på styrelsens arbejde med it-systemporteføljestyringen. Opfølgningen er afleveret til Statens It-råd den 3. november 2021. | Ikke opfyldt |

Pejlemærke 2: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal skabe fundamentet for en datadrevet skatteforvaltning, der omsætter viden om borgere og virksomheder til enkle, effektive og brugervenlige løsninger.

| | | | |
|--|---|--|--------------|
| 2.1 Data Governance | Målet er nået, når det er eksekveret i overensstemmelse med den af-talte leveranceplan. | Der er udgivet release 1 af standarder for data governance-organisering og metadata management-elementer, og der foreligger en model for udrulning af undervisningstilbud, som er påbegyndt. | Opfyldt |
| 2.2 Etablering af analytisk dataplatform | Målet er nået, når det er eksekveret i overensstemmelse med den af-talte leveranceplan. | Der er leveret en version 1.0 af den analytiske dataplatform, og der foreligger standarder og processer for udvikling, test og idriftsættelse. Platformen understøtter for nuværende ikke EUTK programrelease 1.0. Arbejdet med understøttelse af programrelease 1.0 forventes påbegyndt i 1. kvartal 2022. | Ikke opfyldt |

Pejlemærke 3: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre forudsætningerne for realistisk planlægning og effektiv gennemførelse af projekter og programmer.

| | | | |
|----------------------|---|---|--------------|
| 3.1 Bedre estimering | Med frist i august 2021 har estimeringskapaciteten i Kontoret for Estimering en volumen til at være integreret i alt væsentligt estimeringsarbejde. | Kontoret for Estimering havde i august 2021 en kapacitet på 19 ansatte, men målet var en kapacitet på 20 ansatte. | Ikke opfyldt |
| | Med frist i Q3 2021 foreligger en version 2.0 af en estimeringsmodel for it-udviklingsprojekter samt tilhørende metodehåndbog. | Der foreligger en version 2.0 af en estimeringsmodel for it-udviklingsprojekter med tilhørende metodehåndbog. | |
| | Med frist i Q4 2021 er der udarbejdet en første opgørelse af styrelsens estimeringspræcision til dataunderstøttelse af kategoriseringsmodel. | Der pågår et arbejde med en opgørelse over styrelsens estimeringspræcision. | |

| | | | |
|---|---|--|--------------|
| 3.2 Styrket modenhed i projekteksekvering – udviklingsmodel | I 1. kvartal af 2021 er der udarbejdet en første version af udviklingsmodellen, der samler udviklingspraktikker og arbejdsmetoder. | Udviklingsmodellen er etableret, og relevante vejledninger og processer for publicering af indhold er udarbejdet. 9 ud af 10 fagområder arbejder på nuværende tidspunkt med produktion af materiale til udviklingsmodellen. Alle medarbejdere har let adgang til udviklingsmodellen via styrelsens intranet. | Opfyldt |
| 3.3 Skærpet opfølgning | Ledernes tilfredshed med den modtagne økonomirapportering skal ligge på minimum 4,0 på en skala fra 1-5 ved udgangen af året. | Ledernes tilfredshed med den modtagne økonomirapportering var 3,6 ved årets udgang. Der skal dog tages forbehold for målingens validitet, da der blot var en svarprocent på 21. | Ikke opfyldt |
| 3.4 Prognosepræcision | Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ligger inden for en udsvingsmargin på +/- 5 pct. i alle fire kvartalsopgørelser. | 1. Kvartal: -3,0 pct. 2. Kvartal: -8,7 pct. 3. Kvartal: -16,5 pct. 4. Kvartal: -18,6 pct. | Ikke opfyldt |

Pejlemærke 4: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med fagstyrelserne forenkle og udvikle forretningsprocesser og tilhørende it-løsninger.

| | | | |
|---|---|---|--------------|
| 4.1 Planmæssig gennemførelse af transformationsprogrammet ICE | Transformationsprogrammet ICE skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | 4 ud af 9 gange har Transformationsprogrammet ICE rapporteret i grøn eller gul i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. | Ikke opfyldt |
|---|---|---|--------------|

| | | | |
|---|--|--|--------------|
| 4.2 Planmæssig gennemførelse af Program for implementering af Boligforliget | Program for implementering af Boligforliget skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige status-rapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | 3 ud af 10 gange har Program for implementering af Boligforliget rapporteret i grøn eller gul i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. | Ikke opfyldt |
| 4.3 Planmæssig gennemførelse på toldområdet | EUTK-programmet skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | 9 ud af 9 gange har EUTK-programmet rapporteret i gul i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. | Opfyldt |
| 4.4 Planmæssig gennemførelse af øvrige udviklingsaktiviteter | Projekterne skal i minimum 75 pct. af statusrapporteringerne rapportere i grøn eller gul i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | 80 pct. af projekterne i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern har rapporteret i grøn eller gul. | Opfyldt |

Pejlemærke 5: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.

| | | | |
|--------------------------|---|--|-------------|
| 5.1 Interesenthåndtering | Resultatet af interensentundersøgelsen, der foretages i 2021, skal som minimum være 3,9 point. Der måles på en skala fra 1-5. Der skal udarbejdes en handleplan for interesenthåndtering for 2021 i 1. kvartal 2021. | Målet er ophævet, da det ikke er muligt at opføre målopfyldelsen på baggrund af det valgte analysedesign for analysen. | Mål ophævet |
|--------------------------|---|--|-------------|

| | | | |
|---|---|--|-------------|
| 5.2 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed | Resultatet af målingen af hhv. kompetencer og faglighed (gennemsnit) der foretages i styrelsens interessedanalyse 2021, skal som minimum være 3,9 point. Der måles på en skala fra 1-5. | Målet er ophævet, da det ikke er muligt at opføre målopfyldelsen på baggrund af det valgte analysedesign for analysen | Mål ophævet |
| 5.3 Styrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering og kompetenceudvikling samt fastholdelse de kommende 2-3 år og har udarbejdet konkrete planer for dette | Målet anses som opnået når 1) Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering, kompetenceudvikling og fastholdelse (1. halvår) 2) Der er udarbejdet planer for tiltag, der kan understøtte dette (2. halvår). | 1) Det kritiske behov for rekruttering, kompetenceudvikling og fastholdelse i styrelsen er identificeret. 2) Der er i 2. halvår udarbejdet planer for tiltag, der skal understøtte de kritiske behov. | Opfyldt |

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2021.

I 2021 er der 16 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er syv mål opfyldt, to mål er ophævet, mens syv mål ikke er opnået.

Uddybende analyse og vurderinger

Nedenfor beskrives udvalgte mål og målopfyldelse uddybende:

- Mål 1.2 Håndtering af incidents. Minimum 75 pct. af incidents løses inden for den fastsatte frist
- Mål 2.1 Data governance. Udrulning og implementering af operationelle data governance-elementer.
- Mål 3.1 Bedre estimering. Implementering af tiltag, metoder og værktøjer, der vurderes at styrke kvaliteten af estimering og udarbejdelse af business cases i styrelsen.
- Mål 4.2 Planmæssig gennemførelse af Program for implementering af Boligforliget. Program for implementering af Boligforliget skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern.

Mål 1.2 Håndtering af incidents. Minimum 75 pct. af incidents løses inden for den fastsatte frist.

I 2021 er 83 pct. af de indmeldte incidents løst inden for den fastsatte frist. Resultatet ligger således over det fastsatte resultatkrav, der anviser, at 75 pct. af de indmeldte incidents skal være løst inden for den fastsatte frist. Målet for året er således opfyldt.

I 2021 er 45.181 incidents afsluttet, hvilket er en stigning i forhold til 2020, hvor 42.834 incidents blev afsluttet. Andelen af incidents der er løst inden for frist, er dog uændret, da der begge år er løst 83 pct. inden frist.

Der er i gennemsnit afsluttet 3.765 pr. måned i 2021 med det højeste antal i december og det laveste antal i august. Målet, at 75 pct. af alle incidents skal løses inden for frist, er opfyldt i samtlige måneder i 2021.

Mål 2.1 Data governance. Udrulning og implementering af operationelle data governance-elementer.

Der er eksekveret i overensstemmelse med den aftalte leveranceplan, som har understøttet udrulning og implementering af operationelle data governance-elementer. Målet for året er således opfyldt.

I 1. kvartal blev der påbegyndt en evaluering af inddatakontroller. Evalueringen viste sig at være mere kompleks og tidskrævende end forventet, og arbejdet blev derfor først færdiggjort i 2. kvartal. I samme periode er der gennemført afprøvning af model for organisering af data governance-roller, -ansvar, og -processer i udvalgte pilotprojekter. Endvidere er der i 2. og 3. kvartal gennemført afprøvning af metodikker for inddatakontroller og kvalitetssikring af data.

I 3. kvartal er release 1 af koncepter for data governance-organisering og metadata management-elementer udgivet. Release 1 er en håndbog for projektlejere m.fl., som skal anvendes i forbindelse med implementering af alle nye udviklingsprogrammer og -projekter.

I 4. kvartal er koncept for kompetenceløft af datafærdigheder fuldført. Konceptet beskriver en række målgrupper, forskellige niveauer af læringsmål samt læringsaktiviteter. Der foreligger en udrulningsplan, der beskriver hvilke leverancer, der forventes udarbejdet og afprøvet i 2022. Udrulning af undervisningstilbud er påbegyndt, og der er bl.a. afholdt kursus i datamodellering for domænearkitekter.

Mål 3.1 Bedre estimering. Implementering af tiltag, metoder og værktøjer, der vurderes at styrke kvaliteten af estimering og udarbejdelse af business cases i styrelsen.

1 ud af 3 delmål for bedre estimering er opfyldt. Der foreligger en version 2.0 af en estimeringsmodel for it-udviklingsprojekter med tilhørende metodehåndbog. Der udestår fortsat kapacitetsopbygning i Kontoret for Estimering. Endvidere arbejdes der fortsat på etablering af en database, der indeholder en opgørelse over styrelsens estimeringspræcision. Målet er således ikke opfyldt.

Kontoret for Estimering var med frist i august måned 19 ansatte, hvor målet lød på 20 ansatte. Delmålet vurderes dermed at være delvist opfyldt. Der er en løbende medarbejderomsætning i kontoret, og der arbejdes derfor målrettet med rekruttering og fastholdelse.

Dataunderstøttelse af kategoriseringsmodel til styrelsens estimeringspræcision er fortsat under udarbejdelse. Der er igangsat et arbejde med etablering af databasen, men selve opgørelsen af baseline for estimeringspræcision udestår, da alle de estimerede projekter og programmer fortsat er under udvikling. Arbejdet forsætter i 2022.

Mål 4.2 Planmæssig gennemførelse af Program for implementering af Boligforliget. Program for implementering af Boligforliget skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern.

I 3 ud af 10 porteføljerapporter har Program for implementering af Boligforliget rapporteret i grøn eller gul. Målet er dermed ikke opfyldt.

Resultatkravet er ikke opfyldt i 1., 2. og 3. kvartal, da programmet har rapporteret i rød i samtlige statusrapporteringer. Den manglende målopfyldelse kan henføres til, at der pågik analyser af løsningsmodel for implementering af boligforliget, hvilket afledte usikkerhed vedrørende tid, scope og økonomi for programmet. I maj blev der truffet en principbeslutning for implementering af boligforliget, og med afsæt heri blev der udarbejdet en ny tidsplan samt merudgiftssag.

Programmet overgik i oktober til gennemførelsesfasen, hvilket var en væsentlig milepæl, og programmet har efterfølgende fulgt tidsplanen. Målet er derfor rapporteret grøn i 4. kvartal. Der er fokus på at undgå forsinkelser og i dele af programmet, hvor der er ressourceudfordringer, er der målrettet arbejdet med rekrutteringer og midlertidige eksterne ressourcer.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2022.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Hovedkonto (mio. kr.) | Regnskabsår | Grundbudget |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| | 2021 | 2022 |
| Bevilling og øvrige indtægter | -3.983,8 | -3.953,1 |
| Udgifter | 3.647,3 | 4.023,8 |
| Resultat | -336,5 | 70,7 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samlede virksomhed i 2022 er budgetteret til 3.953,1 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 4.023,8 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et budgetteret merforbrug på 70,7 mio. kr.

Det ovennævnte merforbrug er af teknisk karakter og afspejler en række planlagte overførsler inden for ministerområdet for 2022. Videre indgår en budgetteknisk øget forbrugsmulighed i tilknytning til den på ministerområdet indarbejdede budgetkorrektur på 89,8 mio. kr.

De budgetterede udgifter for 2022 er 376,5 mio. kr. højere end regnskabet for 2021. Udviklingen i udgifterne kan hovedsageligt henføres til, at det budgetterede aktivitetsniveau følger den bevillingsmæssige styrkelse, der har været af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fra 2020 til 2021, og som er videreført i 2022, *jf. afsnit 2.2*.

I 2022 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på at sikre, at kerneopgaverne løses på højt fagligt niveau af kompetente medarbejdere.

Der vil desuden være et særskilt fokus på strammere styring af it-projekter og -programmer. Indsatsen omfatter bedre projektplanlægning, styrket modenhed i projekteksekvering, klar ansvarsplacering og mere entydig kobling af økonomi og fremdrift i fremdriftsrapporteringer mv.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil arbejde målrettet på at sikre den fornødne fremdrift i udviklingsaktiviteterne i styrelsen, særligt inden for ejendomsområdet, boligområdet samt told- og momsområdet.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil ligeledes prioritere forberedelse af og gradvis modernisering af Skatteministeriets legacy-it-systemer over en årrække. Samtidig vil der også være fokus på at sikre stabil drift og vedligehold af Skatteministeriets eksisterende it-systemer samt på at levere et solidt data- og analysegrundlag for Skatteministeriet.

I 2022 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen være et særligt fokus på at sikre tilstrækkelig dokumentation for indkøbsområdet og overholdelse af processen for betalinger. Innsatsen vil være fokuseret på større systemunderstøttelse og iværksættelse af tiltag for at skærpe den fælles forståelse for vigtigheden af indkøbsområdet.

Udvikling- og Forenklingsstyrelsen vil ligeledes have skarpt fokus på processerne vedr. registrering, tilstedeværelse og værdiansættelse af anlægsaktiverne. Den nye organisering skal bidrage til at styrke samarbejdet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og sikre ensartet compliance, der overholder retningslinjerne og understøtter den korrekte regnskabsmæssige behandling.

Endvidere vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen sikre implementering og overholdelse af retningslinjerne ved udførelse af løbende interne revisioner af udvalgte projekter og programmer.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2021 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2021.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2021.

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 Bevillingslovssystem (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. Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Rettelse af fejl vedr. tidligere regnskabsår

I regnskabsåret 2020 blev det konstateret, at der for projekterne Kildedataimport og Modeludvikling under ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund* var udgiftsført omkostninger for i alt 37,1 mio. kr., som vurderes at opfylde kriterierne for anlægsføring. Beløbet blev ikke anlægset i 2020.

I regnskabsåret 2021 er projekterne yderligere gennemgået for perioden 2018-2021. Den samlede bogførte udgift er opgjort til 91,1 mio. kr. Beløbet er aktiveret i 2021. Den driftsmæssige effekt vedr. rettelse af fejl i tidligere regnskabsår (2018-2020) har påvirket resultatet for 2021 positivt med 81,6 mio. kr.

I regnskabet for 2021 er afskrivninger for 2018, 2019 og 2020 vedrørende ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund* tilbageført for i alt 83 mio. kr. Fejlrettelsen er udført på baggrund af en dispensation til ændring af afskrivningsperioder givet af Økonomistyrelsen. Det er efter årsafslutningen konstateret, at dispensationen ikke dækker tilbageførsel/fejlrettelse af afskrivninger vedr. tidligere år. Det var Udviklings- og Forenklingsstyrelsens opfattelse, at tilbageførslen/fejlrettelsen af afskrivninger var korrekt håndteret, idet anlæggene ikke var klar til at blive taget i brug før 7. december 2020.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil i 1. halvår af 2022 indgå i dialog med Økonomistyrelsen om hvordan forholdet skal håndteres regnskabsmæssigt, og om der er bevillingsmæssige konsekvenser. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen gør opmærksom på, at de samlede udgifter over årene til ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund* ikke påvirkes heraf.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fået dispensation til at aktivere udgifter til systemudvikling i analysefasen for implementering af *Forlig om tryghed om boligbeskatningen fra 2. maj 2017*.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har endvidere i 2021 fået dispensation af Økonomistyrelsen til at forlænge afskrivningsperioden for ejendomsvurderings-systemet *Ejendom og Grund*. Dispensationen er givet ud fra en skønnet levetid og funktionalitet for ejendomsvurderingssystemet på 11 år, som afviger fra den af Økonomistyrelsen fastsatte levetid på 8 år for specialudvikling af forretnings-kritiske systemer.

Herudover har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år, dog beregnes den indefrosne ferie ikke, da feriemidlerne vedrørte overgangsperioden i forbindelse med ny ferielov.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2021, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke i opgørelsen af den øvrige hensatte forpligtelse under kortfristet gæld. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtelse, note 4.
- *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 2021. Beløbene udmøntes i 2022.
- *Levetider*: I de tilfælde, hvor den Økonomisk 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 2021, men faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ikke ansvarlig for udgiftsbaserede hovedkonti.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| Bevilling | | -3.314,0 | -3.952,7 | -3.924,3 |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | -20,9 | -27,6 | -27,9 |
| Eksternt salg af varer og tjenester | | -6,5 | -6,0 | -7,8 |
| Internt statsligt salg af varer og tjenester | | -14,4 | -21,7 | -20,1 |
| Tilskud til egen drift | | - | - | - |
| Gebyrer | | - | - | - |
| Ordinære driftsindtægter i alt | | -3.334,9 | -3.980,3 | -3.952,2 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| Ændring i lagre | | - | - | - |
| Forbrugsomkostninger | | | | |
| Husleje | | 91,4 | 77,3 | 113,8 |
| Forbrugsomkostninger i alt | | 91,4 | 77,3 | 113,8 |
| Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | | 725,1 | 900,4 | 1.028,4 |
| Pension | | 121,2 | 152,1 | 153,4 |
| Lønrefusion | | -17,7 | -22,3 | -23,5 |
| Andre personaleomkostninger | | 12,6 | 4,3 | 4,3 |
| Personaleomkostninger i alt | | 841,1 | 1.034,5 | 1.163,7 |
| Af- og nedskrivninger | | 467,3 | 403,5 | 694,5 |
| Internt køb af varer/tjenesteydelser | | 107,9 | 133,9 | - |
| Andre ordinære driftsomkostninger | | 1.726,2 | 1.875,2 | 1.900,6 |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | | 3.234,0 | 3.524,3 | 3.872,6 |
| Resultat af ordinær drift | | -101,0 | -456,0 | -79,6 |
| Andre driftsposter | | | | |
| Andre driftsindtægter | | -12,4 | -3,2 | -0,6 |
| Andre driftsomkostninger | | 0,0 | 0,3 | - |
| Resultat før finansielle poster | | -113,4 | -458,9 | -80,2 |
| Finansielle poster | | | | |
| Finansielle indtægter | | -0,1 | -0,4 | -0,1 |
| Finansielle omkostninger | | 102,7 | 122,7 | 151,1 |
| Resultat før ekstraordinære poster | | -10,8 | -336,5 | 70,7 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| Ekstraordinære indtægter | | - | - | - |
| Ekstraordinære omkostninger | | - | - | - |
| Årets resultat | | -10,8 | -336,5 | 70,7 |

Anmærkning: Personaleomkostninger for 2021 er opgjort inklusive modregning af aktiverede lønudgifter (ekskusive overhead). Beløbet udgør 119,2 mio. kr. i 2021.

De budgetterede personaleomkostninger for 2022 er fordelt på lønninger, pension, lønrefusion og andre personaleomkostninger ud fra forholdstallet mellem personaleomkostningerne i 2021, svarende til tilgangen i Årsrapporten for 2020.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et mindreforbrug på 336,5 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til ekstraordinære regnskabsafvigelser vedrørende Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger på i alt 212,4 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter fra 2020 til 2021 skyldes hovedsageligt en bevillingsmæssig styrkelse på 638,7 mio. kr. Stigningen i bevillingen kan henføres til en styrkelse af aktiviteter vedrørende blandt andet toldområdet (ca. 180 mio. kr.), bolig- og ejendomsområdet (ca. 150 mio. kr.), momsområdet (ca. 100 mio. kr.) samt til finansiering af generelt stigende omkostninger til renter og afskrivninger som følge af tidligere års investeringer (ca. 190 mio. kr.).

De ordinære driftsindtægter budgetteres på omtrent samme niveau i 2022 som i 2021. Det marginale fald fra 2021 til 2022 skyldes tilført bevilling fra andre dele af Skatteministeriets koncern på tillægsbevillingsloven i løbet af 2021 til finansiering af merudgiftsbehov.

Ordinære driftsomkostninger

Udviklingen i de ordinære driftsomkostninger fra 2020 til 2021 på 290,3 mio. kr. kan, ligesom udviklingen i driftsindtægterne, primært henføres til et generelt stigende aktivitetsniveau på tværs af de ovennævnte områder.

Set i forhold til driftsindtægterne indgår der modgående regnskabsreguleringer vedrørende Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger. Disse har dels medført færre afskrivninger i 2021 som følge af ændret afskrivningsprofil for de tidligere idriftsatte releases af ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund og dels færre driftsomkostninger som følge af anlægsføring af tidligere driftsførte udgifter i relation til modeludvikling og kildedataimport for perioden 2018-2021.

Der henvises til *afsnit 2.3 og 3.7* for en nærmere redegørelse for afvigelser mellem bevilling og regnskab.

Udviklingen i de budgetterede ordinære driftsomkostninger fra 2021 til 2022 på 348,3 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til ovenstående, ekstraordinære regnskabsafvigelser for 2021. Dertil kommer et stigende niveau af omkostninger til afskrivninger som følge af tidligere års investeringer.

Andre driftsposter

Faldet fra 2020 til 2021 på 8,9 mio. kr. skyldes et fald i de mindre bordsindtægter fra år til år. Der budgetteres i 2022 udelukkende med en mindre driftsindtægt vedrørende indtægtsføring af afskrivninger for mindre systemtilretning fra andre dele af Skatteforvaltningen.

Finansielle poster

De finansielle poster udgør 122,3 mio. kr., som primært vedrører renter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens FF4-konto.

Stigningen i de budgetterede renter i 2022 skyldes generelt stigende anlægsværdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udvikling- og Forenklingsstyrelsen for 2021.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

| | (Mio. kr.) |
|--|-------------------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | 336,5 |

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

Årets overskud på 336,5 mio. kr. overføres til det overførte overskud under egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2021 tilbageført følgende hensættelser og periodiseringsposter registreret primo 2021:

- *Åremål*: Der er tilbageført 0,3 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020 vedrørende forpligtelser til åremålsansatte.
- *Fratrædelsesgodtgørelse*: Der er tilbageført 1,6 mio. kr. vedrørende hensættelse til fratrædelsesgodtgørelse.
- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2021 var i alt 35,4 mio. kr.
- *Over-/merarbejde*: Der er tilbageført forpligtigelse til over-/merarbejde på i alt 0,1 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til over-/merarbejde udgør 4,6 mio. kr.

Periodiseringsposter: Der blev for regnskabsåret 2020 foretaget periodiseringer for i alt 110,5 mio. kr. Alle periodiseringsposter vedrørende 2020 er tilbageført ved modregning i efterfølgende fakturaer uden væsentlige differencer.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2021.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2020 | 2021 |
|------|---|----------------|----------------|
| | Anlægsaktiver | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1.227,6 | 1.751,6 |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | 30,2 | 27,7 |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 938,3 | 1.021,9 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 2.196,1 | 2.801,1 |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde, arealer og bygninger | - | - |
| | Infrastruktur | - | - |
| | Transportmateriel | - | - |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - |
| | Inventar og it-udstyr | 119,1 | 128,2 |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 119,1 | 128,2 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Statsforskrivning | 29,6 | 29,6 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 29,6 | 29,6 |
| | Anlægsaktiver i alt | 2.344,8 | 2.958,9 |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Varebeholdninger | - | - |
| | Tilgodehavender | 250,9 | 203,3 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 97,0 | 81,4 |
| | Værdipapirer | - | - |
| | Likvide beholdninger | | |
| | FF5 Uforrentet konto | 106,7 | 382,4 |
| | FF7 Finansieringskonto | 205,5 | 16,0 |
| | Andre likvider | - | - |
| | Likvide beholdninger i alt | 312,2 | 398,4 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 660,1 | 683,1 |
| | Aktiver i alt | 3.004,9 | 3.642,0 |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,0 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Aktiver

Den samlede balance udgør 3.642,0 mio. kr. pr. 31. december 2021 mod 3.004,9 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 614,1 mio. kr. fra 2020 til 2021. Anlægsaktiver udgør 2.958,9 mio. kr. i 2021.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver består af Færdiggjorte udviklingsprojekter, Erhvervede koncessioner, patenter mv. og Udviklingsprojekter under opførsel. Immaterielle anlægsaktiver udgør ultimo 2021 2.801,1 mio. kr. mod 2.196,1 mio. kr. ultimo 2020. Stigningen kan primært henføres til, at der i 2021 har været øgede udviklingsaktiviteter, som er afspejlet i en stigning på 83,6 mio. kr. for udviklingsprojekter under opførsel, samtidig med at færdiggjorte udviklingsprojekter er steget med 524,0 mio. kr. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2021 128,2 mio. kr. og består af Inventar og it-udstyr, som i 2020 udgjorde 119,1 mio. kr. Udviklingen kan i hovedtræk henføres til, at der i 2021 er erhvervet it-udstyr for i alt 81,7 mio. kr. De materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 14.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 23,0 mio. kr. fra 2020 til 2021. Omsætningsaktiver udgør 683,1 mio. kr. i 2021 og består af tilgodehavender på 203,3 mio., kr., periodeafgræsningsposter på 81,4 og likvide beholdninger på 398,4 mio. kr. Stigningen i omsætningsaktiver kan primært henføres til stigningen i de likvide beholdninger, herunder en stigning i den uforrentede FF5 konto, som primært skyldes stigningen i overført overskud.

Tilgodehavender udgør ultimo 2021 203,3 mio. kr. mod 250,9 mio. kr. ultimo 2020. Faldet på 47,6 mio. kr. kan henføres til en stigning i indbetalinger fra debitorer.

Likvide beholdninger udgør 398,4 mio. kr. ultimo 2021 mod 312,2 mio. kr. ultimo 2020. Afvigelsen kan henføres til den årlige regulering af den uforrentede FF5 konto, idet der skal bindes et højere beløb på FF5 kontoen som følge af faldet i tilgodehavender og stigningen i egenkapitalen.

Tabel 8b. Balance – Passiver

| Note | Passiver (mio. kr.) | 2020 | 2021 |
|---------------------------------|---|-----------------|-----------------|
| Egenkapital | | | |
| | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -29,6 | -29,6 |
| | Opskrivninger | - | - |
| | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Bortfald | - | - |
| | Udbytte til staten | - | - |
| | Overført overskud | -49,5 | -386,0 |
| | Egenkapital i alt | -79,1 | -415,6 |
| 3 | Hensatte forpligtelser | -37,3 | -41,6 |
| Langfristede gældsposter | | | |
| | FF4 Langfristet gæld | -2.243,3 | -2.494,6 |
| | Donationer | -1,7 | -1,3 |
| | Prioritets gæld | - | - |
| | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Langfristet gæld i alt | -2.245,0 | -2.495,9 |
| Kortfristede gældsposter | | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -464,3 | -579,2 |
| | Anden kortfristet gæld | -37,0 | -38,0 |
| | Skyldige feriepenge | -61,7 | -71,4 |
| | Indefrosne feriepenge | -80,1 | -0,3 |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | -0,4 | -0,1 |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - |
| | Kortfristet gæld i alt | -643,5 | 688,9 |
| | Gæld i alt | -2.888,5 | -3.184,8 |
| 4 | Passiver i alt | -3.004,9 | -3.642,0 |

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Passiver

Passiver udgør 3.642,0 mio. kr. og består af egenkapital, der behandles i afsnit 3.4 samt hensatte forpligtelser, langfristet og kortfristet gæld.

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 4,3 mio. kr. fra 2020 til 2021. Hensatte forpligtelser udgør 41,6 mio. kr. i 2021. Stigningen skal ses som en direkte konsekvens af stigningen i antal årsværk fra 2020 og 2021.

Langfristet gæld

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en stigning på 252,6 mio. kr. fra 2020 til 2021. Langfristet gæld udgør 2.495,9 mio. kr. i 2021. Under langfristet gæld er saldoen for FF4 kontoen forøget med 252,6 mio. kr. Stigningen kan henføres til den øgede anlægsmasse.

Kortfristet gæld

Udviklingen i de kortfristede gældsforpligtelser viser samlet set en stigning på 45,6 mio. kr. fra 2020 til 2021. De kortfristede gældsforpligtelser udgør 688,9

mio. kr. pr. 31. december 2021 og består af gæld til kreditorer (leverandører af vare og tjenesteydelser) på 579,1 mio. kr., skyldige feriepenge, herunder indefrosne feriepenge til feriefonden på 71,4 mio. kr., igangværende arbejde for fremmed regning på 0,1 mio. kr. og anden kortfristet gæld (herunder skyldigt over-/merarbejde) på 38,0 mio. kr.

Kreditorer (leverandører af varer og tjenesteydelser) udgør i 2021 579,2 mio. kr. mod 464,3 mio. kr. i 2020. Stigningen kan henføres til det øgede aktivitetsniveau i 2021 sammenholdt med 2020, som er beskrevet til tabel 6.

Anden kortfristet gæld udgør 38,0 mio. kr. i 2021 mod 37,0 mio. kr. i 2020.

Skyldige og indefrosne feriepenge udgør pr. 31. december 2021 71,7 mio. kr. mod 141,8 mio. kr. i 2020. I 2021 er der indbetalt 79,8 mio. kr. vedr. indefrosne feriepenge, der var indeholdt i forpligtelsen ultimo 2020. Stigningen på 9,7 mio. kr. i skyldige feriepenge tilskrives konsekvensen af det stigende antal årsværk fra 2020 til 2021.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2020 | 2021 |
|---|--------------|---------------|
| Reguleret egenkapital primo | -29,6 | -29,6 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | - | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | -29,6 | -29,6 |
| Opskrivninger primo | - | - |
| +Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| +Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | -38,6 | -49,5 |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| +Regulering af det overførte overskud | - | - |
| +Overført fra årets resultat | -10,9 | -336,5 |
| -Bortfald | - | - |
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | -49,5 | -386,0 |
| Egenkapital ultimo | -79,1 | -415,6 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | -79,1 | -415,6 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2021 415,6 mio. kr., hvoraf 386,0 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2021

forøget med 336,5 mio. kr. som kan henføres til årets resultat. Der har for regnskabsåret ikke været disponeret til hverken bortfald eller udbytte til staten, samt foretaget korrektioner i øvrigt. Bevægelsen i egenkapitalen fra 2020 til 2021 kan således alene henføres til årets resultat på 336,5 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

| (Mio. kr.) | 2021 |
|---|---------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2.928,0 |
| Låneramme | 3.678,3 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 79,6 |

Anmærkning: Summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver er sammensat af immaterielle anlægsaktiver på 2.801,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 128,2 mio. kr. fratrukket donationer under langfristet gæld på 1,3 mio. kr.

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

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2021 udgør 3.678,3 mio. kr.

Trækket på lånerammen ultimo 2021 udgør 2.928,0 mio. kr. svarende til 79,6 pct. Lånerammen er derved overholdt.

Jf. ovenfor blev Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme på lov om tillægsbevilling for 2021 ved en fejl forhøjet med 99,6 mio. kr. mindre end forudsat.

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 | 1.281,5 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 1.301,3 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 1.151,3 |
| Difference (mindre-/merforbrug) | 150,0 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2020 | 328,5 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2021 | 478,5 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet er opgjort på baggrund af lønsumsloftet inklusive TB/aktstykker. Af det samlede lønforbrug er 2,4 mio. kr. anvendt til ordninger, som er klassificeret som indtægtsdækket virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens lønforbrug i 2021 ligger 150,0 mio. kr. under lønsumsloftet. Mindreforbruget

overføres til den akkumulerede lønsumsopsparing, der ultimo 2021 udgør 478,5 mio. kr.

Mindreforbruget på 150,0 mio. kr. skyldes primært, at der i forbindelse med grundbudgettet for 2021 blev afsat en væsentlig andel af lønsumsbevillingen som reserve til finansiering af øvrige driftsomkostninger på told- og momsområdet til implementering af EU-krav på områderne.

Dertil er der i løbet af året netto blevet tilført 19,8 mio. kr. i lønsumsloft via TB/aktstykker til finansiering af identificerede merudgiftsbehov på tværs af styrelsen, der ligeledes har vedrørt styrelsens øvrige driftsomkostninger.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hoved-konto | Navn | Bevil-lings-type | (mio. kr.) | Bevilling | Regn-skab | Afvi-gelse | Videre-førelse ultimo |
|--------------|--------------------------------------|------------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------------------|
| Drift | | | | | | | |
| 09.31.06. | Udviklings- og Forenk-lingsstyrelsen | Drift | Udgifter | 3.978,5 | 3.647,3 | 331,2 | -386,0 |
| | | | Indtægter | -25,8 | -31,1 | 5,3 | |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

§ 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen havde i 2021 en nettoudgiftsbevilling på 3.952,7 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 3.647,3 mio. kr. og indtægter på -31,1 mio. kr., hvorved det samlede mindreforbrug udgør 336,5 mio. kr.

Af ovennævnte mindreforbrug kan 212,4 mio. kr. henføres til tekniske forhold i form af regnskabsmæssige korrektioner (periodeforskydninger) vedr. Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger. Den samlede tekniske korrektion udgør 91,1 mio. kr. vedr. kildedataimport og modeludvikling og 121,3 mio. kr. vedr. ændret ibrugtagningstidspunkt og afskrivningsperiode for ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund. Det resterende mindreforbrug på 124,1 mio. kr. kan henføres til aktivitetsændringer primært relateret til legacy-indsatsen samt drifts-, data- og analyticsopgaver.

For *almindelig virksomhed* er der et mindreforbrug på 75,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en række modsatrettede prioriteringer mellem styrelsens underkonti i løbet af året, *jf. nedenfor*. Dertil kommer en række aktivitetsændringer i 4. kvartal som følge af leverandørflaskehalse på drift af it-systemer, forsinkede milepælsbetalinger på udbudsaktiviteter samt færre omkostninger til bl.a. licensvedligehold, der er blevet billigere end forudsat.

For *Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger* er der et mindreforbrug på 160,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært regnskabsafvigelse vedrørende anlægsføring af tidligere driftsførte udgifter i relation til projekterne kildedata og

modeludvikling samt ændret afskrivningsprofil for tidligere idriftsatte releases af ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund. Modsatrettet er der et merforbrug som følge af et øget bevillingsfinansieret aktivitetsniveau som følge af et konsolideret skøn for omkostningerne til udvikling af ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund.

For *Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI)* er der et merforbrug på 40,7 mio. kr. Merforbruget skyldes primært aktivitetsændringer i forbindelse med Udgiftsopfølgning 1, hvor der blev omprioriteret finansiering fra almindelig virksomhed samt inden for Skatteministeriets koncern til ICI vedrørende dataoprydning mv.

For *Implementeringscenter for Told (EUTK)* er der et mindreforbrug på 55,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en række modsatrettede bevægelser, herunder primært omprioritering af finansiering fra EUTK til almindelig virksomhed til finansiering af OSM2-projektet. Modsat er der et merforbrug som følge af, at der i løbet af året blev omprioriteret finansiering til merudgifter vedrørende bl.a. ARPA og KRS til fastholdelse af fremgang i programmet grundet rekrutteringsudfordringer.

For *legacy* udgør mindreforbruget 84,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en række aktivitetsændringer, primært som følge af færre realiserede rekrutteringer i forhold til det forudsatte ved Finansloven for 2021. Dertil kommer en række aktivitetsændringer på tværs af Styrket Drift-indsatsen, hvor en række aktiviteter ikke er blevet afholdt som forudsat i 2021.

For *Indtægtsdækket virksomhed* er der et mindre væsentligt mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Bilag

4

Åfsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-4* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

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 | 3.522,6 | 176,7 | 3.699,3 |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - |
| Tilgang | 812,8 | 18,4 | 831,2 |
| Afgang | - | - | - |
| Kostpris pr. 31.12.2021 | 4.335,4 | 195,1 | 4.530,5 |
| Akkumulerede afskrivninger | -2.415,2 | -167,2 | -2.582,4 |
| Akkumulerede nedskrivninger | -168,7 | -0,2 | -168,9 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2021 | -2.583,9 | -167,4 | -2.751,3 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021 | 1.751,6 | 27,7 | 1.779,3 |
| Årets afskrivninger | -287,2 | -20,9 | -308,1 |
| Årets nedskrivninger | -1,7 | - | -1,7 |
| Årets af- og nedskrivninger | -288,9 | -20,9 | -309,8 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2021 | 1.028,1 |
| Tilgang | 896,4 |
| Nedskrivninger | -89,8 |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -812,8 |
| Kostpris pr. 31.12.2021 | 1.021,9 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der er ultimo 2021 immaterielle anlægsaktiver for 2.801,2 mio. kr. heraf færdiggjorte udviklingsprojekter på 1.751,6 mio. kr., erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. på 27,7 mio. kr. og udviklingsprojekter under udførelse på 1.021,9 mio. kr.

Overførsel til færdiggjorte udviklingsprojekter udgør ultimo 2021 812,8 mio. kr., hvilket hovedsageligt kan henføres til, at ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund release 3 er idriftsat i tredje kvartal 2021 med en anskaffelsesværdi på 271,9 mio. kr., anlæg vedrørende ICI er idriftsat i fjerde kvartal 2021 med en samlet anskaffelsesværdi på 145,5 mio. kr. og anlæg vedrørende EUTK er idriftsat i fjerde kvartal 2021 med en anskaffelsesværdi på 171,1 mio. kr. Herudover har der i forbindelse med årsafslutningen været et stort fokus på idriftsættelse af anlæg, som skulle have været idriftsat i løbet af 2021 eller tidligere år. I den forbindelse er der foretaget ekstraordinære afskrivninger.

Det skal bemærkes, at der er difference mellem årets af- og nedskrivninger i tabel 13 og tabel 14 på 382,4 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i tabel 6 på 403,5 mio. kr. Differencen på 21,1 mio. kr. vedrører skrotninger og tilbageførsler af af- og nedskrivninger samt 2 anlæg vedrørende hjemmeside og intranet, som er overført fra Skatteministeriets Departement. Anlæggene er nedskrevet og skrottet, da anlæggene ikke længere eksisterer eller er relevante som følge af udvikling af nye løsninger.

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 | IT-udstyr | Inventar og Inventar og it-udstyr | I alt |
|--|------------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|
| Kostpris | - | - | - | - | 367,3 | | 367,3 |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | - | | - |
| Tilgang | - | - | - | - | 81,7 | | 81,7 |
| Afgang | - | - | - | - | - | | - |
| Kostpris pr. 31.12.2021 | - | - | - | - | 449,0 | | 449,0 |
| Akkumulerede afskrivninger | - | - | - | - | -319,6 | | -319,6 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - | -1,2 | | -1,2 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021 | - | - | - | - | -320,8 | | -320,8 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021 | - | - | - | - | 128,2 | | 128,2 |
| Årets afskrivninger | - | - | - | - | -72,6 | | -72,6 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | | - |
| Årets af- og nedskrivninger | - | - | - | - | -72,6 | | -72,6 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2021 | - |
| Tilgang | - |
| Nedskrivninger | - |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | - |
| Kostpris pr. 31.12.2021 | - |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2021 været tilgang i materielle anlæg på 81,7 mio. kr. Tilgangen omfatter erhvervelse af IT-udstyr. Der er ikke foretaget nedskrivninger eller skrotning af materielle anlægsaktiver i 2021.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

| (mio. kr.) | |
|------------------------------|-------------|
| Uafsluttede lønforhandlinger | 41,6 |
| Forpligtelse til åremål | - |
| Fratrædelsesgodtgørelse | - |
| I alt | 41,6 |

Anmærkning: Hensættelse vedrørende uafsluttede lønforhandlinger foretages ved regnskabsmæssigt skøn.

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2021 bogført hensatte forpligtelser for samlet 41,6 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 41,6 mio. kr. vedrørende engangsvederlag og varige tillæg til medarbejdere og ledere.

4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i enkelte tilfælde indgået kontrakter med sine leverandører om drifts- og leveringsikkerhed. I det omfang disse krav ikke opfyldes, vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen kunne modtage kompensation. Beløbet indregnes under tilgodehavender, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse på 100.000 kr., samt at beløbet kan opgøres pålideligt. Der er for nuværende ingen områder, hvor der usikkerhed omkring indregning af kompensation.

Jubilæumsforpligtelse

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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 2021 opgjort til 17,6 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,8 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2021.

ATN-dage

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen anvender ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afspadseres inden for en bestemt periode. ATN-dage i alt pr. 31. december 2021 udgør 1.787 dage, der svarer til 4,4 mio. kr.

Verserende sager

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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. I det omfang det er vurderet, at sandsynligheden, for at sagerne falder ud til modpartens fordel, er større end 50 pct., er der hensat et 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. Udviklings- og

Forenklingsstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2021 til 0 mio. kr. svarende til opgørelsen ultimo 2020.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Af *tabel 15* fremgår prisfastsætning af varer og ydelser i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

| | Mio. kr. |
|--------------------------------|----------|
| eSkat Data | |
| Direkte omkostninger i alt | 1,0 |
| Indirekte omkostninger i alt | 3,0 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 4,0 |
| Indtægter i alt | -4,4 |
| eSkat Data | -0,4 |

Kilde: SAP Intern.

Af *tabel 16* fremgår en oversigt over Udviklings- og Forenklingsstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

| Mio. kr. | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 | Ultimo 2020 | Ultimo 2021 |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| eSkat Data | - | -0,9 | -1,0 | -1,4 |

Anmærkning: Præsentationen af det akkumulerede resultat ultimo 2020 er ændret i forhold til årsrapporten 2020, grundet en fejl i opgørelsen af resultatet for indtægtdækket virksomhed i 2020.

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed omfatter eSkat Data.

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

Samlet har styrelsens indtægtsdækkede virksomhed i 2021 givet et akkumuleret overskud på 1,4 mio. kr.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke ydelser, der sælges som fællesstatslige løsninger, hvorfor *tabel 17* udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 18* og *19* udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Af *tabel 21* fremgår afsluttede investeringsprojekter i 2021, der har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 21. Oversigt over afsluttede projekter, mio. kr.

| Afsluttede projekter | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning v. byggestart | Faktisk afslutningsstidspunkt | Godkendt budgetteret totaludgift | Faktisk totaludgift |
|---|-----------------|----------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Akt. 224 (ICI) (orienterende aktstykke) | April 2021 | September 2016 | November 2018 | Juni 2020 | 1.291,4* mio. kr. | 1.303,1* mio. kr. |
| Akt. 31 (ICI) (orienterende aktstykke) | November 2021 | September 2016 | November 2018 | Juni 2020 | 1.291,4* mio. kr. | 1.303,1* mio. kr. |

Anmærkning: *2020-pl
Kilde: SAP Intern.

Med idriftsættelsen af den sidste funktionalitet i juni 2020 blev udviklingen af det nye inddrivelsessystem inden for den totaløkonomiske ramme tilendebragt, idet al grundfunktionalitet er idriftsat som beskrevet i det oprindelige it-aktstykke, *jf. akt. 325 af 8. september 2016*. Det bemærkes, at releasene i inddrivelsessystemet løbende er blevet idriftsat, og at størstedelen af releasene var idriftsat ved udgangen af 2019. Afslutningen af udviklingen af det nye inddrivelsessystem blev gennemført med en overskridelse på 11,8 mio. kr. i forhold til den totaløkonomiske ramme på 1.291,4 mio. kr. inkl. renter (2020-pl). Det bemærkes, at den totaløkonomiske ramme blev forøget med 55,4 mio. kr. til 1.272,6 mio. kr. inkl. renter (2019-pl) i *akt. 334 af 14. november 2019*, svarende til 1.291,4 mio. kr. inkl. renter (2020-pl).

Af *tabel 22* nedenfor fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 22. Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

| Igangværende anlægsprojekter | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning | Afholdte udgifter i alt | Afholdte udgifter, indeværende år | Godkendt totaludgift |
|------------------------------|-----------------|------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Fortroligt akt. AA | September 2019 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |
| Fortroligt akt. T | Juni 2021 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |
| Fortroligt akt. P | April 2021 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |
| Fortroligt akt. R | Maj 2021 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |
| Fortroligt akt. B | Oktober 2021 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |
| Fortroligt akt. E | December 2021 | - | - | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke | Fortroligt akt-stykke |

Kilde: SAP Intern.

4.7 It-omkostninger

Af tabel 23 fremgår en opgørelse af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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 23. It-omkostninger

| Sammensætning | (mio. kr.) |
|--|----------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 807,7 |
| It-systemdrift | 629,4 |
| It-vedligehold | 413,6 |
| It-udviklingsomkostninger | 1.046,3 |
| <i>heraf af- og nedskrivninger</i> | 403,5 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 4,9 |
| I alt | 2.901,9 |

Anmærkning: Interne personaleomkostninger til it er opgjort som alle personaleomkostninger på Udviklings- og Forenklingsstyrelsens finanslovsformål 1 og 3.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke supplerende bilag.

