

Årsrapport Marts 2024

Årsrapport 2023

It-tilsynet



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| 1. Påtegning af det samlede regnskab | 2 |
| 2. Beretning | 4 |
| 2.1 Præsentation af It-tilsynet..... | 5 |
| 2.2 Ledelsesberetning..... | 6 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 8 |
| 2.4 Målrapportering | 9 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år | 9 |
| 3. Regnskab..... | 11 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 12 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv..... | 13 |
| 3.3 Balancen..... | 15 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring..... | 17 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 18 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft | 18 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 18 |
| 4. Bilag..... | 20 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance..... | 21 |
| 4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver | 21 |
| 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver | 21 |
| 4.1.3 Note 3: Eventualaktiver og -forpligtelser | 21 |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed..... | 21 |
| 4.3 Fællesstatslige løsninger mv. | 21 |
| 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed | 21 |
| 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning..... | 22 |
| 4.6 Forelagte investeringer | 22 |
| 4.7 It-omkostninger | 22 |
| 4.8 Supplerende bilag | 22 |

På grund af afrunding kan der forekomme 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 It-tilsynets økonomiske og faglige resultater for 2023. I årsrapporten redegøres for ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring 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 It-tilsynet, CVR-nummer 41824328, er ansvarlig for:

- § 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (*Driftsbev.*)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporeringen 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, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, d. 20. marts 2024

København, d. 7. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Gitte Fensten Madsen
Sekretariatschef
It-tilsynet

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af It-tilsynet og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold der har påvirket eller forventes at påvirke It-tilsynets aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af It-tilsynet

Det uafhængige it-tilsyn er etableret ved lov pr. 1. januar 2021 for at føre tilsyn med, understøtte og styrke Skatteforvaltningens it-område. It-tilsynet bidrager til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området ved at give regeringen og Folketinget mulighed for at støtte sig til uafhængige eksperter, når budgetter og tidsplaner for Skatteforvaltningens it-portefølje skal fastlægges. It-tilsynet supplerer derved det tilsyn, der allerede foregår i Skatteministeriet, og den rådgivning, der ydes af Statens It-råd.

It-tilsynet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto og har egen selvstændig ledelse samt budget- og regnskabsansvar. It-tilsynet består af fem eksterne medlemmer udpeget af skatteministeren og et sekretariat, der bidrager fagligt ved tilsyn og rådgivning. Sekretariatet, der består af en sekretariatschef og otte medarbejdere, udgør sammen med de udpegede tilsynsmedlemmer en selvstændig offentlig myndighed under Skatteministeriet. Yderligere informationer om tilsynsmedlemmerne findes på It-tilsynet hjemmeside: www.ifti.dk.

Mission

It-tilsynet fører tilsyn med, understøtter og styrker Skatteforvaltningens it-område. It-tilsynet bidrager til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området.

Vision

It-tilsynet skal understøtte, at Skatteforvaltningen effektivt kan udføre sine vigtige samfundsmæssige opgaver. It-tilsynet skal bidrage til at reducere risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at støtte op om aktiv risikostyring og rådgive om tidlig håndtering af væsentlige risici i it-projekter. It-tilsynets aktiviteter skal bidrage til, at forvaltningen kommer i kontrol og lykkes med at styrke tilliden til den danske skatteforvaltning. Skatteforvaltningens it-projekter skal opleve It-tilsynets rådgivning som værdifuld, og at den bidrager til at sikre succesfuld gennemførelse.

It-tilsynet vil føre tilsyn og rådgive på transparent vis og via åben dialog med respekt for de involverede parter samt ved at bidrage med indsigt og viden til dialogen med eksterne interessenter om rammevilkår og udfordringer i Skatteforvaltningen, så beslutningsgrundlaget for bevillinger til teknologiinvesteringer bliver robuste.

It-tilsynet vil i videst muligt omfang inddrage eksterne perspektiver og erfaringer fra andre komplekse it-porteføljer og -udviklingsprocesser.

Hovedopgaver

Ifølge *Lov om Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område* har It-tilsynet følgende opgaver:

- Følge driften og udviklingen af Skatteforvaltningens it-område og rådgive Skatteforvaltningen om almene og principielle spørgsmål med tilknytning her til.
- Bistå ved behandlingen af Skatteforvaltningens it-projekter og it-systemstyring i Statens It-råd.

- Afgive udtalelser om forenkling af eksisterende og kommende regulering på skatteområdet med henblik på at reducere kompleksitet og nedbringe risici for Skatteforvaltningens it-område.
- Behandle indberetninger om alvorlige fejl i og alvorlige uregelmæssigheder forbundet med driften og udviklingen af told- og skatteforvaltningens it-område, som It-tilsynet modtager fra whistleblowerordninger.

2.2 Ledelsesberetning

It-tilsynet har også i 2023 haft fokus på at nedbringe risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at føre tilsyn med samt yde rådgivning og vejledning om almene og principielle forhold i udvalgte it-projekter og indenfor udvalgte tværgående emner knyttet til it-drift og it-udvikling.

It-tilsynet har i 2023 foretaget syv undersøgelser, fire opfølgninger på undersøgelser gennemført i 2021 og 2022 samt afgivet to udtalelser til Finansudvalget. Undersøgelserne er udvalgt på baggrund af bemærkningerne til *Lov om Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område*, efter forespørgsel fra skatteministeren eller af egen drift.

Undersøgelserne dækker følgende områder: Skatteforvaltningens indsats inden for informationssikkerhed, Skatteforvaltningens modernisering af legacy-porteføljen, Skatteforvaltningens håndtering af de væsentligste udfordringer på gældsområdet, Skatteforvaltningens evne til at igangsætte it-projekter (konkret moderniseringen af systemet SKAT Ligning), færdiggørelsen af den analytiske dataplatform (ADP) og dennes egnethed til udførelsen af datadrevet toldbehandling og -kontrol, programmet for udviklingen af it-understøttelsen af EU's toldkodeks (EUTK) og udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem (ICE).

Der er i 2023 desuden fulgt op på fire undersøgelser fra 2021 og 2022: Governance og Organisering, Erhvervssystemets levetidsforlængelse (ESLE), Sourcing og One Stop Moms 2 (OSM2). Derudover er der givet udtalelser til Finansudvalget på to områder: EUTK og Udfasning af SAP38 som opkrævningssystem (USO) samt sparring om tværgående testdata. It-tilsynet har ikke i 2023 modtaget indberetninger, som skulle behandles, jf. Skatteforvaltningens whistleblowerordning.

Mere detaljeret information om It-tilsynets faglige opgaver og resultater findes i It-tilsynets årlige redegørelse, som offentliggøres på It-tilsynets hjemmeside: www.itt.dk. Den årlige redegørelse er en redegørelse til skatteministeren om tilsynets virksomhed, som ministeren forelægger for Folketinget. Redegørelsen danner grundlag for drøftelser med Folketinget og styrker derved den parlamentariske kontrol af området.

It-tilsynet er formelt etableret som selvstændig offentlig myndighed under Skatteministeriet i 2021. Der er i 2023 arbejdet videre med udviklingen af metoder og processer til at føre tilsyn med og rådgive om Skatteforvaltningens it-portefølje. Procedurer for økonomistyringen og den øvrige administration relateret til den daglige drift af en offentlig myndighed er løbende udbygget.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal (mio. kr.) | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|-------|-------|-------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -10,2 | -10,5 | -11,0 |
| Ordinære driftsomkostninger | 9,2 | 9,4 | 11,3 |
| Resultat af ordinær drift | -1,0 | -1,1 | - |
| Resultat før finansielle poster | -1,0 | -1,1 | - |
| Årets resultat | -1,0 | -1,1 | 0,3 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | - | - | - |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | - | 0,1 | - |
| Egenkapital | -2,2 | -3,3 | - |
| Langfristet gæld | - | - | - |
| Kortfristet gæld | -1,6 | -1,3 | - |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.) | 0,0 | 0,0 | - |
| Bevillingsandel (pct.) | 100,0 | 100,0 | - |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 6,9 | 7,4 | 9,0 |
| Årsværkspris | 0,8 | 0,8 | 0,8 |

Anmærkning: Antallet af årsværk i 2023 angives i Statens Koncernsystem (SKS) til 7,4 ÅV. Det angiver alene årsværksforbruget i It-tilsynets sekretariat. Årsværksprisen i SKS er opgjort til 1,1 mio. kr., idet den del af lønsummen, som anvendes til vederlag til tilsynsmedlemmerne, også indregnes. Årsværksprisen bygger på egen beregning for et mere retvisende billede. Tilsvarende beregning er lavet for 2022, hvorved årsværksprisen er ændret fra 1,0 mio. kr. til 0,8 mio. kr., så tallene kan sammenlignes.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS) og egen beregning af årsværkspris.

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at It-tilsynet i 2023 har haft et samlet overskud på 1,1 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til 1,0 mio. kr. vedrørende løn og 0,1 mio. kr. på øvrig drift.

Årets resultat kan hovedsageligt henføres til et mindre årsværksforbrug i sekretariatet, som primært er grundet i periodevise vakancer. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

De ordinære driftsindtægter udgør 10,5 mio. kr. i 2023 mod 10,2 mio. kr. i 2022. Afvigelsen skyldes almindelig pris- og lønregulering.

Udviklingen i de ordinære driftsomkostninger på 0,2 mio. kr. afspejler ingen væsentlige ændringer udover almindelige prisstigninger og en mindre stigning i løn-udgifter på grund af en mindre stigning i årsværksforbruget.

Udviklingen i omsætningsaktiver viser en stigning på 0,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan henføres til en stigning i periodeafgrænsningsposter.

Stigningen i egenkapital fra 2,2 mio. kr. ultimo 2022 til 3,3 mio. kr. ultimo 2023 kan henføres til årets resultat for 2023.

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reducereing på 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Faldet kan primært henføres til underliggende periodiseringsposter, som har været lavere i 2023 end i 2022.

It-tilsynets drift og administrerede ordninger

It-tilsynet er ansvarlig for følgende hovedkonto: It-tilsynets driftskonto er § 09.11.03. *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (driftsbevilling).*

It-tilsynet har ikke administrerede ordninger.

Af tabel 2 nedenfor fremgår It-tilsynets samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonto

| (mio. kr.) | | Bevilling (FL + TB) | Regnskab | Overført overskud/Videreførelse ultimo |
|--------------|-----------|------------------------|----------|--|
| Drift | Udgifter | 10,5 | 9,4 | -3,1 |
| | Indtægter | - | - | |

Anmærkning: Fortegn vedrørende ”overført overskud” afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførelse og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-tilsynets overførte overskud udgjorde 2,0 mio. kr. primo 2023. Der er et overskud i 2023 på 1,1 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er forøget til 3,1 mio. kr.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

It-tilsynet har to finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår It-tilsynets opgaver og ressourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

| Opgave (mio. kr.) | Bevilling (FL+TB) | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--|----------------------|---------------------|--------------|-------------------------------|
| 0. Generelle fællesomkostninger | -2,9 | -0,0 | 3,0 | 0,1 |
| 1. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling | -7,6 | - | 6,4 | -1,2 |
| I alt | -10,5 | -0,0 | 9,4 | -1,1 |

Anmærkning: En andel af It-tilsynets faktisk bogførte lønforbrug flyttes til korrekt finanslovsformål på baggrund af en vurdering af den faktiske tidsanvendelse.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til kontorbudget, kursusbudget, it-anskaffelser og licenser, indretning af lokaler, personalemæssige bidrag, husleje, udgifter til Facility management samt lønudgifter til administrative opgaver og ledelse.

For hovedopgaven 1. *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling* bemærkes, at der alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaven.

Der er i 2023 et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Resultat kan overordnet henføres til en række vakancer i sekretariat og mindre udbetaling af løntillæg, som har betydet en mindredrift til løn. Der har desuden været et lille mindreforbrug på honorarudbetalinger til tilsynets medlemmer.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. på finanslovsformål 0, som følger af mindre prisstigninger på en lang række indkøb under andre ordinære driftsomkostninger og husleje.

1. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på finanslovsformål 1, som primært følger af færre udgifter til løn i sekretariatet, løntillæg og honorarudbetalinger til tilsynets medlemmer.

2.4 Målrapportering

Skatteministeriet har dispensation til at udarbejde en årsrapport under særlige vilkår for It-tilsynet. Således er It-tilsynet undtaget for at udarbejde afsnit 2.4 *Målrapportering* på baggrund af It-tilsynets størrelse og strategi.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår It-tilsynets forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Hovedkonto (mio. kr.) | Regnskabsår | Grundbudget |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| | 2023 | 2024 |
| Bevilling og øvrige indtægter | -10,5 | -11,0 |
| Udgifter | 9,4 | 11,3 |
| Resultat | -1,1 | 0,3 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 11,0 mio. kr., og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 0,0 mio. kr., og der budgetteres med et træk på It-tilsynets lønsumsopsparing på 0,4 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for It-tilsynets samlede virksomhed udgør 11,3 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat for 2024 et underskud på 0,3 mio. kr. Underskuddet dækkes af It-tilsynets overførte overskud fra tidligere år.

It-tilsynets indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 11,3 mio. kr., som er fordelt med 10,0 mio. kr. på lønsum og 1,3 mio. kr. på øvrig drift.

I 2024 planlægger It-tilsynet at genbesøge de største it-programmer i Skatteforvaltningen, herunder ejendoms-, told- og gældsområdet. Det planlægges desuden, at der følges op på fremdriften i forhold til aktiviteterne omkring den analytiske dataplatform (ADP), Erhvervssystemets levetidsforlængelse (ESLE), Informationssikkerhed, Igangsætningen af nye projekter (SKAT Ligning), Sourcing og moderniseringen af legacy-systemerne. It-tilsynet planlægger ydermere at igangsætte nye undersøgelser inden for emnerne: digitaliseringsklar lovgivning og regelforenkling samt porteføljestyringen og implementeringen af flerårsaftalen.

Hvis der opstår faresignaler, kan It-tilsynet beslutte at genbesøge et it-projekt eller -program og igangsætte en undersøgelse af et område, som ikke er en del af det planlagte årshjul. Det betyder, at ovenstående aktiviteter oplystes med forbehold for, at de løbende kan blive ændret og justeret i løbet af året.

It-tilsynet vil have fokus på fortsat at udvikle tilsynets faglige kerneopgaver - både tilsyns- og rådgivningsopgaver. Der vil også i 2024 blive arbejdet på de udestående etableringsopgaver af administrativ karakter.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for It-tilsynets ressourceforbrug i finansåret 2023 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 2023.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto, samt opstillinger, der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i It-tilsynets regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i ud-data fra Statens Koncernsystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

It-tilsynet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en enkelt regnskabspost anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnet.

- *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.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

It-tilsynet har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår It-tilsynets resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|--------------|--------------|--------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| Bevilling | | -10,2 | -10,5 | -11,0 |
| Salg af varer og tjenesteydelser | | - | - | - |
| Eksternt salg af varer og tjenester | | - | - | - |
| Internt statsligt salg af varer/tjenester | | - | - | - |
| Tilskud til egen drift | | - | - | - |
| Gebyrer | | - | - | - |
| Ordinære driftsindtægter i alt | | -10,2 | -10,5 | -11,0 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| Ændring i lagre | | - | - | - |
| Forbrugsomkostninger | | | | |
| Husleje | | 0,3 | 0,4 | - |
| Forbrugsomkostninger i alt | | 0,3 | 0,4 | - |
| Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | | 7,3 | 7,4 | - |
| Pension | | 0,8 | 0,8 | - |
| Lønrefusion | | - | -0,0 | - |
| Andre personaleomkostninger | | - | - | - |
| Personaleomkostninger i alt | | 8,0 | 8,3 | 9,9 |
| Af- og nedskrivninger | | - | - | - |
| Internt køb af varer/tjenesteydelser | | 0,4 | 0,3 | - |
| Andre ordinære driftsomkostninger | | 0,4 | 0,5 | 1,4 |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | | 9,2 | 9,4 | 11,3 |
| Resultat af ordinær drift | | -1,0 | -1,1 | 0,3 |
| Andre driftsposter | | | | |
| Andre driftsindtægter | | - | - | - |
| Andre driftsomkostninger | | - | - | - |
| Resultat før finansielle poster | | -1,0 | -1,1 | 0,3 |
| Finansielle poster | | | | |
| Finansielle indtægter | | -0,0 | - | - |
| Finansielle omkostninger | | 0,0 | 0,0 | - |
| Resultat før ekstraordinære poster | | -1,0 | -1,1 | 0,3 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| Ekstraordinære indtægter | | - | - | - |
| Ekstraordinære omkostninger | | - | - | - |
| Årets resultat | | -1,0 | -1,1 | 0,3 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af It-tilsynets omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 1,1 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på løn og et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på øvrig drift.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Den samlede bevilling udgør 10,5 mio. kr. i 2023. Stigningen udgøres af pris- og lønreguleringen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 0,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Ordinære driftsomkostninger udgør 9,4 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes både en mindre stigning i lønomkostninger i sekretariatet grundet en lille stigning i årsværksforbruget og en mindre stigning i øvrig drift, herunder husleje og andre ordinære driftsomkostninger.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for It-tilsynet for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

| | (mio. kr.) |
|--|-------------------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | -1,1 |

Anmærkning: Fortegn vedrørende ”overført overskud” afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.

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

Årets overskud på 1,1 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

It-tilsynet har i 2023 ikke foretaget tilbageførelse af hensættelser, som er registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022.

Periodiseringsposter: Der er i 2023 sket modregning i samtlige periodeafgrænsningsposter fra ultimo 2022.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår It-tilsynets balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|------|---|------------|------------|
| | Anlægsaktiver | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | - | - |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | - | - |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | - | - |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | - | - |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde, arealer og bygninger | - | - |
| | Infrastruktur | - | - |
| | Transportmateriel | - | - |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - |
| | Inventar og it-udstyr | - | - |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Statsforskrivning | 0,2 | 0,2 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 0,2 | 0,2 |
| | Anlægsaktiver i alt | 0,2 | 0,2 |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Varebeholdninger | - | - |
| | Tilgodehavender | 0,0 | 0,1 |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - |
| | Værdipapirer | - | - |
| | Likvide beholdninger | | |
| | FF5 Uforrentet konto | 3,2 | 3,6 |
| | FF7 Finansieringskonto | 0,3 | 0,8 |
| | Andre likvider | - | - |
| | Likvide beholdninger i alt | 3,5 | 4,4 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 3,5 | 4,5 |
| | Aktiver i alt | 3,7 | 4,6 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 4,6 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 3,7 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Der er ingen udvikling i anlægsaktiver fra 2022 til 2023. Anlægsaktiver består alene af statsforskrivning for It-tilsynet og udgør 0,2 mio. kr. i 2023.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 0,9 mio. kr. fra 2022 til 2023. Omsætningsaktiver udgør 4,4 mio. kr. i 2023. Under omsætningsaktiver viser saldoen for tilgodehavender en stigning på 0,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan henføres til en stigning i periodeafgrænsningsposter. Likvide beholdninger er forøget med 0,8 mio. kr., hvilket primært kan henføres til årets resultat for 2022.

Tabel 8b. Balance – Passiver

| Note | Passiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|---------------------------------|---|-------------|-------------|
| Egenkapital | | | |
| | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -0,2 | -0,2 |
| | Opskrivninger | - | - |
| | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Bortfald | - | - |
| | Udbytte til staten | - | - |
| | Overført overskud | -2,0 | -3,1 |
| | Egenkapital i alt | -2,2 | -3,3 |
| | Hensatte forpligtelser | - | - |
| Langfristede gældsposter | | | |
| | FF4 Langfristet gæld | - | - |
| | Donationer | - | - |
| | Prioritets gæld | - | - |
| | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Langfristet gæld i alt | - | - |
| Kortfristede gældsposter | | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -0,2 | -0,3 |
| | Anden kortfristet gæld | -1,1 | -0,6 |
| | Skyldige feriepenge | -0,3 | -0,4 |
| | Indefrosne feriepenge | - | - |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | - | - |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - |
| | Kortfristet gæld i alt | -1,6 | -1,3 |
| | Gæld i alt | -1,6 | -1,3 |
| 3 | Passiver i alt | -3,7 | -4,6 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

It-tilsynet har ikke hensatte forpligtelser ud over skyldige feriepenge, som er placeret under kortfristet gæld.

Langfristet gæld

It-tilsynet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reducereing på 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 1,3 mio. kr. i 2023. Reduceringen kan primært henføres til underliggende periodiseringsposter, som har været lavere i 2023 end i 2022.

Under kortfristet gæld er saldoen for anden kortfristet gæld formindsket med 0,5 mio. kr. Reduceringen kan primært henføres til de løbende lønafregninger.

It-tilsynet har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtigelser vedrørende skyldige feriepenge under kortfristet gæld for samlet 0,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2022, som dels skyldes en stigning i antal medarbejdere og generelle lønstigninger.

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser er steget med 0,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2022. Stigningen kan henføres til en stigning i periodeafgrænsningsposter, som omhandler en viderefakturering af udgifter fra departementet vedrørende husleje m.v.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i It-tilsynets egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|---|-------------|-------------|
| Reguleret egenkapital primo | - | -0,2 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | -0,2 | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | -0,2 | -0,2 |
| Opskrivninger primo | - | - |
| +Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| +Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | -0,9 | -2,0 |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| +Regulering af det overførte overskud | - | - |
| +Overført fra årets resultat | -1,0 | -1,1 |
| -Bortfald | - | - |
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | -2,0 | -3,1 |
| Egenkapital ultimo | -2,2 | -3,3 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | -2,2 | -3,3 |

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

It-tilsynets egenkapital udgør ultimo 2023 3,3 mio. kr., hvoraf 3,1 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 forøget med 1,1 mio. kr. og kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af *tabel 10* fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

| (mio. kr.) | 2023 |
|---|------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | - |
| Låneramme | 0,1 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | - |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-tilsynets låneramme ultimo 2023 udgør 0,1 mio. kr. It-tilsynet har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver, hvorfor der ikke er trukket på lånerammen ultimo 2023.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under It-tilsynet.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

| (mio. kr.) | § 09.11.03. |
|-----------------------------------|-------------|
| Lønsumsloft FL | 9,3 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 9,3 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 8,3 |
| Difference (mindre-/merforbrug) | 1,0 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2022 | 1,7 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2023 | 2,8 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 8,3 mio. kr. Lønsumsloftet var i 2023 på 9,3 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 2,8 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder den hovedkonto, som It-tilsynet er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hoved-konto | Navn | Bevil-lings-type | (mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Overført over-skud/Videre-førelse ultimo |
|--------------|---|------------------|------------|-----------|----------|-----------|--|
| Drift | | | | | | | |
| 09.11.03. | Tilsynet med told- og skatteforvalt-ningens it-område | Drift | Udgifter | 10,5 | 9,4 | 1,1 | -3,1 |
| | | | Indtægter | - | - | - | |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Der er på hovedkonto 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område en udgiftsbevilling i 2023 på 10,5 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 9,4 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. Mindreforbruget udgør 10,8 pct. af bevillingen. For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt afsnit 3.2.

Bilag

4

Afsnittet 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 1-3* til resultatopgørelsen og balancen.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

It-tilsynet har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

It-tilsynet har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

It-tilsynet 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 2023 opgjort til 0,1 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til under 0,1 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

It-tilsynet har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

It-tilsynet har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

It-tilsynet har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

It-tilsynet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

It-tilsynet har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af årsrapporten.

4.7 It-omkostninger

Af *tabel 23* fremgår en opgørelse af It-tilsynet 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) | - |
| Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT | 0,2 |
| It-systemdrift | - |
| It-vedligehold | - |
| It-udviklingsomkostninger | - |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 0,0 |
| I alt | 0,2 |

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

It-tilsynet har ikke supplerende bilag.

