

Årsrapport 2023



Motorstyrelsen

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Motorstyrelsen.....	5
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	14
3. Regnskab.....	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis	17
3.2 Resultatopgørelse mv.....	19
3.3 Balancen.....	21
3.4 Egenkapitalforklaring.....	23
3.5 Likviditet og låneramme	24
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	24
3.7 Bevillingsregnskabet	24
4. Bilag.....	26
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	27
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	27
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	28
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	28
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	28
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	28
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	29
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	29
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	30
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	30
4.6 Forelagte investeringer	30
4.7 It-omkostninger	30
4.8 Supplerende bilag	31

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 Motorstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2023. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede 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 Motorstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

- § 09.31.05. Motorstyrelsen (driftsbevilling)
- § 09.51.51. Gebyrer på motorområdet (anden bevilling)

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

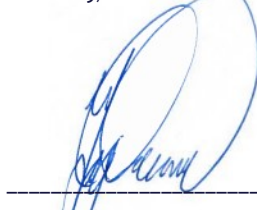
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrappporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Aalborg, d. 12. marts 2024



Jørgen Rasmussen
Direktør
Motorstyrelsen

Beretning

2

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

2.1 Præsentation af Motorstyrelsen

Motorstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen. Det er styrelsens opgave at sikre, at værdifastsættelse og afgiftsberegning af motorkøretøjer sker på et ensartet og gennemskueligt grundlag. Motorstyrelsen sikrer desuden, at alle motorkøretøjer er registreret korrekt. Gennem målrettet vejledning og effektiv kontrol med borgere og virksomheder sikrer styrelsen derudover, at reglerne på motorområdet efterleves. Motorstyrelsens arbejde bidrager til et smidigt og velfungerende bilmarked i Danmark til gavn for både forhandlere og bilejere.

Motorstyrelsen lægger vægt på, at medarbejderne følger nye tendenser på området og er løbende i dialog med motorbranchen. Medarbejderne er specialister med en høj faglighed, som altid tilstræber at levere grundig sagsbehandling formidlet på en forståelig måde. Både når det drejer sig om vejledning, og når det handler om kontrol. I kontakten med borgere, virksomheder og samarbejdspartnere har styrelsen fokus på at levere en god og sammenhængende kundeoplevelse, der understøttes af digitale løsninger.

Sammen med høj faglighed er effektiv administration et fokuspunkt for Motorstyrelsen, og der er derfor fokus på driftsstyring, som løbende understøtter, at styrelsens opgaver bliver prioriteret, så den daglige drift er struktureret og effektiv.

2.2 Ledelsesberetning

I 2023 har Motorstyrelsen fortsat haft fokus på kerneopgaverne og har derudover arbejdet målrettet med en række prioriterede indsatsområder. Samtidig har Motorstyrelsen i 2023 opdateret styrelsens strategiske målbillede og igangsat et nyt portefølje- og ressourcestyringssetup, som skal understøtte målbilledet.

Der har i 2023 været særligt fokus på at gennemføre pristjek på brugte importerede køretøjer. Det fastsatte kontroltryk på området er på 15 procent, og det lykkedes i 2023 at opfylde dette mål, selvom det i slutningen af året viste sig nødvendigt at opjustere antallet af pristjek, der skulle gennemføres, fordi antallet af brugte importerede køretøjer steg væsentligt i de sidste måneder af 2023 sammenlignet med 2022. Motorstyrelsens pristjek af brugte importerede køretøjer har i 2023 betydet, at der er efteropkrævet ca. 68 mio. kr. i registreringsafgift.

Antallet af leasede køretøjer har været stigende i de seneste år. Derfor har Motorstyrelsen et øget fokus på regelefterlevelsen på leasingområdet. I 2023 har Motorstyrelsen blandt andet gennemført ca. 2.100 pristjek af leasingkøretøjer og derudover gennemført kontrol af 53 leasingselskaber. Ud af de kontrollerede selskaber var 45 registreret som selvangivere svarende til, at Motorstyrelsen i 2023 har udført kontrol af ca. 30 pct. af alle selvangivere. Kontrollen på leasingområdet har medført, at Motorstyrelsen har efteropkrævet ca. 18 mio. kr. i registreringsafgift.

Motorstyrelsen har i 2023 arbejdet med udgangspunkt i en operationel it-plan, der blandt andet omfatter en række projekter omhandlende korrekt afgiftsberegning og justeringer af tidligere betalte afgifter. Tilrettelæggelsen af en samlet it-plan har medført, at Motorstyrelsen i højere grad kan prioritere gennemførelse

af it-projekter, herunder datarettelsesopgaver. I 2023 har Motorstyrelsen afsluttet fire ud af fem projekter fra Motorstyrelsens operationelle it-plan.

Motorstyrelsens samarbejde med branche- og interesseorganisationer sker blandt andet i regi af Motorkontaktudvalget, hvor idéer og forslag til forbedringer på Motorstyrelsens område drøftes. Der har i 2023 været afholdt to møder i Motorkontaktudvalget og et fælles branchemøde med Færdselsstyrelsen. Derudover prioriteres interessent- og branchemøder, hvor Motorstyrelsen får værdifuldt indblik i branchens udfordringer. Motorstyrelsen får desuden feedback fra branchen via interessentmålinger, der gennemføres hvert andet år. Resultatet af målingen i 2023 var overordnet positivt. Den samlede gennemsnitlige score er forbedret, og styrelsen har modtaget værdifulde tilbagemeldinger, som vil danne grundlag for fremtidige forbedringer.

Blandt årets resultater er også lanceringen af Motorstyrelsens nye hjemmeside, som integrerer Motorstyrelsens vejledningsindhold på det tidligere skat.dk med indholdet på styrelsens tidligere hjemmeside. Den nye hjemmeside skal forbedre brugeroplevelsen og gøre det nemmere for både borgere og virksomheder at finde den nødvendige information.

Medarbejdertrivsel er et prioriteret indsatsområde i Motorstyrelsen, og 2023 har været præget af en række initiativer i regi af projektet "Sammen SKABer vi Trivsel", som var drevet af en engageret medarbejdergruppe, og som også har skabt positiv opmærksomhed for styrelsen fra eksterne parter. Projektet har stået bag aktiviteter med fokus på søvn, kost, ansvar og bevægelse.

Sammenfattende har Motorstyrelsen i 2023 styrket samarbejdet med interessenter, andre styrelser og samarbejdspartnere samt forbedret interne processer, hvilket har bidraget til en overordnet positiv udvikling i styrelsen.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-280,5	-294,3	-240,2
Ordinære driftsomkostninger	267,9	309,1	240,2
Resultat af ordinær drift	-12,6	14,8	-
Resultat før finansielle poster	-12,6	14,7	-
Årets resultat	-12,9	14,7	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	0,0	0,0	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	11,5	13,2	-
Egenkapital	-39,4	-24,7	-
Langfristet gæld	-0,0	-0,0	-
Kortfristet gæld	-26,9	-39,9	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	6,1	2,0	-
Bevillingsandel (pct.)	79,6	76,5	77,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	382,5	434,8	442
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,0 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), SAP Intern og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Motorstyrelsen i 2023 har haft et samlet underskud på 14,7 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til et merforbrug på 8,3 mio. kr. vedrørende løn, 16,3 mio. kr. vedrørende øvrig drift og en merindtægt på 9,9 mio. kr.

Der har i 2023 været en indtægt fra gebyrer i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse på 64,6 mio. kr., hvilket er en stigning på ca. 14 pct. fra 2022. Derudover har der været en stigning i indtægter fra internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser, der kan henføres til, at Motorstyrelsen i 2023 har anvendt tid i forbindelse med it-udviklingsaktiviteter, som betales af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

De ordinære driftsomkostninger er steget med 41,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen skyldes primært flere udgifter til lønninger som følge af, at Motorstyrelsen har ansat tidsbegrænsede medarbejdere til at analysere og kontrollere køretøjstekniske data, der er indberettet af synshaller og importører til Motorregistret.

Der er en stigning på 13,0 mio. kr. fra 2022 til 2023 på kortfristet gæld. Stigningen skyldes hovedsageligt, at der ultimo 2023 var skyldige poster vedrørende køb af nummerplader for november og december. Derudover var der ultimo 2023 skyldige poster vedrørende husleje, mens skyldige feriepenge er forøget som følge af en stigning i antallet af medarbejdere i Motorstyrelsen.

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

Udnyttelsesgraden for lånerammen er faldet fra 6,1 pct. i 2022 til 2,0 pct. i 2023, hvilket kan henføres til ordinære afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver, som består af det færdiggjorte udviklingsprojekt af en robotics-løsning til fremøgning af ejer- og brugerforhold.

Antal årsværk er steget fra 382,5 i 2022 til 434,8 i 2023, hvilket primært skyldes rekruttering af nye medarbejdere til at håndtere stigningen i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse. I forbindelse med anmodninger om eksportgodtgørelse, betaler anmoder et gebyr, hvilket betyder, at Motorstyrelsens indtægter tilsvarende er steget. Herudover har Motorstyrelsen ansat 31 medarbejdere i tidsbegrænsede ansættelser, som udløber i 2024. De tidsbegrænsede medarbejdere er blandt andet ansat til at analysere og kontrollere køretøjstekniske data, der er indberettet af synshaller og importører. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,5 mio. kr.

Motorstyrelsens drift og administrerede ordninger

Motorstyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti:

- § 09.31.05. *Motorstyrelsen* (Driftsbevilling).
- § 09.51.51. *Gebyrer på motorområdet* (Anden bevilling).

Af *tabel 2* nedenfor fremgår Motorstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	284,5	309,1	-21,0
	Indtægter	-59,3	-69,2	
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-853,8	-883,9	

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).

Motorstyrelsens overførte overskud udgjorde 35,7 mio. kr. primo 2023. Der er et underskud ultimo i 2023 på 14,7 mio. kr. for årets resultat, hvilket medfører, at det overførte overskud ultimo 2023 er reduceret til 21,0 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Motorstyrelsen har fire 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 Motorstyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens finanslovsformål

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-47,6	-4,1	69,2	17,5
1. Retvisende værdifastsættelse af motorkøretøjer	-11,9	-64,6	61,1	-15,4
2. Korrekt afgiftsberegning og effektiv administration og registrering	-107,2	-	112,1	4,9
3. Måltrettet vejledning og effektiv kontrol	-58,5	-0,5	66,7	7,7
I alt	-225,2	-69,2	309,1	14,7

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

I henhold til 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 husleje og ledelsesstøttende aktiviteter.

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

Der er i 2023 et samlet merforbrug på 14,7 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til, at Motorstyrelsen har disponeret med træk på opsparing.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på 17,5 mio. kr. under finanslovsformål 0. Afvigelsen skyldes primært merforbrug på udgifter til rekruttering, da Motorstyrelsen i 2023 har opnormeret antallet af medarbejdere, som blandt andet arbejder med økonomistyring og juridiske opgaver. Der er endvidere prioriteret omkostninger med henblik på fastholdelse og rekruttering af medarbejdere.

1. Retvisende værdifastsættelse af motorkøretøjer

Der er et samlet mindreforbrug på 15,4 mio. kr. under finanslovsformål 1. Mindreforbruget skyldes blandt andet, at Motorstyrelsen i 2023 har optimeret processerne til sagsbehandling af sager vedrørende blandt andet eksportgodtgørelse, brugte importerede køretøjer og bindende svar.

2. Korrekt afgiftsberegning og effektiv administration og registrering

Der er et samlet merforbrug på 4,9 mio. kr. under finanslovsformål 2. Merforbruget vedrører primært flere omkostninger til ekspedition og nummerplader samt

til registrering af motorkøretøjer. Det skyldes blandt andet, at der har været flere henvendelser i Motorstyrelsens ekspeditioner end forventet.

3. Målrettet vejledning og effektiv kontrol

Der er et samlet merforbrug på 7,7 mio. kr. under finanslovsformål 3. Merforbruget skyldes, at der har været behov for at øge antallet af pristjek af brugte importerede køretøjer, hvilket har medført et øget ressourceforbrug. Stigningen i antallet af pristjek skyldes, at der i 2023 har været en stigning i antallet af selvanmeldte brugte importerede køretøjer, Motorstyrelsen skal foretage pristjek af 15 pct. af de brugte importerede køretøjer, jf. *Aftale om styrkelse af motorområdet* fra 2020.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Motorstyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement.

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 Motorstyrelsen for 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 1: Motorstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret			
1.1 Interessent-håndtering (Koncernfælles)	Resultatet af den årlige interessentundersøgelse skal som minimum være 3,8 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af interessentundersøgelsen i 2023 er 3,9 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (Koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 4,0 point for telefonbesvarelser og 4,0 point for mailbesvarelser. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats er 4,2 point for telefonbetjening og 4,1 point for mailbesvarelser.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Motorstyrelsen skal sikre korrekt afgiftsberegning og høj regelefterlevelse ved at levere høj kvalitet og korrekthed i sagsbehandlingen samt gennem målrettet og integreret vejledning og kontrol			
2.1 Høj korrekthed ved værdifastsættelse af køretøjer	Højest 1,5 pct. af alle Motorstyrelsens afgørelser om værdifastsættelser ændres med mere end 10 pct. af motorankenævnene.	1,4 pct. af alle Motorstyrelsens afgørelser om værdifastsættelser er ændret med mere end 10 pct. af motorankenævnene.	Opfyldt
2.2 Øget regelefterlevelse blandt selvanmeldte importerede køretøjer	Træfprocenten ved tilfældigt udvalgte pristjek af selvanmelderes værdifastsættelser af brugte importerede køretøjer er mindre end 20 pct.	Træfprocenten ved tilfældigt udvalgte pristjek af selvanmelderes værdifastsættelser af brugte importerede køretøjer i 2023 er 35 pct.	Ikke opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
2.3 Pristjek af brugte selvanmeldte importerede køretøjer	Der er foretaget pristjek af 15 pct. af alle selvanmeldte brugte importerede køretøjer.	Der er foretaget pristjek af 16,2 pct. af alle selvanmeldte brugte importerede køretøjer i 2023.	Opfyldt
2.4 Kontrol på leasingområdet	Der er gennemført pristjek af minimum 2.000 værdifastsættelser på leasingområdet og minimum 10 efterkontroller af leasingvirksomheder.	Der er gennemført pristjek af 2.084 værdifastsættelser på leasingområdet og 41 efterkontroller af leasingvirksomheder.	Opfyldt
Pejlemærke 3: Motorstyrelsen skal sikre en effektiv og realistisk planlægning samt rettidig og korrekt eksekvering med videreudvikling af Motorstyrelsens drifts- og resultatstyring og implementering af nye sagsbehandlingsværktøjer			
3.1 Rettidig omberegning af registreringsafgift	Der er gennemført 27.000 omberegninger af registreringsafgiften som følge af ændringer i registreringsafgiftsloven i 2021.	Der udestår ultimo 2023 ca. 750 omberegninger ud af den samlede population på 28.000 køretøjer som udestod ultimo 2022.	Opfyldt
3.2 Stabilisering af Motorregistret	Motorregistret lever op til Motorstyrelsens krav til funktionalitet og lovmedholdelighed, og planlagte aktiviteter inden for rammerne af domænets roadmap og budget for 2023 er gennemført.	Ikke alle planlagte aktiviteter inden for rammerne af domænets roadmap fra august 2022 er gennemført, hvilket skyldes omprioritering af ressourcer til projekter i Motorstyrelsens operationelle IT-plan for bl.a. at sikre gennemførelse af større datarettelsesprojekter.	Ikke opfyldt
Pejlemærke 4: Motorstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling			
4.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (Koncernfælles)	Resultatet af hhv. kompetencer og faglighed (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af hhv. kompetencer og faglighed i styrelsens interessentanalyse 2023 er 3,4.	Ikke opfyldt
FN's Verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdens- mål nr. 13 om klimaindsats			
5.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct. Opgørelse af den samlede reduktion på varmemeforbruget udestår.	Ikke opfyldt

Kilde: Motorstyrelsens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der ti mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af seks mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 2.2. Øget regelefterlevelse blandt selvanmeldte importerede køretøjer
- Mål 2.3. Pristjek af brugte selvanmeldte importerede køretøjer
- Mål 3.1. Rettidig omberegning af registreringsafgift
- Mål 3.2. Stabilisering af Motorregistret
- Mål 4.1. Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed
- Mål 5.1. Reduktion af energiforbruget

Mål 2.2. Øget regelefterlevelse blandt selvanmeldte importerede køretøjer

Motorstyrelsen kontrollerer løbende selvanmelderes regelefterlevelse med brugte importerede køretøjer bl.a. ved at foretage pristjek af korrektheden i selvanmelderes værdifastsættelser. Regelefterlevelsen ved selvanmelderes værdifastsættelser, opgøres som træfprocenten af tilfældigt udvalgte pristjek, hvor Motorstyrelsen regulerer selvanmelderes værdifastsættelser sammenholdt med alle tilfældigt udvalgte og gennemførte pristjek.

Træfprocenten ved tilfældigt udvalgte pristjek af selvanmelderes værdifastsættelser af brugte importerede køretøjer i 2023 er opgjort til 35 pct. Målet er dermed ikke nået.

Motorstyrelsen har generelt foretaget mange reguleringer af værdifastsættelser som følge af forkert anvendelse af nypriser hos selvanmeldere. Dette skal sammenholdes med, at Motorstyrelsen har fået et øget fokus på korrektheden i beregning af nyprisen i forbindelse med pristjeksager, hvor Motorstyrelsen blandt andet ofte regulerer for ekstraudstyr, der ikke er indregnet i den nypris, som forhandleren har beregnet. Det har givet udslag i et øget antal reguleringer af selvanmelderes værdifastsættelser sammenholdt med antal pristjek.

Mål 2.3. Pristjek af brugte selvanmeldte importerede køretøjer

Kontroltrykket ved pristjek af selvanmelderes brugte importerede køretøjer opgøres som antal afsluttede pristjek i 2023 sammenholdt med antallet af selvanmeldte køretøjer i 2023. Der er foretaget pristjek af 16,2 pct. af alle selvanmeldte brugte importerede køretøjer i 2023. Målet er dermed nået.

Motorstyrelsen har ansat flere værdifastsættere og har løbende monitoreret udviklingen i antallet af selvanmeldte brugte importerede køretøjer for at sikre målopfyldelse i 2023. Motorstyrelsen har løbende igangsat mitigerende tiltag, hvis markedsudviklingen har givet anledning hertil, ligesom omprioritering af medarbejdere inden for værdifastsættelsesenhederne har været drøftet løbende.

Mål 3.1. Rettidig omberegning af registreringsafgift

Motorstyrelsen understøtter, at borgere og virksomheder betaler den korrekte registreringsafgift. Den 1. juni 2021 trådte nye regler for registreringsafgift i kraft. Reglerne havde virkning fra den 18. december 2020. Ændringerne blev implementeret i Motorregistret pr. 1. juni 2021. Køretøjer der er afgiftsberigtiget i perioden fra og med den 18. december 2020 til og med den 31. maj 2021, skal omberegnes for at betale den korrekte registreringsafgift. Der udestod ved udgangen af 2022 ca. 28.000 omberegninger, hvoraf minimum 27.000 skulle gennemføres i 2023, svarende til, at der maksimalt måtte udestå 1.000 omberegninger ultimo 2023. Pr. 31. december 2023 udestod i alt 751 omberegninger. Målet for 2023 er derfor opfyldt.

Mål 3.2. Stabilisering af Motorregistret

Der er etableret et roadmap for stabilisering af Motorregistret for 2022-2025, så det bliver muligt at implementere ændringer i Motorregistret rettidigt, samt håndtere systemmæssige fejl inden for en rimelig frist og med en tilstrækkelig kvalitet.

Det nuværende roadmap er udarbejdet i august 2022. Siden udarbejdelsen af roadmappet har Motorstyrelsen blandt andet udarbejdet en operationel it-plan for at sikre gennemførelse af større datarettelsesprojekter mv. Der har derfor været behov for at omprioritere ressourcer, som betyder, at ikke alle aktiviteter i roadmappet er blevet gennemført i 2023.

Roadmappet skal erstattes af et samlet porteføljeoverblik på motorområdet, der blandt andet indeholder alle it-projekter, som tidligere i mindre grad blev skitseret i domænenotatet.

Mål 4.1. Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed

Motorstyrelsen skal anses som havende høj faglighed og kompetente medarbejdere. Der måles på henholdsvis faglighed og kompetencer i den tilbagevendende interessentmåling for styrelserne. Resultatet af henholdsvis kompetencer og faglighed i styrelsens interessentanalyse 2023 er 3,4 point på en skala fra 1-5 mod 3,1 point i 2021. Målet er derfor ikke nået selvom Motorstyrelsen har haft en fremgang siden seneste måling. Interessenterne efterspørger blandt andet, at Motorstyrelsens medarbejdere får et øget branchekendskab.

For at øge Motorstyrelsens faglighed arbejder Motorstyrelsen løbende på at styrke medarbejdernes kompetencer, fx ved etableringen af et fagakademi i 2024, som skal målrettes Motorstyrelsens sagsbehandlingsområder. Motorstyrelsen har ligeledes oprettet en ny enhed, der skal bidrage til en styrkelse af læring fra klage- og indsigelsessager på motorområdet.

Mål 5.1. Reduktion af energiforbruget

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjort ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022 sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i tredje kvartal 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Motorstyrelsens 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	-294,4	-311,9
Udgifter	309,1	311,9
Resultat	14,7	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 240,2 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 71,7 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Motorstyrelsens virksomhed udgør således 311,9 mio. kr. Der forventes tilsvarende udgifter på 311,9 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2024 til finanslovsbevillingen for 2024.

Motorstyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 240,2 mio. kr., som er fordelt med 220,1 mio. kr. på lønsum, 91,8 mio. kr. på øvrig drift og -71,7 på indtægter.

I 2024 forventes ca. 31.000 anmodninger om eksportgodtgørelse. Det er en stigning på ca. 13 pct. fra 2023. Stigningen betyder, at Motorstyrelsens indtægter øges, og at omkostningerne til værdifastsættelse af brugte eksporterede køretøjer øges tilsvarende.

Motorstyrelsen vil i 2024 prioritere projekter inden for procesudvikling og digitalisering, datakvalitet og registrering, vejledning og kontrol samt organisation og ledelse som understøtter styrelsens strategiske målbillede.

Procesudvikling og digitalisering skal blandt andet ske via implementering af øget it-understøttelse til ajourføring af data i Motorregistret og bedre muligheder for automatiserede datarettelser og omberegninger. For at understøtte dette arbejde, har Motorstyrelsen oprettet et nyt kontor med særligt fokus herpå.

Motorstyrelsen vil derudover fortsætte med at monitorere og analysere dataindberetninger fra synshaller og importører. Samtidig vil der blive igangsat et arbejde med at indføre mere automatiseret kontrol ved indberetning af data i Motorregistret.

For at kunne målrette Motorstyrelsens kontrolindsatser mod virksomheder som har en lav regelefterlevelse, vil Motorstyrelsen videreudvikle de nuværende indsatser med at optimere og samkøre data. Derudover forventer Motorstyrelsen i 2024 at gennemføre tilfældige udvalgte kontroller af leasingkontrakter og af værdifastsættelser i forbindelse med indgåelse af leasingkontrakter og efterfølgende værditabsberegninger. De tilfældige kontroller vil forbedre styrelsens datagrundlag for fremadrettet at kunne målrette vejlednings- og kontrolindsatser på leasingområdet.

Motorstyrelsen har ligeledes fokus på kontinuerligt at øge den faglige kvalitet i styrelsens sagsbehandling. Derfor vil Motorstyrelsen arbejde med etablering af fagakademier, som skal højne fagligheden blandt styrelsens medarbejdere.

Gennemførslen af de prioriterede projekter, som skal understøtte Motorstyrelsens målbillede, er forankret i styrelsens nye portefølje- og ressourcestyrings-setup.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Motorstyrelsens 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 bevillinger pr. hovedkonto, samt opstillinger, der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Motorstyrelsen 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 Motorstyrelsens 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

Motorstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Det vurderes ikke, at der er væsentlige usikkerheder forbundet med skønnene.

- *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.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling*: Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen. Opgørelsen af særlig honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndelev til medarbejdere i december 2023. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Seniorbonus:* Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Økonomistyrelsen har givet dispensation til, at en andel debitorer under finanslovens § 9, hvor bogføringen er sket i skatteforvaltningens økonomisystem SAP38, kan indregnes som tilgodehavender under finanslovens § 38.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-223,2	-225,2	-240,2
Salg af varer og tjenesteydelser		-0,7	-4,5	-3,5
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,7	-0,6	-0,5
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-	-3,9	-3,0
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-56,6	-64,6	-68,2
Ordinære driftsindtægter i alt		-280,5	-294,3	-311,9
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		12,2	11,2	16,5
Forbrugsomkostninger i alt		12,2	11,2	16,5
Personaleomkostninger				
Lønninger		169,2	194,4	-
Pension		24,2	28,2	-
Lønrefusion		-9,0	-7,9	-
Andre personaleomkostninger		0,4	0,7	-
Personaleomkostninger i alt		184,8	215,5	220,1
Af- og nedskrivninger		0,0	0,0	0,0
Internt køb af varer/tjenesteydelser		3,0	4,0	3,4
Andre ordinære driftsomkostninger		67,9	78,4	71,9
Ordinære driftsomkostninger i alt		267,9	309,1	311,9
Resultat af ordinær drift		-12,6	14,8	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,0	-0,1	-
Andre driftsomkostninger		0,0	-	-
Resultat før finansielle poster		-12,6	14,7	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,3	-0,0	-
Finansielle omkostninger		0,0	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-12,9	14,7	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-12,9	14,7	-

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

Resultatet af Motorstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 14,7 mio. kr., hvilket håndteres ved træk på opsparing. Underskuddet fordeler sig med et merforbrug på 8,3 mio. kr. på løn og et merforbrug på 16,3 mio. kr. på øvrig drift samt en merindtægt på 9,9 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter

Der har i 2023 været en indtægt fra gebyrer i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse på 64,6 mio. kr., svarende til ca. 27.500 anmodninger. Det er en stigning på ca. 14 pct. fra 2022. Gebyret er omkostningsdækkende og modsvares af omkostninger til værdifastsættelse af køretøjer ved udbetaling af eksportgodtgørelse.

Stigningen i internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser kan henføres til, at Motorstyrelsen i 2023 har anvendt tid i forbindelse med it-udviklingsaktiviteter, som betales af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Ordinære driftsomkostninger

De ordinære driftsomkostninger er steget med 41,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Ordinære driftsomkostninger udgør 309,1 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes primært, at der har været flere udgifter til lønninger i 2023 end i 2022, da antallet af årsværk er steget fra 382,5 i 2022 til 434,8 i 2023. De øgede lønudgifter kan primært henføres til, at Motorstyrelsen har ansat tidsbegrænsede medarbejdere til at analysere og kontrollere køretøjstekniske data, der er indberettet af synshalter og importører til Motorregistret.

Der har derudover været en stigning i andre ordinære driftsomkostninger, hvilket blandt andet skyldes flere omkostninger til køb af nummerplader.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Motorstyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	14,7

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 underskud på 14,7 mio. kr. håndteres ved træk på opsparingens overførte overskud fra tidligere regnskabsår på egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

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

Periodiseringsposter: Der er ikke sket regulering i periodiseringsposterne.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Motorstyrelsens 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	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0
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	3,7	3,7
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,7	3,7
	Anlægsaktiver i alt	3,7	3,7
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	10,4	11,1
	Periodeafgrænsningsposter	1,1	2,1
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	39,6	59,8
	FF7 Finansieringskonto	20,2	-1,6
	Andre likvider	-4,4	-5,4
	Likvide beholdninger i alt	55,4	52,9
	Omsætningsaktiver i alt	66,9	66,0
	Aktiver i alt	70,7	69,7

Anmærkning: Sumafvigelse skyldes afrunding. Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,0 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 2023. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Den samlede balance udgør 69,7 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 70,7 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Anlægsaktiver udgør 3,7 mio. kr. pr. 31. december 2023. De resterende ordinære afskrivninger af det færdiggjorte udviklingsprojekt af en roboticsløsning til fremsøgning af ejer- og brugerforhold er pr. 31. december 2023 på 10 t.kr. og er fuldt afskrevet i 2024.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set et fald på 0,9 mio. kr. fra 2022 til 2023. Omsætningsaktiver udgør 66,0 mio. kr. i 2023. Under omsætningsaktiver er saldoen for likvide beholdninger formindsket med 2,5 mio. kr. I forbindelse med den årlige likviditetsafstemning, er der i 2023 overført ca. 20 mio. kr. fra FF7 Finansieringskonto til FF5 Uforrentet konto.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-3,7	-3,7
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-35,7	-21,0
	Egenkapital i alt	-39,4	-24,7
3	Hensatte forpligtelser	-4,4	-5,1
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-0,0	-0,0
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-0,0	-0,0
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-9,2	-19,2
4	Anden kortfristet gæld	-4,9	-5,6
	Skyldige feriepenge	-12,8	-15,1
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-26,9	-39,9
	Gæld i alt	-26,9	-39,9
5	Passiver i alt	-70,7	-69,7

Anmærkninger: Sumafvigelse skyldes afrunding. Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 0,7 mio. kr. fra 2022 til 2023. Hensatte forpligtelser udgør 5,1 mio. kr. i 2023. Hensættelsen vedrører udbetaling af engangsvederlag til medarbejdere og honorering af en særlig indsats for ledere samt udbetaling af over- og merarbejde for special- og chefkonsulenter. Stigningen kan henføres til en stigning i antallet af medarbejdere i Motorstyrelsen.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 13,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 39,9 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes hovedsageligt, at der ultimo 2023 var skyldige poster vedrørende køb af nummerplader for november og december for i alt 7,9 mio. kr. Derudover var der ultimo 2023 skyldige poster vedrørende husleje på i alt 1,6 mio. kr. Skyldige feriepenge er forøget med 2,3 mio. kr., hvilket særligt kan henføres til en stigning i antallet af medarbejdere i Motorstyrelsen.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Motorstyrelsens 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	-3,7	-3,7
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-3,7	-3,7
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-22,8	-35,7
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-12,9	14,7
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-35,7	-21,0
Egenkapital ultimo	-39,4	-24,7
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-39,4	-24,7

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

Motorstyrelsens egenkapital udgør 24,7 mio. kr. ultimo 2023, hvoraf 21,0 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 reduceret med 14,7 mio. kr., som 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	0,0
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	2,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Motorstyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør under 50.000 kr. og vedrører det færdiggjorte udviklingsprojekt af en robotics-løsning til fremsøgning af ejer- og brugerforhold. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på løsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af løsumsloft for driftsbevilling, som hører under Motorstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på løsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.05.
Løsumsloft FL	159,3
Løsumsloft inkl. TB/aktstykker	206,8
Lønforbrug under løsumsloft	215,0
Difference (mindre-/merforbrug)	-8,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	29,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	20,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Løsumsloftet primo 2023 var 159,3 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsom på 47,5 mio. kr., der vedrører udmøntning i forlængelse af flerårsaftale om skattevæsenets økonomi. Det samlede lønforbrug under løsumsloftet i 2023 er 215,0 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsom falder således til 20,8 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Motorstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift							
09.31.05	Motorsty- relsen	Drift	Udgifter	284,5	309,1	-24,6	-21,0
			Indtægter	-59,3	-69,2	9,9	
Administrerede ordninger							
09.51.51	Gebyrer på motorom- rådet	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-853,8	-883,9	30,1	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

09.51.51. Gebyrer på motorområdet

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 853,8 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 883,9 mio. kr., hvilket svarer til en merindtægt på 30,1 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til flere indtægter fra salg af nummerplader.

Der var for 2023 en forventet indtægt fra salg af nummerplader på ca. 680 mio. kr., svarende til ca. 1,2 mio. nummerplader. Der blev i 2023 solgt ca. 1,3 mio. nummerplader, svarende til en indtægt på ca. 760 mio. kr. Der var i 2023 færre indtægter fra ejer- og brugerskifte end forventet. Der var budgetteret med indtægter fra ejer- og brugerskifte på ca. 150 mio. kr., mens der blev realiseret en indtægt på ca. 100 mio. kr.

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 1-4* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Motorstyrelsens 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	0,1	-	0,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2023	0,1	-	0,1
Akkumulerede afskrivninger	-0,1	-	-0,1
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,0	-	0,0
Årets afskrivninger	-0,0	-	-0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,0	-	-0,0
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2023	-		
Tilgang	-		
Nedskrivninger	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-		
Kostpris pr. 31.12.2023	-		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Motorstyrelsen har ultimo 2023 immaterielle anlægsaktiver for under 50.000 kr. Anlægsaktiverne består af en robotics-løsning til fremsøgning af ejer- og brugerforhold på køretøjer. Aktivet er fuldt afskrevet i juni 2024.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Motorstyrelsen har ikke materielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til lønforhandlinger	5,1
I alt	5,1

Kilde: SAP Intern.

Motorstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 5,1 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 4,9 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere og 0,2 mio. kr. vedrørende udbetaling af over-/merarbejde til special- og chefkonsulenter.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 4* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Forpligtelse til over-/merarbejde	1,7
Forpligtelse til seniorbonus	0,1
I alt	1,8

Kilde: SAP Intern.

Motorstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 1,8 mio. kr. De hensatte forpligtelser under kortfristet gæld omhandler forpligtelse til over-/merarbejde samt forpligtelse til seniorbonus.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Motorstyrelsen 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 6,1 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,4 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

Verserende sager

Motorstyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen benytter Kammeradvokaten. 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. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Motorstyrelsen taber en verserende retssag, er der ikke hensat forpligtelse hertil. Motorstyrelsen har vurderet, at det er usandsynligt, at der skal ske udbetaling som følge af verserende sager. Der er derfor ikke opgjort en eventualforpligtelse til verserende sager pr. 31. december 2023.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Af tabel 15 fremgår prisfastsætning af varer og ydelser i Motorstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

	Kr.
Udsendelse af informationsbreve	
Direkte omkostninger i alt	0,3
Indirekte omkostninger i alt	0,2
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	0,5
Indtægter i alt	-0,4

Kilde: SAP Intern.

Af tabel 16 fremgår en oversigt over Motorstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

Kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
Udsendelse af informationsbreve	-	0,0	0,0	0,1

Anmærkning: Motorstyrelsen havde i 2020 ikke indtægtsdækket virksomhed
 Kilde: SAP Intern.

Motorstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed omfatter omkostninger i forbindelse med udsendelse af informationsbreve til ejere og brugere af køretøjer. Der har i 2023 været et merforbrug på 0,1 mio. kr.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Motorstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Af *tabel 18* fremgår en oversigt over Motorstyrelsens gebyrordninger, der er administrativt fastsat.

Tabel 18. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

Kr.	Årets resultat 2020	Årets resultat 2021	Årets resultat 2022	Årets resultat 2023
Eksportgodtgørelse				
Gebyrprovenu	-44,1	-49,1	-56,6	-64,6
Omkostninger	29,0	50,9	53,7	54,2
Resultat	-15,1	1,8	-2,9	-10,4

Kilde: SAP Intern.

Gebyrordningen vedrører udbetaling af eksportgodtgørelse. Gebyret er omkostningsdækkende og indført i forbindelse med, at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer blev afskaffet.

I medfør af registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 7 er gebyret, i bekendtgørelse nr. 897 af 16. juni 2020 om opkrævning af gebyr i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse for brugte motorkøretøjer, fastsat til 2.350 kr. pr. køretøj ved indgivelsen af anmodning om eksportgodtgørelse.

Der var i 2023 en merindtægt fra gebyrordningen på 10,4 mio. kr. Merindtægten skyldes primært, at dele af Motorstyrelsens sagsbehandlingsprocesser er effektiviseret gennem automatisering. Det forventes, at der vil være balance mellem indtægter og omkostninger over en fireårig periode.

Motorstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvor gebyret er fastsat ved lov, hvorfor tabel 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

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

4.6 Forelagte investeringer

Motorstyrelsen 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 Motorstyrelsens 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)	8,2
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	2,5
It-vedligehold	2,0
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,4
I alt	13,1

Anmærkning: Interne personaleomkostninger til it er ved årets afslutning beregnet ud fra den konstaterede tidsanvendelse.

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Motorstyrelsen har ikke supplerende bilag.

