

Årsrapport 2023 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.....	5
2.2	Ledelsesberetning.....	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	10
2.4	Målrapportering	13
2.5	Forventninger til det kommende år	18
3.	Regnskab.....	19
3.1	Anvendt regnskabspraksis	20
3.2	Resultatopgørelse mv.....	22
3.3	Balancen.....	26
3.4	Egenkapitalforklaring.....	29
3.5	Likviditet og låneramme	30
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	30
3.7	Bevillingsregnskabet	31
4.	Bilag.....	32
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	33
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	33
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	36
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	37
4.1.4	Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	37
4.1.5	Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	37
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	38
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	38
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	39
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	39
4.6	Forelagte investeringer	39
4.7	It-omkostninger	40
4.8	Supplerende bilag	40

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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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 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 2023.

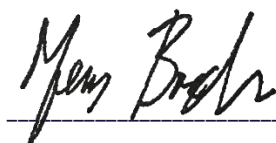
Påtegning

Det tilkendegives hermed:

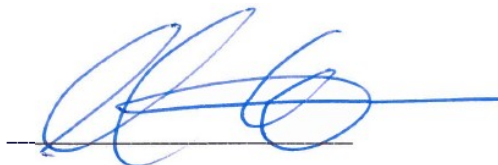
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporeringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger,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

Frederiksberg, d. 15. marts 2024



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.

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 samt at sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteministeriets koncern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen udvikler, drifter og vedligeholder nye og eksisterende it-systemer, så de er stabile, sikre, velfungerende og omkostningseffektive. Styrelsen lægger stor vægt på at levere tidssvarende løsninger, som er værdiskabende for Skatteministeriets koncern, og som understøtter, at skatter og afgifter bliver betalt korrekt og til tiden. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen arbejder gennem stærke faglige miljøer med helhedssyn og fokus på enkelthed og værdiskabelse, hvor professionalisme og samarbejde sættes i højsædet.

Styrelsens kerneopgaver og hovedformål er jf. Finansloven for 2023 følgende:

- Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer, herunder sikre omkostningseffektiv it-drift og it-infrastruktur med høj driftssikkerhed, der kan understøtte en sikker og effektiv opgavevaretagelse i skattevæsenet.
- Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre udvikling og anvendelse af et solidt, troværdigt og veldokumenteret data- og analysegrundlag for skattevæsenet med henblik på at mindske skattegabet og sikre en effektiv planlægning og anvendelse af skattevæsenets ressourcer.
- Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med øvrige dele af skattevæsenet sikre udvikling af tidssvarende it-løsninger til det danske skattevæsen, som understøtter et effektivt skattevæsen og imødekommer borgernes og virksomheders behov.

2.2 Ledelsesberetning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023 fastlægger 14 mål og resultatkrav. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har indfriet otte mål, mens seks mål ikke er indfriet, jf. Afsnit 2.4. Det er samlet vurderingen, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har haft en god resultatskabelse i 2023 på trods af, at alle resultatkrav i mål- og resultatplanen ikke blev nået.

De store udviklingsprojekter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2023 færdiggjort udviklingen i One-Stop-Moms-2 projektet (OSM2), dog med enkelte mindre leverancer primo 2024. Projektet skal gøre det lettere for virksomheder at følge reglerne for korrekt momsbetaling på tværs af EU-lande. Projektet er blandt styrelsens første projekter af denne størrelsesorden, der bliver afsluttet og overgår til drift- og videreudviklingsfasen.

Boligprogrammet har i 2023 nået væsentlige milepæle ved i foråret at indtræde i systemerne bag Forskudsopgørelsen, som betyder, at borgerne i efteråret 2023 for første gang kunne tilgå den samlede bolig- og ejendomsbeskatning i deres forskudsopgørelse. Inden nytår blev der desuden udsendt opkrævning af grundskyld og dækningsafgift via Skattekontoen til erhvervsjendomme, hvilket erstatter den hidtidige kommunale opkrævning via girokort. Boligprogrammets udvikling følger således tidsplanen, som er stram, og fremdriften er blevet fulgt tæt gennem hele året.

I forhold til den fortsatte udvikling af et nyt ejendomsvurderingssystem lykkedes det at levere alle fire planlagte releases i 2023, om end en mindre del af den forudsatte funktionalitet er flyttet fra de planlagte releases i 2023 til releases i 2024 og flere releases blev idriftsat senere på året end planlagt.

I programmet, som implementerer EU's Toldkodeks (EUTK), har projektet for Kontrol- og risikostyringssystemerne (KRS) leveret en succesfuld go-live den 4. november 2023 af programrelease 3.0 (ICS2 R2). Projektet Eksport og EU-forsendelse (EEF), som skal implementere det nye eksportsystem (AES) og det nye EU-forsendelsessystem (NCTS P5), har implementeret de første dele af den påkrævede systemunderstøttelse, hvilket betyder, at de nye eksport- og EU-forsendelsessystemer, som blev teknisk idriftsat medio august 2023, er leveret inden for EU-fristen.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen lancerede i sommeren 2023 Den Analytiske Dataplatform, som understøtter Toldstyrelsen i at følge det nye EU-toldkodeks samt blive mere datadrevne. Databasemigrering på SAP-plattformen er afsluttet for en række interne systemer af samfunds- og forretningskritisk karakter for at forberede implementering af en ny generation af systemer. Desuden er der i løbet af 2023 nået en væsentlig milepæl med at implementere en ny og moderne platform til at understøtte Skatteministeriets Koncerns kommunikation til borgere og virksomheder via Skat.dk og alle de styrelsesspecifikke hjemmesider. Systemet udfaser et forældet system.

Endelig har der i 2023 været et stort fokus på modernisering af Skatteforvaltningens legacy-systemer, herunder et intensiveret fokus på moderniseringsplaner. I den forbindelse er der udarbejdet moderniseringsplaner med et 2-3-årigt sigte på en række centrale områder. I 2024 fortsætter arbejdet med de langsigtede moderniseringsplaner.

It-tilsynet

It-tilsynet har i 2023 foretaget yderligere undersøgelser af de store, igangværende programmer, samt igangsat undersøgelser af blandt andet Legacy-strategi, Informationssikkerhed og Opkrævnings- og gældsområdet. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen oplever, at It-tilsynets anbefalinger bidrager til en positiv udvikling af projekter, programmer og tværgående aktiviteter.

Fokus på informations- og cybersikkerhed

I 2023 er truslen fra cyberkriminalitet og cyberspionage blevet stadig mere udbredt. Flere ondsindede aktører har udviklet og implementeret nye metoder og

værktøjer, og konsekvenserne af cyberangreb kan være voldsomme i forhold til drift, tillid, fortrolige data og økonomiske tab. En sikker og robust it-infrastruktur er afgørende for borgere og virksomheders tillid til Skatteministeriet og en vel-fungerende, digital og sikker skatteforvaltning i Danmark. For at målrette og intensivere den samlede indsats på området har Skatteministeriet vedtaget en samlet strategi for cyber- og informationssikkerhed i Skatteministeriet for 2023-2025, som har det overordnede formål at styrke ministerområdets robusthed over for den stigende cybertrussel. I det første strategigår har fokus været på en række af disse initiativer, herunder beredskab, patching, phishing og højnelse af den it-tekniske sikkerhed.

Fokus på trivsel og stress (en sund organisation)

Gennem 2023 er der arbejdet på mange områder for at styrke trivslen og reducere arbejdsrelateret stress i styrelsen. Det gælder både tiltag, der retter sig mod organisationen, mod den enkelte og mod ledelsesgruppen i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Månedlige trivselsmålinger har gennem det seneste år vist, at udviklingen er gået den rette vej, og det bekræfter, at de mange tiltag fører til højere trivsel og færre stresssymptomer. Arbejdstilsynet har fjernet deres påbud, hvilket er udtryk for, at de tiltag som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har iværksat, har forbedret rammerne for arbejdslivet. Trivselsindsatsen tager tid og er en fælles indsats. Det er ikke en opgave, der har et sluttidspunkt. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsætter mange af de gode ting, der er sat i gang i 2023, ligesom der arbejdes på at tage nye værktøjer i brug i 2024.

Flerårsaftale for Skattevæsenets økonomi 2023-2027

Der blev i sommeren 2023 indgået en flerårsaftale for Skattevæsenet for perioden 2023-2027. Aftalen indebærer, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen de kommende fire år har en fast, kendt økonomisk ramme. Det giver bedre muligheder for at prioritere og planlægge længere ud i tid ud fra den fremtidige kapacitet. Aftalen sætter også en retning i forhold til styring af it-området, og indebærer et styrket fokus på modernisering af porteføljen af it-systemer.

Internt finansielt risiko- og kontrolsystem

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er primo 2024 påbegyndt et fokuseret arbejde, som skal sikre implementering af et internt finansielt risiko- og kontrolsystem. Rigsrevisionen har påpeget overfor Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, at mangelfuld styring af finansielle risici øger risikoen for fejl, svig og manglende regeloverholdelse på regnskabsområdet. Indførelsen af et internt finansielt risiko- og kontrolsystem vil pågå i 2024 og løbende fremadrettet.

Nedskrivningsvurdering af immaterielle anlæg under udvikling i 2023

Med afsæt i resultatet af Rigsrevisionens løbende revision for 2023 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen udført kompenserende handlinger, der sikrer en tilstrækkelig nedskrivningsvurdering på immaterielle anlæg, der har været under udvikling eller er ibrugtaget i 2023.

De kompenserende handlinger har givet anledning til en revurdering af OSM2's værdiansættelse. Revurderingen skyldes, at der i 2023 er afsluttet udvikling, som erstatter funktionalitet, som er ibrugtaget i tidligere regnskabsår. På denne baggrund er der nedskrevet anskaffelsessum for i alt 50,2 mio. kr.

Herudover er identificeret et behov for en yderligere uvæsentlig nedskrivning på en enkeltstående it-udviklingsopgave, som foretages i regnskabsåret 2024.

De kompenserende handlinger har derudover ikke givet anledning til at foretage nedskrivninger på de immaterielle anlæg, som har været under udvikling eller er ibrugtaget i 2023. De kompenserende handlinger uddybes i *afsnit 4.1.1*.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-3.826,6	-3.837,3	-4.669,0
Ordinære driftsomkostninger	3.053,6	3.647,7	4.335,6
Resultat af ordinær drift	-773,0	-189,7	-313,4
Resultat før finansielle poster	-776,7	-192,8	-314,1
Årets resultat	-633,8	56,1	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	4.968,3	5.657,1	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	250,4	294,3	-
Egenkapital	-1.049,4	-386,5	-
Langfristet gæld	-4.175,8	-5.454,2	-
Kortfristet gæld	-660,4	-778,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	87,4	87,4	-
Bevillingsandel (pct.)	99,2	99,2	99,3
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.645,8	1.731,0	1.949,0
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,8 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) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2023 har haft et samlet underskud på 56,1 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordelingen af årets resultat kan henføres til et merforbrug på 105,3 mio. kr. vedrørende løn og et mindreforbrug på 39,0 mio. kr. vedrørende øvrig drift. Dertil har styrelsen registreret 10,2 mio. kr. i merindtægter.

Underskuddet kan henføres til en række modsatrettede transaktioner i årets løb, herunder en række tillægsbevillingstransaktioner, hvor der blev overført i alt 125,5 mio. kr. lønsum fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til øvrige styrelser i skatteforvaltningen. Transaktionerne blev foretaget af hensyn til tværgående prioritering.

Dertil kan underskuddet henføres til nedskrivninger og reguleringer i regnskabsåret på immaterielle anlægsaktiver. Modsat er der undervejs i året opstået afvigelser, som mindsker underskuddet, herunder afmelding af reserver, der blev afsat i grundbudgettet for 2023.

Underskuddet finansieres via træk på styrelsens overførte overskud fra tidligere år, som efter bevillingsafregningen vil udgøre 386,5 mio. kr. ultimo 2023.

Udviklingen i ordinære driftsindtægter fra 2023 til 2024 afspejler den stigende bevilling som følge af den fortsatte indfasning af det forudsatte aktivitetsniveau i flerårsaftalen om skattevæsenets økonomi. Den tilsvarende stigning i ordinære driftsomkostninger samt finansielle omkostninger drives særligt af en stigende profil for renter og afskrivninger som følge af et øget investeringsniveau i tidligere år, samt øgede lønudgifter sammenholdt med tidligere år.

En nærmere redegørelse for årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 2.3, afsnit 3.2 og afsnit 3.7*.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for hovedkontoen:

- § 09.31.06. *Udviklings- og Forenklingsstyrelsen* (driftsbevilling).

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

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	3.830,7	3.897,0	-356,9
	Indtægter	-25,3	-35,5	

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).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overførte overskud udgjorde 413,0 mio. kr. primo 2023. Resultatet for 2023 viser et underskud på 56,1 mio. kr. Heraf er 56,1 mio. kr. disponeret til det overførte overskud, som ultimo 2023 dermed udgør 356,9 mio. kr.

Oplysninger om hovedkontoen fremgår af *afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens opgaver og resourceforbrug for 2023.

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	-379,1	-0,9	408,7	28,7
1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer	-1.928,7	-28,7	2.087,0	129,6
2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed	-179,8	-4,1	194,2	10,4
3. Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed	-1.317,8	-1,8	1.207,1	-112,5
I alt	-3.805,4	-35,5	3.897,0	56,1

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.

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 løn og drift vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabsfunktioner, herunder husleje mv.

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

Der er i 2023 et samlet merforbrug på 56,1 mio. kr., svarende til 1,5 pct. i forhold til bevillingen. Resultatet kan henføres til en række modsatrettede transaktioner i årets løb, herunder en række tillægsbevillingstransaktioner hvor der blev overført i alt 125,5 mio. kr. lønsum fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til øvrige styrelser i skatteforvaltningen. Transaktionerne blev foretaget af hensyn til tværgående prioritering. Formålsfordelingen af transaktionerne er fordelt forholds-mæssigt svarende til den samlede bevilling.

Foruden en gennemgående afvigelse vedrørende tillægsbevillingstransaktionerne, er der også en gennemgående afvigelse mellem de registrerede lønudgifter ud fra den konstaterede tidsanvendelse, og de forudsatte fordelinger af lønbevillingen på hovedopgaver. Afvigelsen afspejler i al væsentlighed samme bevægelse som i årsrapporten for 2022, hvormed der også i 2023 har været en stigning i lønudgifter til it-driftsaktiviteter i forhold til it-udviklingsaktiviteter.

Resultatet for året kan derudover henføres til nedskrivninger og reguleringer af immaterielle anlæg, samt en række øvrige bruttobevægelser, der redegøres for herunder.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på 28,7 mio. kr. under finanslovsformål 0. Resultatet kan henføres til flere forhold.

En andel af afvigelsen kan henføres til de gennemgående afvigelser omkring effekten af tillægsbevillingstransaktionerne samt lønfordeling nævnt herover. Der er en afvigelse på 12,5 mio. kr., svarende til den forholdsmæssige andel af tillægsbevillingstransaktionerne. Dernæst kan et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. henføres til forholdsmæssigt færre lønudgifter end det forudsatte for bevillingen.

Den resterende afvigelse kan primært henføres til, at der i 2023 er foretaget en afregning af serviceydelser fra Administrations- og Servicestyrelsen i forbindelse med udviklingsaktiviteter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Afregningen medfører en forøgelse af de generelle fællesomkostninger på 25,1 mio. kr., da afregningen ikke var forudsat i bevillingen. Hovedparten af afregningen medgår i grundlaget for det negative fradrag for anlægsløn, der bogføres under finanslovsformål 3.

Videre kan 3,4 mio. kr. henføres til øgede udgifter i relation til det interne flyt af udgifter vedrørende it-pakken for medarbejdere i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen mellem finanslovsformål 1 og de generelle fællesomkostninger. Der er flere årsværk end forudsat ved fordelingen af bevillingen.

Endeligt har der været merindtægter i forhold til bevillingen på 0,9 mio. kr., samt en række mindre afvigelser på i alt 4,4 mio. kr.

1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer

Der er et samlet merforbrug på 129,6 mio. kr. vedrørende finanslovsformål 1.

En andel af afvigelsen kan henføres til de gennemgående afvigelser omkring effekten af tillægsbevillingstransaktionerne samt lønfordeling nævnt herover. Der er en afvigelse på 63,8 mio. kr., svarende til finanslovsformålets forholdsmæssige andel af tillægsbevillingstransaktionerne. Dernæst kan en afvigelse på 96,1 mio. kr. henføres til forholdsmæssigt flere lønudgifter end det forudsatte for bevillingen. Afvigelsen skyldes en fortsat styrkelse af driftsorganisationerne på blandt andet inddrivelses- og opkrævningsområde samt på tværs af de øvrige systemområder i styrelsen.

Modsat kan et samlet mindreforbrug på 23,3 mio. kr. henføres til en række aktivitetsændringer, herunder afmelding af afsatte reserver i løbet af året. En andel af reserverne medgik til finansiering af merudgiftsbehov til blandt andet øgede driftsudgifter på inddrivelses-, ejendoms- og boligområderne.

Der er derudover en afvigelse som følge af merindtægter vedrørende blandt andet bod samt afregning af it-pakke og øvrige driftsaftaler på tværs af ministerområdet på i alt 5,7 mio. kr. Dertil er der et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. relateret til den interne omfordeling af udgifter til it-pakken for styrelsens medarbejdere.

Endelig er der mindre væsentlige afvigelser for 2,1 mio. kr.

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

Der er et samlet merforbrug på 10,4 mio. kr. vedrørende finanslovsformål 2. En andel af afvigelsen kan henføres til de gennemgående afvigelser omkring effekten af tillægsbevillingstransaktionerne samt lønfordeling nævnt herover. Der er en afvigelse på 5,9 mio. kr., svarende til den forholdsmæssige andel af tillægsbevillingstransaktionerne. Dernæst kan en afvigelse på 7,6 mio. kr. henføres til forholdsmæssigt flere lønudgifter end det forudsatte for bevillingen.

Derudover er der i løbet af året prioriteret 14,5 mio. kr. til aktiviteter vedrørende datawarehouse-opgaver fra reserver afsat under de øvrige hovedopgaver, mens der modsat er indtruffet et lavere aktivitetsniveau relateret til business intelligence-opgaver, dataforvaltning og procesunderstøttelse for i alt 11,2 mio. kr.

Endelig har der været merindtægter for i alt 1,6 mio. kr., samt en række mindre afvigelser på sammenlagt -4,8 mio. kr.

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

Der er et samlet mindreforbrug på 112,5 mio. kr. vedrørende finanslovsformål 3. En andel af afvigelsen kan henføres til de gennemgående afvigelser omkring effekten af tillægsbevillingstransaktionerne samt lønfordeling nævnt herover. Der er en afvigelse på 43,4 mio. kr., svarende til den forholdsmæssige andel af tillægsbevillingstransaktionerne. Dernæst kan et mindreforbrug på 100,9 mio. kr. henføres til forholdsmæssigt færre lønudgifter end det forudsatte for bevillingen. Afvigelsen skyldes særligt de førnævnte styrkelser af en række driftsområder i forhold til det oprindeligt forudsatte niveau ved årets start.

En andel af mindreforbruget på i alt 97,4 mio. kr. kan også henføres til afmelding af den centralt afsatte risikopulje. En andel heraf blev ved Udgiftsopfølgning 2 udmøntet til finansiering af merudgifter, mens den resterende andel på ca. 50 mio. kr. blev afmeldt ved Udgiftsopfølgning 3. Tilsvarende er der i løbet af året indtruffet aktivitetsændringer på tværs af styrelsens udviklingsaktiviteter, herunder blandt andet forventede systemtilpasningsaktiviteter, idémodnings- og moderniseringsaktiviteter, som driver et mindreforbrug på i alt 82,3 mio. kr.

Modsat har der været et merforbrug på 55,3 mio. kr. som følge af et lavere niveau for fradrag for anlægsløn end oprindeligt forudsat. Det lavere fradrag er en direkte udløber af de færre lønudgifter end forudsat under hovedopgaven, på trods af, at fradraget øges som følge af afregningen af serviceydelser fra Administrations- og Servicestyrelsen.

Der er videre en samlet afvigelse på i alt 75,3 mio. kr. relateret til øgede omkostninger til renter, af- og nedskrivninger. En væsentlig del af merforbruget kan henføres til de realiserede nedskrivninger og reguleringer i løbet af året. Disse uddybes i *afsnit 4.1*.

Endelig har der været merindtægter for 1,8 mio. kr., samt en række øvrige, mindre væsentlige afvigelser på i alt -4,1 mio. kr.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I anden del beskrives udvalgte mål mere uddybet, 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 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af Skatteforvaltningens it-systemer			
1.1 Nedbringelse af den tekniske gæld	Målet er nået, når UFST rapporterer løbende til Porteføljeboardet på leverancer i moderniseringsroadmappet fra 3. kvartal 2023, herunder på nedbringelse af teknisk gæld i et 5-årigt perspektiv.	Der rapporteres fra oktober 2023 til Porteføljeboardet på igangværende moderniseringsinitiativer og indmeldt pipeline. Der har i 2023 pågået et arbejde med udarbejdelse af et rapporteringsværktøj, der indeholder eksplicit data på teknisk gæld. Rapporteringsværktøjet er i 4. kvartal 2023 færdiggjort, og fra primo 2024 kan der rapporteres på nedbringelse af teknisk gæld i et 5-årigt perspektiv. Der er i 3. kvartal 2023 afgivet mundtlig rapportering til Porteføljeboardet ift. fremdrift på de enkelte områder.	Opfyldt
1.2 Håndtering af §80	Målet er nået, når der er etableret en legacystrategi i 1. kvartal 2023, som forholder sig til Udbudslovens §80.	Der er i løbet af 2023 sat fokus på seks domæner, hvor langt størstedelen af systemerne omfattet af §80-problematikken indgår, men dette arbejde var ikke afsluttet i 1. kvartal 2023.	Ikke opfyldt
1.3 Håndtering af incidents	Målet er nået, når minimum 80 pct. af incidents løses inden for frist.	For hele 2023 er der i alt lukket 66.891 incidents, hvoraf 84,7% af incidents er løst indenfor fristen.	Opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 2: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen			
2.1 It-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen foretages effektivt i Porteføljeboard og it-boards	<p>Målet er nået, når:</p> <p>1) Porteføljeboardet forelægges oplæg til it-planer for 2024 i andet halvår af 2023, der danner grundlag for prioritering af Skatteministeriets it-kapacitet i 2024.</p> <p>2) Porteføljeboardet følger som minimum op på it-planerne halvårligt i 2023. I forbindelse med udgiftsopfølgninger og til brug for udvalgte prioriteringsmøder forelægges Porteføljeboardet et overblik over ændringer i den samlede økonomi og fremdrift for initiativerne i it-planerne for 2023.</p>	<p>1) Resultatkravet er opnået ved prioriteringsmøde i porteføljeboardet den 4. oktober 2023, hvor it-boards forelagde porteføljeboardet oplæg til it-planer for 2024. It-planerne for 2024 blev derudover endeligt godkendt af porteføljeboardet ved prioriteringsmødet den 11. december 2023.</p> <p>2) Resultatkravet er opnået ved prioriteringsmøde den 25. maj 2023 samt ved det ordinære porteføljeboardmøde den 11. september 2023. Der blev udarbejdet materiale til porteføljeboardet jf. resultatkravet pba. opdaterede it-planer for 2023, overblik over ændringer i den samlede økonomi (Udgiftsopfølgning 1 og Udgiftsopfølgning 2) samt angivelse af status for planlagte aktiviteter.</p>	Opfyldt
Pejlemærke 3: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i partnerskab med fagstyrelserne udvikle de it-løsninger, som Skatteforvaltningen har brug for, på baggrund af realistisk planlægning og med fokus på effektiv gennemførelse af projekter og programmer			
3.1 Den fortsatte udvikling af et nyt ejendomsvurderingssystem	<p>Målet er nået, når det nye ejendomsvurderingssystem lever op til Vurderingsstyrelsens krav til funktionalitet og lovmedholdelighed og gør Vurderingsstyrelsen i stand til at udsende deklARATIONER, vurderinger, tilbagebetalingsmeddelelser og klagestartsbreve i overensstemmelse med den fastlagte udsendelsesplan samt inden for den samlede økonomiske ramme for 2023.</p>	<p>Alle releases, der var planlagt i 2023, er blevet idriftsat i 2023, men da flere af releasene blev idriftsat senere på året end planlagt, kunne Vurderingsstyrelsen ikke følge den fastlagte udsendelsesplan og målet vurderes derfor ikke at være opfyldt.</p> <p>Programmet arbejder løbende med at optimere releaseplanen og foretage mitigerende handlinger, som skal sikre overholdelse af tidsplanen og den økonomiske ramme.</p>	Ikke opfyldt
3.2 Den fortsatte udvikling af nye toldsystemer	<p>Målet er nået, når EUTK-programmets release 3.0 samt release 4.0 er i produktion i 2023.</p>	<p>Målet er indfriet, da programmets release 3.0 og release 4.0 er gået i produktion i 2023.</p>	Opfyldt
3.3 Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen	<p>Målet er nået, når Boligskatteforliget er implementeret i forskudsopgørelsen for 2024 i 4. kvartal af 2023 og implementeret i skattekontoen for 2024. Dette skal tilvejebringes via en gennemtestet teknisk løsning. Realiseringen af målet sker inden for den tiltrådte økonomiske ramme.</p>	<p>Boligskatteforliget er blevet implementeret på forskudsopgørelsen 2024 og skattekontoen.</p>	Opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
3.4 Den fortsatte håndtering af gælds- og opkrævningsområdet	Målet er nået, når UFST bidrager til bestyrkelsen af opkrævnings- og gældsområdet med it-udvikling inden for rammerne af Programmet for Opkrævning og Inddrivelse og budget for 2023.	Der er indtruffet en forsinkelse på udviklingen af DMO-leverancen med baggrund i et forhold hos leverandøren. Det betyder, at arbejdet i relation til milepælene vedr. den tværgående test ikke meningsfuldt har kunnet gennemføres i overensstemmelse med den oprindelige plan. For så vidt angår klargøring af NyMF på Gældsområdet er udviklingsleverancerne leveret i overensstemmelse med den oprindelige plan. Idriftsættelsen forventes at ske ved udgangen af 1. kvartal 2024.	Ikke opfyldt
3.5 Stabilisering af Motorregistret	Målet er nået, når Motorregistreret lever op til Motorstyrelsens krav inden for rammerne af domænets roadmap og budget for 2023.	Der har gennem 2023 været fokus på at sikre en stabil og forudsigelig leverance mod Motorstyrelsen. De overordnede leverancer er blevet afleveret og kvaliteten har været stigende hen over 2023. Det primære fokus har været på datarettesprojektet, hvilket har nedprioriteret konkrete opgaver ved indgangen til 2024.	Ikke opfyldt
Pejlemærke 4: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling			
4.1 Kundetilfredshed	Målet er nået, når resultatkravet af kundetilfredshedsundersøgelsen, der foretages i 2023, som minimum er 3,2 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Målet er opnået med et samlet kvalitets-tal på 3,2 point på tværs af de undersøgte parametre i Interessentanalysen 2023.	Opfyldt
4.2 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (koncernfælles)	Målet er nået, når resultatet af måling af faglighed og værdiskabelse (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, som minimum er 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af måling af faglighed og værdiskabelse i Interessentanalysen 2023 er i gennemsnit på 3,3 point.	Ikke opfyldt
4.3 Styrket trivsel	Målet er nået, når der gennemføres særskilt trivselsmåling i UFST i første halvår 2023.	Der er gennemført månedlige trivselsmålinger i UFST i 2023. Der er siden 2022 desuden igangsat en række centrale initiativer for at øge trivslen og reducere stress i UFST. Derudover har der været øget fokus på trivsel i alle områder. Der er igangsat og implementeret lokale tiltag.	Opfyldt
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsats			
5.1 Reduktion af energiforbruget (koncernfælles)	Målet er nået, når 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

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
5.2 Energieffektiv drift	Målet er nået, når: 1) Der etableres en standard for at sikre effektivt strømforbrug i udstyr, der købes i 2023. 2) Baseline etableres for strøm- og CO2-forbrug på Azure Cloud inden udgangen af 2023. 3) Baseline etableres for strøm- og CO2-forbrug på Datacentre inden udgangen af 2023.	1) En ny SKI-aftale går i drift den 29. februar 2024, (tilsvarende aftale har tidligere været etableret, men udløb i maj 2023). 2) Microsoft har oplyst, at der til hver en tid kan trækkes en rapport over strøm- og CO2-forbrug på Azure Cloud for 2023. 3) UFST har hvert kvartal i 2023 fulgt op på strømforbruget i UFST datacentre.	Opfyldt

Anmærkning: Mål nr. 1.4 indgår ikke i offentliggørelsen af Udviklings- og forenklingsstyrelsens målopfylde i årsrapporten ud fra en sikkerhedsmæssig vurdering. Målopfyldelsen rapporteres til Departementet og tilgår Rigsrevisionen særskilt.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der 14 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af otte mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.2 Håndtering af §80
- Mål 3.1 Den fortsatte udvikling af et nyt ejendomsvurderingssystem
- Mål 3.3 Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen
- Mål 4.3 Styrket trivsel
- Mål 5.1 Reduktion af energiforbruget

Mål 1.2 Håndtering af §80

Arbejdet med en legacystrategi, som forholder sig til Udbudslovens §80, overgår til at være en del af arbejdet med overordnede moderniseringsplaner. Det fastsatte mål om etableringen af en legacystrategi i første kvartal 2023, som forholder sig til Udbudslovens §80, er dermed ikke opfyldt.

Det har været en strategisk beslutning, at der i 2023 blev sat fokus på seks domæner, hvor langt størstedelen af systemerne omfattes af §80-problematikken indgår. I fjerde kvartal 2023 leverede de prioriterede domæner et domæneroadmap med et 2-3-årigt sigte, som præsenterer de foreløbige tanker om forretningsvision og håndtering af §80.

Arbejdet fortsætter i 2024, hvor der frem mod juni 2024 udarbejdes moderniseringsplaner med et 10-15-årigt sigte for de prioriterede domæner, herunder de områder, som endnu ikke har indmeldt domæneroadmaps. For de legacysystemer, der ikke er omfattet af de udvalgte domæner, bliver der i januar 2024 igangsat et arbejde med planlægning af udarbejdelse af moderniseringsplaner.

På baggrund af de opnåede resultater anses målet ikke for værende opfyldt.

Mål 3.1 Den fortsatte udvikling af et nyt ejendomsvurderingssystem

Der var fastlagt et mål for 2023, om at levere fire nye releases af det nye ejendomsvurderingssystem. De fire nye releases ville gøre Vurderingsstyrelsen i stand til at sagsbehandle og udsende vurderinger for en række nye ejendomssegmenter. Det var planen, at der skulle idriftsættes en release pr. kvartal i 2023, og Vurderingsstyrelsen fastlagde en udsendelsesplan for 2023 på denne baggrund.

Det er lykkedes at levere alle fire planlagte releases i 2023, om end en mindre del af den forudsatte funktionalitet er flyttet fra de planlagte releases i 2023 til releases i 2024. Herudover er flere af releasene blevet idriftsat senere på året end planlagt, hvilket har betydet, at Vurderingsstyrelsen ikke har kunnet følge den fastlagte udsendelsesplan. Målet vurderes på denne baggrund ikke at være opfyldt.

Mål 3.3 Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen

Der er eksekveret i overensstemmelse med det fastsatte mål om, at Boligskatteforliget er implementeret i forskudsopgørelsen for 2024 i fjerde kvartal af 2023 og implementeret i skattekontoen for 2024. Således er målet for året opfyldt.

Konkret er målet opfyldt ved, at boligprogrammet nåede en vigtig milepæl 1. maj 2023, da boligskatteforliget indtrådte i systemerne bag forskudsopgørelsen. Derudover blev boligskatteforliget implementeret i skattekontoen for 2024, da skattekontoen blev færdigudviklet før årsskiftet. Gennem året har der været tæt opfølgning på boligprogrammets fremdrift, og programmets udvikling følger således tidsplanen.

Mål 4.3 Styrket trivsel

Der er i 2023 gennemført månedlige trivselsmålinger i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, og resultatkravet om, at der gennemføres særskilte trivselsmålinger i UFST i første halvår af 2023, er således opfyldt.

Der er siden 2022 igangsat en række centrale initiativer for at øge trivslen og reducere stress i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Derudover har der været øget fokus på trivsel i alle områder, og der er igangsat og implementeret lokale tiltag.

Desuden er der afsat flere ressourcer til at understøtte arbejdet med trivsel i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, og i løbet af året har der blandt andet været afholdt workshops om stress og trivsel for alle medarbejdere, ledere og direktører, lanceret en trivselsside med værktøjer, relevant information og links mv. samt e-læringsmodul omkring trivsel.

Målingerne har vist fremgang blandt andet ved reduktion i vedvarende stress, men der vil fortsat være fokus på at styrke trivslen og nedbringe stress i organisationen i 2024.

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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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	-3.840,9	-4.669,6
Udgifter	3.897,0	4.669,6
Resultat	56,1	0,0

Anmærkning: Grundbudgettet for 2024 svarer til bevillingen. Der forekommer en afrundingsafvigelse når det indlæste grundbudget fordeles på lønsum og øvrig drift.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 4.635,5 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 34,1 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede virksomhed udgør således 4.669,7 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2024 finanslovsbevillingen for 2024.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 4.669,6 mio. kr., som er fordelt med 1.399,6 mio. kr. på lønsum og 3.270,1 mio. kr. på øvrig drift.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i 2024 fortsat sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af skatteforvaltningens it-systemer.

Ligeledes skal styrelsen understøtte et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af skatteforvaltningen.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal ligeledes i samarbejde med de øvrige styrelser på Skatteministeriets område udvikle de it-løsninger, som skatteforvaltningen har brug for. Udviklingen skal ske på baggrund af realistisk planlægning og med fokus på effektiv gennemførelse af it-projekter og -programmer.

I 2024 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på en kontinuerlig høj faglighed i løsningen af kerneopgaverne gennem en rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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

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 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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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.

Økonomistyrelsen har på baggrund af dispensationsanmodning fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen givet dispensation til at afskrive op til 5 år for samtlige forbedringer af specialudviklede og forretningskritiske it-systemer, hvor hovedaktivet er fuldt afskrevet eller hvor levetiden er mindre end 5 år.

Ændringen er implementeret med virkning fra 1. januar 2023 og skal sikre, at forbedringer bliver afskrevet over en levetid, der i højere grad afspejler den tekniske levetid sammenlignet med hovedaktivets økonomiske restlevetid.

Dispensationerne er oplistet nedenfor.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Vurdering af levetid for forbedringer til specialudviklede forretningskritiske it-systemer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fra 2023 fået dispensation til at afskrive forbedringer til specialudviklede og forretningskritiske it-systemer over op til 5 år. Dispensationen gælder samtlige forbedringer, hvor hovedaktivet er fuldt afskrevet eller hvor levetiden for hovedanlægget er mindre end 5 år.

Ændring af regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver for udviklingsaktiviteter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 fået dispensation til ændring af regnskabspraksis for it-projekter og systemtilpasninger således, at alle gennemførelsesaktiviteter aktiveres, jf. nedenfor.

I it-projekter over 15 mio. kr. aktiveres alle omkostninger i gennemførselsfasen, jf. Digitaliseringsstyrelsens definition af faseopdelinger.

I mindre it-projekter og systemtilpasninger mellem 50.000 kr. og 15 mio. kr. aktiveres alle omkostninger under hovedaktiviteten *Gennemførelse*. Mindre it-projekter omfatter nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standardløsninger eller eksisterende systemløsninger med et samlet budget fra 1 til 15 mio. kr., mens systemtilpasninger omfatter tilpasninger af standardløsninger eller eksisterende systemløsninger mellem 50.000 kr. og 15 mio. kr.

Dispensation vedrørende levetid for immaterielle anlægsaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 fået dispensation til at forlænge afskrivningsperioden for syv it-systemer vedrørende implementeringen af EUTK, OSM2, implementering af Boligforliget fra 2017 (BF17) og implementering af grunddata på ejendomsområdet i Skatteforvaltningen (Ejendomsdataprogrammet). Dispensationen er givet til en levetid på 15 år, hvilket afviger fra den af Økonomistyrelsen fastsatte afskrivningshorisont på otte år for specialudvikling af et centralt og væsentligt it-system. Vurderingen af de nævnte it-projekter beror på en konkret vurdering af it-systemets teknologiske og forretningsmæssige levetid.

Forlængelse af afskrivningsperioden for Ejendom og Grund

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2021 fået dispensation af Økonomistyrelsen til at forlænge afskrivningsperioden for ejendomsvurderingssystemet 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 forretningskritiske systemer.

Aktivering af udgifter til systemudvikling og analysefasen vedrørende Forlig om tryghed om boligbeskatning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2019 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 herudover ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Regnskabsmæssige skøn

Der er ved opgørelsen af en række regnskabsposter anvendt skøn. Der vurderes ikke at være 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 afspadsringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Indirekte produktionsomkostninger*: Metoden for beregning af interne produktionsomkostninger, der anvendes ved indregning af interne lønomkostninger ved udvikling af it-systemer, følger Økonomistyrelsens Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af It-udviklingsprojekter og anlægsløn. Beregningen indeholder lønudgifter, der vedrører generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.

- *Engangsvederlag:* 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 løndele til medarbejdere i oktober 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.
- *Levetider:* I de tilfælde, hvor Økonomistyrelsens 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:* Der foretages regnskabsmæssige skøn i forbindelse med periodiseringer for indtægter og udgifter, som er leveret i 2023, men hvor faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-3.797,2	-3.805,4	-4.635,5
Salg af varer og tjenesteydelser		-29,4	-31,9	-33,4
Eksternt salg af varer og tjenester		-5,2	-5,8	-6,9
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-24,2	-26,1	-26,5
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-3.826,6	-3.837,3	-4.668,9
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		76,9	75,6	98,9
Forbrugsomkostninger i alt		76,9	75,6	98,9
Personaleomkostninger				
Lønninger		778,1	875,7	1.201,6
Pension		154,6	169,2	232,2
Lønrefusion		-25,9	-27,6	-37,9
Andre personaleomkostninger		1,6	2,6	3,6
Personaleomkostninger i alt		908,5	1.020,0	1.399,6
Af- og nedskrivninger		709,8	943,7	974,0
Internt køb af varer/tjenesteydelser		16,5	162,2	-
Andre ordinære driftsomkostninger		1.342,0	1.446,2	1.883,1
Ordinære driftsomkostninger i alt		3.053,6	3.647,7	4.355,6
Resultat af ordinær drift		-773,0	-189,6	-313,3
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-4,5	-3,5	-0,6
Andre driftsomkostninger		0,8	0,4	-
Resultat før finansielle poster		-776,7	-192,7	-313,9
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,3	-0,1	-0,1
Finansielle omkostninger		143,2	248,9	314,1
Resultat før ekstraordinære poster		-633,8	56,1	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-633,8	56,1	0,0

Anmærkning: Personaleomkostninger for 2023 er opgjort inklusiv modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusiv overhead). Beløbet udgør 238,3 mio. kr. Til sammenligning udgjorde beløbet 244,7 mio. kr. i 2022.

De opgjorte lønudgifter for 2024 er fordelt mellem lønninger, pension, lønrefusion og andre personaleomkostninger ud fra forholdstallet for personaleomkostninger i 2023, svarende til tilgangen i årsrapporten for 2022.

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

Resultatet af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 56,1 mio. kr. Underskuddet fordeler sig med et merforbrug på 105,3 mio. kr. vedrørende løn og et mindreforbrug på 39,0 mio. kr. på øvrig drift. Dertil har styrelsen registreret 10,2 mio. kr. i merindtægter. Årets resultat, herunder særligt merforbruget på løn, kan primært henføres til en række tillægsbevillingstransaktioner fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til øvrige styrelser i skatteforvaltningen på i alt 125,5 mio. kr. som nævnt tidligere.

Ordinære driftsindtægter

De ordinære driftsindtægter er steget fra 2022 til 2023 med i alt 10,7 mio. kr. Stigningen skyldes primært en stigning i driftsbevillingen på 8,2 mio. kr., som afspejler indfasningen af det forudsatte aktivitetsniveau i flerårsaftalen om skattevæsenets økonomi.

Ordinære driftsomkostninger

De ordinære driftsomkostninger er steget med 594,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til konsekvenserne af den ændrede regnskabspraksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter mv. i 2022, samt indfasningen af det forudsatte aktivitetsniveau i flerårsaftalen om skattevæsenets økonomi.

Stigningen i af- og nedskrivninger på 233,9 mio. kr. fra 2022 til 2023 kan for ordinære afskrivninger henføres til den ændrede regnskabspraksis, hvormed anlægsværdierne for immaterielle anlæg er større end i den tidligere regnskabspraksis og dermed fordrer højere afskrivninger.

Stigningen i internt køb af varer/tjenesteydelser på 145,7 mio. kr. fra 2022 til 2023 kan henføres til, at der i 2023 er foretaget en afregning for bidrag fra de øvrige styrelser i skatteforvaltningen til it-udviklingsaktiviteter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Stigningen i andre ordinære driftsomkostninger på 104,2 mio. skyldes hovedsageligt den ændrede regnskabspraksis i 2022, hvor omlægningen i 2022 medførte et lavere udgiftsniveau. Medregnet i stigningen er dog et isoleret fald som følge af anlægsføring af en væsentlig del af de øvrige styrelses bidrag til it-udviklingsaktiviteterne, der indregnes som negative udgifter under ordinære driftsomkostninger.

Stigningen i personaleomkostninger på 111,5 mio. kr. kan henføres til en stigning i antallet af årsværk i 2023 sammenholdt med 2022 til varetagelse af opgaveporteføljen i styrelsen.

Finansielle poster

Udviklingen i finansielle omkostninger fra 2022 til 2023 på 105,7 mio. kr. kan henføres til øgede renteomkostninger grundet den forøgede værdi af styrelsens anlægsaktiver som følge af den ændrede regnskabspraksis for anlægsføring i it-projekter mv. i 2022.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-56,1

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 underskud på 56,1 mio. kr. håndteres ved træk på egenkapitalen som følge af overførte overskud fra tidligere regnskabsår.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2023 ikke foretaget tilbageførsel af hensættelser, som er registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022.

Periodiseringsposter: I regnskabsåret 2023 er periodiseringer modregnet i tilsvarende fakturaer uden væsentlige differencer. Der er ikke periodiseringer fra tidligere år, som udestår.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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	3.320,2	4.232,8
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	22,5	46,7
	Udviklingsprojekter under opførelse	1.491,0	1.201,8
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4.833,7	5.481,3
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	0,5
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	134,6	175,3
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	134,6	175,8
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	29,6	29,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	29,6	29,6
	Anlægsaktiver i alt	4.997,9	5.686,7
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	178,6	164,2
	Periodeafgrænsningsposter	71,9	130,1
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	831,8	866,0
	FF7 Finansieringskonto	-151,6	-182,5
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	680,3	683,5
	Omsætningsaktiver i alt	930,7	977,8
	Aktiver i alt	5.928,6	6.664,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,8 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).

Den samlede balance udgør 6.664,5 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 5.928,6 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 688,8 mio. kr. fra 2022 til 2023. Anlægsaktiver udgør 5.686,7 mio. kr. i 2023. Saldoen for immaterielle anlægsaktiver er forøget med 647,6 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvoraf 623,4 mio. kr. kan henføres til it-udviklingsprojekter, fordelt med en stigning på færdiggjorte udviklingsprojekter på 912,6 mio. kr. og en reducereing på 289,2 mio. kr. på udviklingsprojekter under opførelse. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13 i *afsnit 4.1.1* og de materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 14 i *afsnit 4.1.2*.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 47,1 mio. kr. fra 2022 til 2023 stigningen kan primært henføres til en enkelt forudbetaling på 54,5 mio. kr. samt at den uforrentede konto (FF5) reguleres inden udgangen af første kvartal efterfølgende år. Reguleringen foretages på baggrund af forskellen imellem regnskabsposterne omsætningsaktiver, overført overskud, hensatte forpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-29,6	-29,6
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-606,8	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-413,0	-356,9
	Egenkapital i alt	-1.049,4	-386,5
3	Hensatte forpligtelser	-43,0	-45,1
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-4.174,9	-5.453,7
	Donationer	-0,9	-0,5
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-4.175,8	-5.454,2
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-553,1	-661,6
4	Anden kortfristet gæld	-32,1	-29,4
	Skyldige feriepenge	-75,0	-87,7
	Indefrosne feriepenge	-0,0	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-0,0	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-660,4	-778,7
	Gæld i alt	-4.836,1	-6.232,9
5	Passiver i alt	-5.928,6	-6.664,5

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 2,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Hensatte forpligtelser udgør 45,1 mio. kr. i 2023. og vedrører uafsluttede lønforhandlinger.

Langfristet gæld

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en stigning på 1.278,4 mio. kr. fra 2022 til 2023. Langfristet gæld udgør 5.454,2 mio. kr. i 2023. Under langfristet gæld er saldoen for FF4 kontoen forøget med 1.278,8 mio. kr. Stigningen kan henføres til at investeringer i anlægsaktiver er steget med 688,8 mio. kr. Herudover udgøres stigningen af en regulering af FF4 kontoen primo 2023 på 793,4 mio. kr. ifm. at den langfristede gæld skulle opjusteres efter implementering af ny regnskabspraksis i 2022. Residualen på -203,4 mio. kr. er justering af FF4 kontoen ultimo 2023, som effektueres primo 2024.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 118,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 778,7 mio. kr. i 2023. Under kortfristet gæld er saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser forøget med 108,5 mio. kr. Stigningen kan primært henføres til kreditposter med forfald den 30. og 31. december 2023 på i alt 81,3 mio. kr., som blev hævet i banken den 2. januar 2024, hvilket resulterer i periodeforskydningen. Herudover er skyldige feriepenge forhøjet med 12,7 mio. kr. grundet flere årsværk.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af *tabel 9* nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster 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.)	2022	2023
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	-386,0	-413,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-633,8	56,1
-Bortfald	606,8	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-413,0	-356,9
Egenkapital ultimo	-442,6	-386,5
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-1.049,4	-386,5

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

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital udgør 386,5 mio. kr. ultimo 2023. Ændringen i egenkapitalen skyldes, at der i 2023 har været et underskud på 56,1 mio. kr., hvilket har påvirket egenkapitalen negativt.

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	5.656,6
Låneramme	6.470,3
Udnyttelsesgrad i pct.	87,4

Anmærkning: Summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver er sammensat af immaterielle anlægsaktiver på 5.481,3 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 175,8 mio. kr., og fratrukket donationer under langfristet gæld på 0,5 mio. kr.
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 6.470,3 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør 5.656,6 mio. kr., svarende til en udnyttelsesgrad på 87,4 pct. Lånerammen er derved overholdt.

Lånerammen er i løbet af 2023 blevet reduceret med 30,0 mio. kr., som på tillægsbevilling for 2023 er blevet overført til §09.31.08. *Administrations- og Servicestyrelsen*.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.06.
Lønsumsloft FL	512,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	1.152,0
Lønforbrug under lønsumsloft	1.255,0
Difference (mindre-/merforbrug)	-103,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	538,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	435,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 512,2 mio. kr. På tillægsbevillingsloven er der i alt tilført lønsum på 639,8 mio. kr., der primært vedrører udmøntning af midler i forlængelse af flerårtafte for skattevæsenets økonomi. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 1.255,0 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 435,8 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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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							
09.31.06.	Udviklings- og For- enklingstyrelsen	Drift	Udgifter	3.830,7	3.897,0	-66,3	-356,9
			Indtægter	-25,3	-35,5	10,2	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

§ 09.31.06. *Udviklings- og Forenklingstyrelsen* havde en nettoudgiftsbevilling på 3.805,4 mio. kr. i 2023. Der er realiseret udgifter på 3.897,0 mio. kr. og indtægter på 35,5 mio. kr., hvormed det samlede merforbrug udgør 56,1 mio. kr. Afvigelsen udgøres af en række modsatrettede afvigelser på tværs af styrelsens underkonti. For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 2.3*.

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 1-5* 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	6.522,0	195,4	6.717,4
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	1.700,5	45,4	1.745,9
Afgang	-287,9	-40,6	-328,5
Kostpris pr. 31.12.2023	7.934,6	200,3	8.134,8
Akkumulerede afskrivninger	-3.535,3	-153,6	-3.688,9
Akkumulerede nedskrivninger	-166,4	-	-166,4
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023	-3.701,7	-153,6	-3.855,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	4.232,8	46,7	4.279,5
Årets afskrivninger	-499,3	19,1	-480,2
Årets nedskrivninger	-0,7	0,2	-0,5
Årets af- og nedskrivninger	-500,0	19,3	-480,6
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2023	1.491,0		
Tilgang	1.466,5		
Nedskrivninger	-55,2		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1.700,5		
Kostpris pr. 31.12.2023	1.201,8		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der er ultimo 2023 immaterielle anlægsaktiver for 5.481,3 mio. kr., heraf færdiggjorte udviklingsprojekter på 4.232,8 mio. kr., erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. på 46,7 mio. kr. og udviklingsprojekter under udførelse på 1.201,8 mio. kr.

I de følgende afsnit uddybes de væsentlige bevægelser vedr. tilgange og afgang for færdiggjorte udviklingsprojekter, årets nedskrivninger og afstemning mellem balance og resultatopgørelse.

Årets tilgange

Overførsel af færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 1.700,5 mio. kr. ultimo 2023, hvilket kan henføres til følgende større ibrugtagninger i 2023.

- På *Vurderingsområdet* er ibrugtaget Ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund (release 4.1/5.2, 7.0 og 23.1/23.2) med en værdi på 483,3 mio. kr.
- På *Person og Boligområdet* er Årsopgørelsen ibrugtaget med en værdi på 27,3 mio. kr. Herudover er Boligprogrammet ibrugtaget med en værdi på 394,7 mio. kr.
- På *Toldområdet* er ibrugtaget er immaterielle anlægsaktiver vedrørende EU's Toldkodeks (Analytisk Dataplatform, ARPA2 R1.5, ARPA2 R3.0, ARPA2, R4.0, Eksport og NCTS R4.0, KRIA 3.0, KRIA 4.0, Manifest 3.0 og Manifest 4.0) med en værdi på 578,3 mio. kr., mens Transition Handler er ibrugtaget med en værdi på 14,0 mio. kr.
- *Gæld- og Motorområdet* har haft ibrugtagelser på samlet 33,1 mio. kr.
- *Virksomhedsområdet* har haft ibrugtagelser på programmet 3S på samlet 23,3 mio. kr.

Resterende tilgange på færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 146,5 mio. kr. og består af øvrige, mindre it-udviklingsopgaver.

Årets afgang

Årets afgang på færdiggjorte udviklingsprojekter består af anlæg for i alt 287,9 mio. kr.

- På *Gæld- og Motorområdet* er der gennemført en gennemgang samt udredning af økonomien med henblik på afklaring af, hvorvidt der har været aktive- ret udgifter, der ikke har opfyldt kravene for aktivering. Dette har resulteret i en afgang af anskaffelsessummen for DMI på 72,7 mio. kr., Konverteringsmotor på 47,4 mio.kr., Motordomænet på 11,9 mio. kr. samt Datawarehouse på 18,9 mio. kr.
- På *Toldområdet* er den resterende andel af anskaffelsessummen for ARPA1 på i alt 76,9 mio. kr. afgangsført i forbindelse med ibrugtagning af ARPA 1.5.
- På *Virksomhedsområdet* er OSM2 værdiansættelse for release 1 og 2 genbesøgt i forbindelse med de udførte kompenserende handlinger jf. nedenstående afsnit *Kompenserende handlinger ifm. nedskrivningsvurderinger*. I 2023 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen afsluttet udviklingsaktiviteter, som erstatter udviklet funktionalitet i release 1 og 2, som er ibrugtaget i tidligere regnskabsår. På denne baggrund er der nedskrevet en anskaffelsessum for i alt 45,5 mio. kr.

Resterende afgang på færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 14,6 mio. kr. og består af en række anlæg under *Gæld- og Motorområdet*, *Vurderingsområdet* samt på *Toldområdet*.

Årets nedskrivninger

Færdiggjorte it-udviklingsprojekter

Årets nedskrivninger på færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 0,7 mio. kr. og består af nedskrivning grundet udgået funktionalitet på tre anlæg.

Udviklingsprojekter under udførelse

For udviklingsprojekter under udførelse udgør årets nedskrivninger 55,2 mio. kr. Regulering af bogføring har medført behov for tekniske nedskrivninger på udviklingsprojekter under udførelse, jf. nedenfor. Denne korrektion udgør hovedparten af det beskrevne beløb på 55,2 mio. kr. Der er således ikke tale om væsentlige nedskrivninger som følge af funktionsforringelser.

På *Gæld- og Motorområdet* udgør reguleringer 49,4 mio. kr., og vedrører Konverteringsmotor på 9,1 mio. kr., DMI på 9,4 mio. kr. samt PSRM backlog på 15,0 mio. kr. Reguleringerne vedrører vedligeholdelsesopgaver samt enkeltstående konverteringer af data, som ikke opfylder kravene for aktivering.

Resterende reguleringer består af en række mindre reguleringer på fagområderne *Person, Bolig og Arkitektur*, *Toldområdet*, *Virksomhedsområdet* samt *Vurdering og Metode* på i alt 1,1 mio. kr. fordelt på en række anlæg.

På *Virksomhedsområdet* er der foretaget nedskrivninger på 4,7 mio. kr. vedrørende OSM2, jf. afsnit om *årets afgang* ovenfor.

Kompenserende handlinger ifm. nedskrivningsvurderinger

Der er foretaget kompenserende handlinger i 2023, der sikrer en tilstrækkelig nedskrivningsvurdering på immaterielle anlæg, der har været under udvikling eller er ibrugtaget i 2023. Nedskrivningsvurderingerne er foretaget jf. retningslinjerne for nedskrivning i Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV).

Nedskrivningsvurderingerne vedrørende de væsentligste it-udviklingsopgaver, svarende til 77 pct. af værdien af immaterielle anlæg, der har været under udvikling eller er ibrugtaget i 2023, er foretaget inden årsafslutningen 2023 og har givet anledning til nedskrivning af anskaffelsessummen på OSM2 på 45,5 mio. kr. Nedskrivningen indgår ikke i tabel 13 under *Nedskrivninger*, men er registreret under *Afgang*, jf. ovenfor.

For de resterende 23 pct immaterielle anlæg under udvikling er nedskrivningsvurderingen baseret på en risikovurdering ud fra økonomisk volumen samt it-teknisk risiko. På den baggrund er de fire it-udviklingsopgaver, med en aktiveret værdi på mere end 10,0 mio. kr. vurderet i februar 2024, hvilket har resulteret i et behov for en mindre nedskrivning på én enkelt it-udviklingsopgave. Nedskrivningen foretages i regnskabsåret 2024. For de resterende it-udviklingsopgaver vurderes et eventuelt nedskrivningsbehov at være uvæsentligt.

Afstemning mellem balance og resultatopgørelse

Der er en forskel mellem årets af- og nedskrivninger i tabel 13 og 14 på 528,6 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i tabel 6 på 943,7 mio. kr. Forskellen på 415,1 mio. kr. vedrører tilbageførsler af af- og nedskrivninger i forbindelse med afgang på anlægsaktiver i 2023. Herudover indgår også neutralisering af afskrivninger for et anlæg, som er doneret og afskrevet. Anlæggene er afgangsført, da anlæggene ikke længere eksisterer som følge af udvikling af nye tekniske løsninger og udskiftning af materiel.

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 it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	483,2	483,2	
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-	
Tilgang	0,8	-	-	-	117,1	117,9	
Afgang	-	-	-	-	-83,9	-83,9	
Kostpris pr. 31.12.2023	0,8	-	-	-	516,5	517,2	
Akkumulerede afskrivninger	-0,2	-	-	-	-340,4	-340,7	
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-0,7	-0,7	
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-0,2	-	-	-	-341,2	-341,4	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	0,5	-	-	-	175,3	175,8	
Årets afskrivninger	-0,2	-	-	-	7,0	6,8	
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0,4	0,4	
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-	-	7,5	7,2	
(mio. kr.) Igangværende arbejder for egen regning							
Primo saldo pr. 1. januar 2023							-
Tilgang							-
Nedskrivninger							-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter							-
Kostpris pr. 31.12.2023							-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

I 2023 har der været tilgang af it-udstyr på 117,1 mio. kr. Tilgangen omfatter erhvervelse af it-udstyr, server- og netværksudstyr, mobiltelefoner mv. Herudover har der været tilgang vedrørende indretning af serverrum, med en anskaffelsesværdi på 0,8 mio.kr.

Årets afgang på 83,9 mio. kr. er foretaget på baggrund af en vurdering af teknisk forældelse samt almindelig afgang på baggrund af udskiftning af enheder. Ved afgangens tilbageføres tidligere års af- og nedskrivninger, hvilket har medført en netto positiv bevægelse for af- og nedskrivninger på 7,2 mio. kr., jf. også beskrivelse for *Afstemning mellem balance og resultatopgørelse* under Note 1.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Engangsvederlag og varige tillæg	45,1
I alt	45,1

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 45,1 mio. kr. De hensatte forpligtelser vedrører engangsvederlag og varige tillæg til medarbejdere og ledere. Hensættelsen er steget med 2,1 mio. kr. fra 2022 til 2023 og kan henføres til, at lønsummen, som hensættelsen beregnes på baggrund af, er højere pr. årsværk i 2023 end i 2022 samt, at antallet af årsværk er steget.

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.)	
Over-/merarbejde	6,3
Seniorbonus	0,9
I alt	7,2

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2023 bogført øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 7,2 mio. kr. De øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld omhandler over-/merarbejde for 6,3 mio. kr. og seniorbonus for 0,9 mio. kr.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har for nuværende ingen områder, hvor der er 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 2023 opgjort til 18,8 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,6 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

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 tager de verserende retssager, er der ikke hensat. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2023 til 0,0 kr. tilsvarende 2022.

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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

	Kr.
eSkat Data	0,8
Direkte omkostninger i alt	0,6
Indirekte omkostninger i alt	3,0
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	3,6
Indtægter i alt	-2,8

Kilde: SAP Intern.

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

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

Kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023
eSkat Data	-1,0	-1,4	-1,0	-0,3

Anmærkning: Afrundingsafvigelser forekommer.

Kilde: SAP Intern.

Samlet har styrelsens indtægtsdækket virksomhed i 2023 givet et akkumuleret overskud på 0,3 mio. kr.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2023 ikke afsluttet investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 udgår.

Af tabel 22 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. Ø	Maj 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. Æ	Maj 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. Å	Maj 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. AD	Juni 2022	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. AE	Juni 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. B	Januar 2024	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. AT	Januar 2024	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. I	Juni 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke

Anmærkning: Under 'igangværende anlægsprojekter' er anført seneste søgende aktstykke for it-projektet tiltrådt af Finansudvalget. Under 'senest forelagt' er anført tidspunktet for seneste forelæggelse af søgende eller orienterende aktstykke for Finansudvalget. Akt B og AT blev oversendt til FIU i december 2023 og behandlet i januar 2024.

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

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)	895,9
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	34,0
It-systemdrift	709,4
It-vedligehold	595,9
It-udviklingsomkostninger	1.909,4
Udgifter til it-varer til forbrug	23,3
I alt	4.167,9

Anmærkning: Der medtages ikke bidrag fra øvrige styrelser til it-udviklingsaktiviteter som aktiveres under interne statslige køb af it, svarende til tilgangen i årsrapporten for 2022. It-udviklingsomkostninger inkluderer omkostninger til af- og nedskrivninger.

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke supplerende bilag.

