

2011  
2012  
2013  
2014  
2015  
**2016**

# Årsrapport

Marts 2017



**SKAT**

## Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab.....	2
2. Beretning .....	3
2.1. Præsentation af SKAT.....	3
2.1.1. Mission og vision.....	3
2.1.2. Opgaver.....	3
2.2. Ledelsesberetning.....	4
2.2.1. Økonomiske resultater.....	5
2.2.2. SKATs hovedkonti.....	6
2.3. Kerneopgaver og ressourcer.....	7
2.4. Målrapportering.....	7
2.4.1. Resultater for måltal på finansloven og driftsmål for 2016 .....	8
2.4.2. Uddybende analyser og vurderinger .....	9
2.5. Forventninger til det kommende år.....	12
3. Regnskab for 2016 .....	14
3.1. Anvendt regnskabspraksis .....	14
3.2. Resultatopgørelsen mv. ....	15
3.2.1. Resultatopgørelse.....	15
3.2.2. Resultatdisponering.....	16
3.2.3. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter.....	16
3.3. Balancen.....	17
3.4. Egenkapitalforklaring.....	19
3.5. Likviditet og låneramme.....	19
3.6. Opfølgning på lønsumsloft.....	19
3.7. Bevillingsregnskabet.....	20
4. Bilag.....	23
4.1. Noter til resultatopgørelse og balance .....	23
4.2. Indtægtsdækket virksomhed.....	25
4.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter.....	25
4.5. Forelagte investeringer .....	25

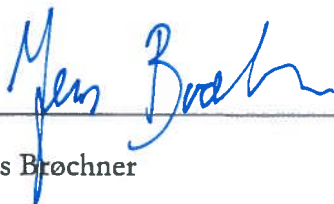
## 1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som SKAT, CVR-nummer 19552101, er ansvarlig for: § 09.11.61.30. Renteindtægter og udbytter, § 09.21.01. SKAT, § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv., § 09.21.05. Godtgørelse mv., § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, § 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller, 09.21.79 Reserver og budgetregulering, § 09.22.15. Personlige fordringer, § 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer, § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2016.

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, det vil sige, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, 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.

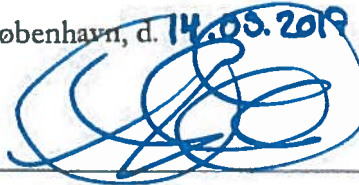
København, d. 14.03.17



Jens Brøchner

Departementschef

København, d. 14.03.2019



Merete Agergaard

Konstitueret direktør

## 2. Beretning

### 2.1. Præsentation af SKAT

SKAT er en landsdækkende styrelse under Skatteministeriet. SKATs hovedkontor er placeret i København, mens aktiviteterne er fordelt på afdelinger, som er placeret over hele landet. Som myndighed er SKAT med til at sikre fundamentet for finansieringen af det danske samfund.

SKAT har ansvaret for den borger- og virksomhedsvendte skatteforvaltning, sagsbehandling og udvikling, herunder digitalisering og it-udvikling. SKATs kerneopgaver er ligning og opkrævning af en række skatter og afgifter. Det drejer sig om person-, erhvervs- og selskabsskat, arbejdsmarkedsbidrag, ejendomsværdiskatter, afgifter, moms og told. Herudover varetager SKAT opgaven med inddrivelse af offentlig gæld, ligesom SKAT varetager en række koncernfælles opgaver på regnskabs-, it- og bygningsområdet mv.

#### 2.1.1. Mission og vision

SKATs mission er at sikre en korrekt og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor. Det opnås gennem seks visioner, herunder én vision for retssikkerhed, én for service, én for kvalitet, én for effektivitet, én for åbenhed og én for at være en attraktiv arbejdsplads. En uddybende beskrivelse af både SKATs mission og vision kan læses på SKATs hjemmeside.

#### 2.1.2. Opgaver

SKAT arbejder på at skabe en mere sikker og effektiv drift, hvor der er fokus på retssikkerheden, så borgere og virksomheder kan have tillid til, at SKATs opgaveløsning er enkel, effektiv og korrekt. Ud over opkrævningen af skatter og afgifter varetager SKAT også visse reguleringsopgaver vedrørende EU- og energiområdet. SKATs kerneopgaver er, jf. finanslovens tabel 6, specificeret på følgende måde:

- *Vejledning.* SKAT giver borgere og virksomheder generel information og vejledning om SKATs produkter og ydelser gennem selvbetjeningsløsninger, telefon, e-mail, brev, personlige henvendelser samt gennem kampagner og pjecer.
- *Afregning.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder har adgang til brugervenlige løsninger til opgørelse og betaling af skatter og afgifter samtidig med, at løsningerne er omkostningseffektive for SKAT.
- *Indsats.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder betaler det, de skal, hverken mere eller mindre. Indsatsen afpasses efter risiko og adfærd, således at den giver størst mulig effekt.
- *Inddrivelse.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder betaler de krav, som ikke er afregnet retmæssigt. Opgaven omfatter også inddrivelse af andre restancer end skatterelaterede, dvs. krav modtaget fra andre myndigheder.
- *Udviklingsopgaver.* SKAT arbejder på at sikre udvikling og fremdrift gennem større projekter, der analyserer mulighederne for nye, mere hensigtsmæssige og effektive måder at drive SKAT på. Fra og med 2016 er opgaven og følgelig omkostningerne hertil regnskabsmæssigt registreret under de øvrige opgaver som følge af nye statslige retningslinjer for registrering.
- *It-drift og øvrig støtte.* SKAT varetager it-drift og støtte til udvikling af fagsystemer under ministeriet.

## 2.2. Ledelsesberetning

De opgaver, som SKAT som myndighed varetager, er af stor betydning for borgere og virksomheder i Danmark, ligesom SKATs funktion er af fundamental betydning for opretholdelsen af en velfungerende offentlig sektor og et stærkt dansk samfund. SKAT har ikke opfyldt finanslovmålene for 2016, ligesom SKAT har været under hård kritik på en række områder. Det gælder især opgaver vedrørende refusion af udbytteskat, inddrivelse og negativ moms. I 2016 har der i SKAT derfor været et stort fokus på dels at få håndteret disse områder, dels at foretage de nødvendige prioriteringer, så driften af SKATs øvrige kerneopgaver tillige sikres. I det følgende er fremhævet nogle af de væsentligste udfordringer såvel som opgaver, som SKAT som myndighed har haft fokus på i 2016.

### *Svindel med refusion af udbytteskat*

Siden august 2015 har det været af højeste prioritet at afdække omfanget af svindel med refusion af udbytteskat og at etablere et nyt stærkt kontrolmiljø om udbetalingsprocesserne. Som led i regeringens handlingsplan *SKAT ud af krisen* fra 2015 er der i 2016 iværksat en række initiativer for at styrke udbytteområdet. Blandt andet er der oprettet to nye enheder 'Task Force Udbytte' og 'Den Centrale Udbetalingsenhed'. De har arbejdet på at gennemgå de modtagne refusionsansøgninger, som blev sat i bero i 2015, og implementere et nyt proces- og sagsbehandlingssystem for refusion af udbytteskat. Opgaven med refusion af udbytteskat er pr. 1. januar 2017 samlet i seks nye udbytteenheder i forretningsområdet Indsats. Dette skal sikre bedre kontrol samt højere kvalitet, effektivitet og ensartethed i sagsbehandlingen. Derudover er der nedsat en tværministeriel arbejdsgruppe med det formål at kortlægge og vurdere behovet for justering af gældende regler og praksis på udbytteområdet.

### *Inddrivelse*

Ligeledes har det i 2016 været et væsentligt indsatsområde igen at sikre inddrivelse efter nedlukningen af *Et Fælles Inddrivelsessystem (EFI)* i 2015. Det har været højt prioriteret at få igangsat arbejdet med at rydde op i data, processer og opgaver. Blandt andet er der i SKAT arbejdet hårdt på at genetablere et af de væsentligste inddrivelseskridt, nemlig den automatiserede modregning. Helt konkret blev det igen muligt at modregne i de overskydende skatter, daginstitutionsrestancer i børne- og ungedyldelsen samt i beløb, som udbetales af Natur- og Erhvervsstyrelsen.

### *Revision af momsområdet*

Der har i 2016 været et stærkt fokus på momsområdet. Skatteministeriets Koncernrevision har blandt andet foretaget et serviceeftersyn af området, Rigsrevisionen har i 2016 foretaget en løbende revision på området samt afgivet beretning om SKATs udbetalingskontrol af negativ moms i december 2016. Hertil kommer, at der i et samarbejde mellem blandt andet SKAT og Skatteministeriets departement i efteråret 2016 er igangsat en analyse af momsområdet. Som led i denne analyse er der udarbejdet en handleplan bestående af i alt 17 initiativer. Initiativerne vedrører blandt andet styrket kontrol, forbedring af momsangivelsen og et forbedret risikobillede på området.

### *Sikker drift af SKATs kerneopgaver*

Blandt andet på baggrund af de sager, hvor opgavevaretagelsen har været udfordret, er der i 2016 sat fokus på, at SKAT skal levere sikker, stabil drift. Det har derfor været af højeste prioritet at have kerneopgaverne i SKAT i fokus, så borgere og virksomheder fortsat kan være trygge ved, at SKAT forvalter opkrævning af skatter og afgifter på en sikker måde og efter reglerne. Det er derfor også vigtigt

at fastholde fokus på de områder og opgaver, hvor SKAT sætter en høj standard. Det gælder eksempelvis for årsopgørelsen.

Årsopgørelsen for 2015 havde sin uofficielle åbning fredag den 11. marts 2016. I åbningsweekenden havde mere end 2,0 mio. skatteydere set deres årsopgørelse. Knap 40 pct. af visningerne skete på en smartphone eller tablet, ligesom årsopgørelsen for 2015 indeholdte en række nye initiativer, der både forenkledede, automatiserede og dermed effektiviserede personafregningen. Eksempelvis fremstår siden, hvor skatteydere kan rette eller tilføje oplysninger til deres årsopgørelse, i et nyt brugervenligt design, hvor visningen af rubrikker er personaliseret til den enkelte skatteyder.

Den overskydende skat blev efter selvangivelsesfristen for frivillige indbetalinger den 1. juli 2016 opgjort til 22,0 mia. kr. fordelt på omkring 3,8 mio. skatteydere. Restskatten blev opgjort til 6,2 mia. kr. fordelt på ca. 0,8 mio. skatteydere.

### 2.2.1. Økonomiske resultater

Af tabel 1 fremgår SKAT's økonomiske hoved- og nøgletal for 2016.

Tabel 1: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal			
Resultatopgørelse (mio. kr.)	2015	2016	Budget 2017
Ordinære driftsindtægter	5.128,3	4.820,6	5.195,7
Ordinære driftsomkostninger	-5.297,2	-4.782,6	-5.183,0
Resultat af ordinær drift	-168,9	38,0	12,7
Resultat for finansielle poster	-141,7	74,0	41,3
Årets resultat	-187,2	35,2	0,0
<b>Balance (mio. kr.)</b>			
Anlægsaktiver	781,1	716,9	-
Omsætningsaktiver	329,7	359,8	-
Egenkapital	221,6	258,0	-
Langfristet gæld	964,9	688,4	-
Kortfristet gæld	870,7	925,8	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	67,6	68,7	-
Bevillingsandel (pct.)	99,8	99,7	-
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	6.066,7	6.122,4	-
Årsværkspris (kr.)	477.014,8	487.673,7	-

NB: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt arbejde på i alt 84,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne. Modsatrettet er skyldige forpligtelser ved rejseafregninger på i alt 0,6 mio. kr. flyttet fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld, og skyldigt beløb på 38,4 mio. kr. i 2016 under FF7 finansieringskontoen indgår under kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

SKAT's økonomiske resultat udviser i 2016 et samlet overskud på 35,2 mio. kr. ud af samlede driftsindtægter på 4.820,6 mio. kr. Resultatet følger forventningen ved udgiftsopfølgningen efter 3. kvartal 2016. Ud over resultatet vurderes de overordnede bevægelser mellem 2015 og 2016 at være begrænsede kun med undtagelse af den langfristede gæld, der er faldet betragteligt mellem årene primært

som følge af nedskrivningen af værdien af anlægget EFI ultimo 2015, hvilket først er registreret på finansieringskontoen i 2016.

Det bemærkes desuden, at der i resultatopgørelsen for SKAT for 2016 ikke længere indgår omkostninger vedrørende Skatteministeriets departement til bygningsdrift og it-drift mv. Disse omkostninger blev for 2015 samlet opgjort til 37,3 mio. kr. I 2016 afholdes omkostningerne over Skatteministeriets departements bevilling, og SKATs bevilling er derfor i 2016 tilsvarende nedskrevet med de omkostninger, som er afholdt af departementet.

### 2.2.2. SKATs hovedkonti

SKAT er ansvarlig for de hovedkonti, som fremgår af tabel 2.a og 2.b. Forklaringer til forbruget på hovedkontiene indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2.a: SKATs driftsbevilling				
	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo
09.21.01. SKAT (drift)	Udgifter	4.901,6	4.823,0	152,8
	Indtægter	-95,8	-52,5	-

NB: Indtægter under bevillingen indeholder blandt andet budgetteret forbrug af opsparring på 33,3 mio. kr.

Tabel 2.b: SKATs administrative ordninger				
	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo
I alt:	Udgifter	476,9	354,3	46,7
	Indtægter	-1.417,6	-1.187,9	-
09.11.61. Renter (anden)	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-3,8	-2,7	-
09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv. (anden)	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-1.029,5	-968,3	-
09.21.05. Godtgørelser mv. (lovbunden)	Udgifter	188,4	115,2	-
	Indtægter	-	-	-
09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger (reservation)	Udgifter	160,9	154,9	14,7
	Indtægter	-	-	-
09.21.20 Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller (reservation)	Udgifter	80,5	78,5	2,0
	Indtægter	-	-	-
09.21.79 Reserver og budgetregulering (reservation)	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-	-	-
09.22.15. Personlige fordringer (anden)	Udgifter	0,1	-	-
	Indtægter	-305,0	-204,7	-
09.22.21. Overtagne studielånsfordringer (lovbunden)	Udgifter	47,0	5,7	-
	Indtægter	-79,3	-12,2	-
09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper (reservation)	Udgifter	-	-	30,0
	Indtægter	-	-	-

### 2.3. Kerneopgaver og ressourcer

I tabel 3 vises bevillingen for 2016 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2016 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver				
Hovedopgaver (mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	768,2	26,1	1.225,8	-
1. Vejledning	270,3	-	212,1	-
2. Afregning	827,5	0,1	635,8	-
3. Indsats	714,8	0,1	578,1	-
4. Inddrivelse	349,5	-	189,2	-
5. Udviklingsopgaver	214,4	-	-	-
6. It-drift og øvrig støtte	1.661,1	26,1	1.982,0	-
<b>I alt</b>	<b>4.805,8</b>	<b>52,5</b>	<b>4.823,0</b>	<b>35,2</b>

NB: Der er sket en regnskabsmæssig fejlregistrering ved fordelingen af løn. Vedrørende generel ledelse og administration er der eksempelvis i regnskabet alene registreret 937,9 mio. kr. Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er fordelingen under kolonnen 'Omkostninger' i stedet opgjort efter de fastlagte principper.

Ud fra nye principper fra Moderniseringsstyrelsen er der for 2016 foretaget regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. Opgørelsen for de øvrige hovedopgaver er teknisk, og ressourcetrækket på hovedopgaverne 1-5 kan således ikke direkte afledes, da en stor del af ressourcerne er registreret under hovedopgaverne 0 og 6. Tabel 3 giver således ikke et fuldstændigt billede af det ressourceforbrug, de enkelte hovedopgaver medfører, og er ikke et udtryk for nedprioritering af hovedopgaverne 1-5. Opgørelsen og fordelingen af omkostninger er fortsat under udvikling.

Under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration* er blandt andet registreret omkostninger til øvrig drift såsom bygninger og fælles it-systemer samt lønomkostninger til mellem- og topledelse og fællesadministrative opgaver såsom håndtering af økonomi, HR og fælles it-løsninger. For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-4 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne. Omkostninger til behandling af den faglige lovgivning, proces- og produktionsstyring, faglige udviklingsprojekter, faglige it-systemer samt generelle aktiviteter såsom faglige fællesmøder og fravær mv. for de faglige funktioner er registreret under hovedopgave 6. Fordelingen af løn er baseret på den registrerede tid anvendt til at udføre opgaverne. Der er ikke registreret omkostninger under hovedopgave 5.

Den mest væsentlige årsag til differencen mellem bevilling og omkostninger er, at der er anvendt to forskellige opgørelsesmetoder. Fordelingen af bevillingen har taget udgangspunkt i den opgørelsesmetode, som er anvendt ved fastlæggelse af finansloven for 2016, mens omkostningerne er registreret i henhold til de efterfølgende, nye principper. På den baggrund vurderes, at en opgørelse over andel af årets overskud for 2016 på hovedopgaveniveau ikke vil være retvisende og derfor udelades.

### 2.4. Målrapportering

SKATs målrapportering tager udgangspunkt i mål- og resultatplanen for SKAT for 2016 indgået mellem SKAT og Skatteministeriets departement. Mål- og resultatplanen for 2016 består af i alt 10 mål, hvoraf



de fire mål er fastsat på finansloven, og de seks øvrige mål er baseret på SKAT's driftsstyring og de underliggende KPI'er. Der afrapporteres årligt på SKAT's opfyldelse af målene i mål- og resultatplanen, mens der foretages en kvartalsvis status på målene for eventuel iværksættelse af korrigerende handlinger.

#### 2.4.1. Resultater for måltal på finansloven og driftsmål for 2016

Af tabel 4 fremgår SKAT's resultater for de enkelte mål. Opgørelse af finanslovsmålene sker årligt, mens driftsmålene opgøres kvartalsvist. Finanslovsmålene vurderes som henholdsvis opfyldt eller ikke opfyldt. Graden af mål opfyldelse udregnes for driftsmålene ved en vurdering af resultatopfyldelsen for hvert kvartal, da resultatkravene kan variere. Opfyldelse af resultatkravet i alle fire kvartaler vil svare til en grad af mål opfyldelse på 100 pct. Opfyldes resultatkravet i ét kvartal, svarer mål opfyldelsen til 25 pct.

Tabel 4: Opfølgning på mål- og resultatplanen for SKAT 2016				
Mål på finansloven for 2016	Periode	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af mål opfyldelse
Fastholdelse af Skattegabets måles ved en opgørelse af Skattegabets i pct. af skattepotentialet	2016	Maks. 2,0 pct.	2,5 pct.	Ikke opfyldt
En øget kundetilfredshed måles ved en opgørelse af borgernes holdning til SKAT målt på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er det mest positive	2016	Min. 3,8 point	3,7 point	Ikke opfyldt
En øget kundetilfredshed måles ved en opgørelse af virksomhedernes holdning til SKAT målt på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er det mest positive	2016	Min. 3,8 point	3,7 point	Ikke opfyldt
Nedbringelse af restancerne måles ved en opgørelse af Inddrivelsesprocenten for øvrige restancer (april-december 2016)	2016	Min. 110 pct.	31,5 pct.	Ikke opfyldt
<b>Driftsmål for SKAT 2016</b>				
<i>Forståelighed.</i> Måler kundernes opfattelse af forståeligheden af de telefoniske og skriftlige besvarelser mv., som SKAT leverer. Målet omfatter skriftlige besvarelser, telefoniske besvarelser, vejledningsmøder og informationsmøder, bindende svar, afgørelser og kontrol.	1. Kvartal	min. 3,8 point	3,7 point	50 pct.
	2. Kvartal	min. 3,8 point	3,4 point	
	3. Kvartal	min. 3,8 point	4,3 point	
	4. Kvartal	min. 3,8 point	4,3 point	
<i>Overholdelse af frist.</i> Måler, om SKAT overholder de fastlagte sagsbehandlingstider ved eksterne sager. Målingen omfatter skriftlige besvarelser, bindende svar, afgørelser, værdiansættelser, erhvervs-registreringer, frivillige selskabsophør, aktindsigt, ejendomsvurderinger efter anmodning og gaver.	1. Kvartal	min. 80 pct.	79,3 pct.	75 pct.
	2. Kvartal	min. 75 pct.	77,1 pct.	
	3. Kvartal	min. 75 pct.	79,1 pct.	
	4. Kvartal	min. 80 pct.	81,9 pct.	
<i>Korrektthed.</i> Måler, hvor mange interne kontroller, der er gennemført uden fejl. Målingen er en del af den interne kvalitetssikring i SKAT.	1. Kvartal	min. 95 pct.	91,6 pct.	25 pct.
	2. Kvartal	min. 95 pct.	90,5 pct.	
	3. Kvartal	min. 95 pct.	95,9 pct.	
	4. Kvartal	min. 95 pct.	91,0 pct.	
<i>Omkostning pr. 1.000 indtægtskrone.</i> Måler de samlede udgifter forbundet med en indtægt på 1.000 kr. Indtægten dækker skatter og afgifter, som kommer ind via afregning, kontrol og inddrivelse fra eksterne fordringshavere.	1. Kvartal	maks. 6,00 kr.	4,46 kr.	75 pct.
	2. Kvartal	maks. 6,00 kr.	6,60 kr.	
	3. Kvartal	maks. 6,00 kr.	4,77 kr.	
	4. Kvartal	maks. 6,00 kr.	5,52 kr.	
<i>Fremdrift i projekter.</i> Måler andel af projekter, som overholder tidsfristen og budgettet. Målet skal sikre fokus på, at der er fremdrift i forandringsinitiativerne i SKAT og desuden sikre et retvisende billede af budgetterne/aktiviteterne i SKAT.	1. Kvartal	min. 80 pct.	86,6 pct.	75 pct.
	2. Kvartal	min. 80 pct.	86,2 pct.	
	3. Kvartal	min. 80 pct.	80,5 pct.	
	4. Kvartal	min. 80 pct.	78,1 pct.	
<i>Budgetoverholdelse.</i> Måler overholdelse af månedsbudgetterne (periodisering), således at SKAT altid har et retvisende billede af, hvornår aktiviteterne gennemføres. Målet opgøres numerisk.	1. Kvartal	maks. 5,0 pct. afvigelse	1,9 pct.	75 pct.
	2. Kvartal	maks. 5,0 pct. afvigelse	3,9 pct.	
	3. Kvartal	maks. 5,0 pct. afvigelse	8,2 pct.	
	4. Kvartal	maks. 5,0 pct. afvigelse	4,0 pct.	

## 2.4.2. Uddybende analyser og vurderinger

Sammenfattende kan det konstateres, at SKAT ikke har opfyldt de fire finanslovsmaal. I den forbindelse bemærkes, at der er særlige forhold på inddrivelsesområdet, som påvirker målopfyldelsen af inddrivelsesprocenten, jf. nedenfor. For driftsmålene har resultatopfyldelsen været 50 pct. eller mere for fem ud af seks driftsmål, mens den har været 25 pct. for det sidste driftsmål.

### 2.4.2.1. SKATs måltal på finansloven for 2016

Nedenfor følger uddybning af de fire finanslovsmaal, herunder formål og afvigelsesforklaring i henhold til opfyldelse af måltal.

#### *Skattegabsmålet*

Skattegabsmålet er en opgørelse af de ikke betalte skatter og afgifter set i forhold til det samlede skattepotentiale. Det beregnes på baggrund af en opgørelse af provenutab og skatte- og afgiftsmæssige restancer. Provenutab forekommer ved manglende indbetalinger af selskabsskat, A-skat og moms mv. Restancer forekommer ved manglende indbetalinger af gæld til det offentlige.

I tabel A vises resultatet for opgørelsen af skattegabsmålet, herunder for den del, der skyldes provenutab, og den del, der skyldes til- og afgang af restancer. Tabellen viser opgørelsen for 2015 og 2016. Det samlede skattegabsmaal er opgjort til 2,5 pct. i 2016. Det opgjorte skattegab kommer dermed ikke under resultatkravet på 2,0 pct., og målet er således ikke opfyldt.

Tabel A. Sammenligning af skattegab i 2015 og 2016		
	2015	2016
Samlede skattegab	2,6 pct.*	2,5 pct.
Skattegab som følge af provenutab	1,5 pct.	1,5 pct.
Skattegab som følge af restancer	1,1 pct.	1,1 pct.

NB: Opgørelserne er foretaget med flere decimaler end angivet, hvorfor der kan forekomme afrundingsdifferencer.

\*Resultatet af skattegabsmålingen fra 2015 er korrigeret fra 2,7 til 2,6. Korrektionen skyldes, at der i opgørelsen af skattegabsmålet for 2015 blev medtaget reguleringer for store virksomheder over 250 ansatte, hvilket skulle have været fratrukket de samlede reguleringer. Således omfatter skattegabsmålet alle reguleringer fratrukket reguleringer for selskaber over 250 ansatte. Beregningen i tabel A viser det tilrettede resultat.

Det samlede skattegabsmaal falder 0,1 procentpoint fra 2015 til 2016. Opfyldelsen af det samlede skattegabsmaal er således nogenlunde på niveau med 2015. Provenutabet er opgjort på baggrund af en fremskrivning af den senest afsluttede complianceundersøgelse fra 2012 korrigeret for gennemførte reguleringer i 2016. Udviklingen af provenutabet ligger stabilt på 1,5 pct. fra 2015 til 2016. Tilgangen i restancer er ligeledes stabil fra 2015 til 2016 med et resultat på 1,1 pct. Det bemærkes, at restancemassen endnu ikke er bragt ned til et hensigtsmæssigt niveau, da der fortsat er en betydelig stigning i restancemassen som følge af suspenderingen af EFI i september 2015.

Den seneste opgørelse af compliance for indkomståret 2014 vil blive offentliggjort i løbet af 2017, hvorefter opgørelsen af det samlede skattegab fremadrettet kan blive justeret som følge af opdaterede resultater for provenutab.

#### *Tilfredsbedsindeks*

For SKAT som offentlig myndighed har det afgørende betydning, at borgere og virksomheder er tilfredse med SKATs service og har tillid til, at deres skatteforhold bliver behandlet både korrekt og retfærdigt. Målopfyldelsen opgøres årligt ved en holdningsundersøgelse og foretages af en ekstern leverandør i 4.

kvartal. Målingen baseres på to tilfredshedsindekser; ét for borgere og ét for virksomheder. Disse indeholder et fast sæt af spørgsmål om tilfredshed med SKAT, skattemoral mv. blandt et repræsentativt udsnit af danske borgere og virksomheder. For begge indekser er resultatkravet 3,8 på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er mest positiv.

Det samlede resultat for borgerindekset er i 2016 på 3,7 og dermed på samme niveau som i 2015, som det fremgår af tabel B nedenfor. Virksomhedsindekset ligger ligeledes på 3,7 i 2016, hvilket er en forbedring i forhold til de tre foregående år, hvor indekset har ligget på 3,6. Målet om tilfredshed på 3,8 er således ikke opfyldt for hverken borgere eller virksomheder. Samlet set er der dog tale om et forbedret resultat i 2016 sammenlignet med 2015, og på en række områder bryder årets resultater for 2016 således med en negativ udvikling.

**Tabel B. Tilfredshedsindeks, samlet gennemsnit, 2010-2016**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Borgerindeks*	3,8	3,8	3,8	3,8	3,8	3,7	3,7
Virksomhedsindeks*	3,8	3,8	3,7	3,6	3,6	3,6	3,7

*\*Borgerindekset består af 16 spørgsmål, virksomhedsindekset består af 17 spørgsmål. Alle spørgsmål vægtes lige i udregningen af det samlede gennemsnit. Målet for disse to indekser er, at SKAT skal præstere på niveau med det samlede gennemsnit i 2010 (3,8).*

Svarene på de underliggende spørgsmål viser, at skattemoralen fortsat er høj i Danmark. Tilsvarende har borgere og virksomheder fortsat en meget lille accept af skattesnyd og sort arbejde.

Blandt både borgere og virksomheder er de mest markante ændringer i resultaterne en øget tilfredshed med kontakten til SKAT og muligheden for at få svar på spørgsmål. Her viser svarene på de underliggende spørgsmål også, at tilfredsheden med SKAT er i fremgang, når tilfredsheden med kontakten til SKAT sammenlignes med tilfredsheden med kontakten til andre myndigheder.

For borgere er der yderligere en positiv udvikling i oplevelsen af, at SKAT behandler samme skatteforhold ens. Omvendt ses en negativ udvikling ved, at borgernes oplevelse af risikoen for at blive opdaget i sort arbejde er faldende.

På virksomhedsområdet ses den mest markante udvikling. Resultatet viser en stigning med tilfredsheden og en øget tillid til, at SKAT beregner skatten for virksomheden korrekt. Herudover viser resultatet en stigning i oplevelsen af, at SKAT arbejder for at mindske de administrative byrder for virksomheder. For både borgere og virksomheder stiger opfattelsen af, at konsekvenserne ved at blive opdaget i snyd er alvorlige.

#### *Inddrivelsesprocent, øvrige restancer*

Resultatkravet for øvrige restancer i 2016 udgør 110 pct. beregnet som et simpelt gennemsnit for årets måneder. Det vil sige, at afgangens af restancer skal være 10 pct. større end tilgangen, således at beholdningen af restancer nedbringes. Målet omfatter inddrivelige restancer fra andre fordringshavere end SKAT.

SKAT har ikke kunnet opgøre inddrivelsesprocenten for 2016 i perioden frem til april. Det skyldes, at Kammeradvokaten i september 2015 konkluderede, at SKAT ikke havde hjemmel til at indhente og opbevare oplysninger om forsørgere til brug for inddrivelsen af restancer. Oplysningerne skulle anvendes

som grundlag for opdeling af restancer i aktuelt inddrivelige og ikke inddrivelige restancer. Fra april 2016 har det været muligt at opføre inddrivelsesprocenten.

Inddrivelsesprocenten fra april 2016 til og med december 2016 er beregnet til 31,5 pct. Det vurderes dog, at så længe, der arbejdes med oprydningen efter EFI og genopbygningen af den nye inddrivelse, så vil restancerne fortsat stige. Et tilsvarende mål vil derfor på den korte bane ikke kunne opfyldes og betragtes derfor som teknisk, jf. *Finanslov for finansåret 2017*.

#### 2.4.2.2. Driftsmål

Nedenfor følger uddybning af målopfyldelsen for SKATs seks driftsmål, herunder afvigelsesforklaring i henhold til opfyldelse af resultatkrav.

##### *Forståelighed*

Der måles på forståeligheden af de produkter, som eksterne kunder modtager fra SKAT via e-mail, skriftlige besvarelser og telefoni. Vurderingen foretages på en skala fra 1-5, hvor 5 er højest. Resultatkravet på 3,8 er opfyldt i to ud af fire kvartaler. Det svarer til en målopfyldelse på 50 pct. i 2016. Resultatet i 1. halvår er påvirket af udskiftning af leverandør til målingen af forståelighed for e-mail og telefoni. Der har således ikke været foretaget målinger på de to elementer i perioden marts til august. Telefoni udgjorde i 4. kvartal 2016 88 pct. af den samlede respondentmasse og har således stor betydning for det samlede resultat.

I 1. halvår var det alene skriftlige besvarelser, der indgik i målingen. Fra september måned i 3. kvartal indgår telefoniske henvendelser igen i målingen. Målingen for 3. kvartal afspejler alene resultatet for september, da målingen blev sat i bero pga. udskiftning af leverandør. Inklusionen af telefoniske henvendelser gør, at resultatet i 2. halvår i højere grad afspejler det reelle forståelsesniveau med SKATs samlede kontaktflader med borgere og virksomheder. I 1. halvår er resultatkravet på 3,8 point således ikke opfyldt med resultater på 3,7 og 3,4 point, mens resultatkravet er opfyldt i 2. halvår med et resultat på 4,3 for begge kvartaler.

##### *Overholdelse af frist*

Overholdelse af frist måler på andelen af sager, hvor SKAT overholder den fastsatte sagsbehandlingsfrist. Resultatkravet på 75 pct. og 80 pct. er opfyldt i tre ud af fire kvartaler. Det svarer til en grad af målopfyldelse på 75 pct. i 2016. I 1. kvartal er resultatkravet på 80 pct. ikke opfyldt. Dog udgør resultatet 79,3 pct., hvilket er højere end resultatet for 2. og 3. kvartal.

##### *Korrektbed*

Der måles på udvalgte kontrolpunkter i SKATs interne kvalitetssikring for at forebygge og modvirke fejl i administrationen af SKATs kerneområder. KPI'en måler andelen af kontrollerede sager uden fejl. Sager kontrolleres i henhold til forretningsområdernes individuelle sagsprocedurer. Resultatkravet på 95 pct. er opfyldt i et ud af fire kvartaler. Dette svarer til en grad af målopfyldelse på 25 pct. i 2016. Målopfyldelsen er ikke tilfredsstillende.

SKAT har i 2016 haft skærpet fokus på risikovurdering af kerneproduktionen og dertilhørende sager med eksternt kontakt. Det har betydet, at flere afdelinger har udvalgt nye kontrolpunkter og øget antallet af

stikprøver til intern kontrol. Antallet af stikprøver er for hele SKAT steget fra i alt 3.096 sager i 1. kvartal til i alt 15.307 sager i 4. kvartal.

Resultatet for korrekthedsmålingen i 4. kvartal påvirkes af et lavt resultat på 89,5 pct. i forretningsområdet Inddrivelse, der arbejder med inddrivelse af fordringer. Antallet af interne kontroller i Inddrivelse er forøget som følge af fejl i bl.a. retskraftsvurderinger ved fordringer efter suspenderingen af EFI. Antallet af stikprøver er steget fra 816 sager i 1. kvartal til 12.078 sager i 4. kvartal. Der kan konstateres en lavere korrekthed i Inddrivelse, hvilket har betydning for det samlede resultat for SKAT. Forretningsområderne HR og Stab samt Indsats, der arbejder med skattekontrol, ligger i 4. kvartal over resultatkravet på 95 pct. med resultater på henholdsvis 99,5 pct. og 98,9 pct. Kundeservice er med et resultat på 93,9 pct. alene 1,1 procentpoint fra resultatkravet. Samlet set udgør sagerne i HR og Stab, Indsats og Kundeservice 21,1 pct. af alle undersøgte sager i 4. kvartal, mens sagerne i Inddrivelse udgør 78,9 pct.

#### *Omkostning pr. 1.000 indtægtskrone*

SKAT har fokus på effektiviteten i den samlede opgaveløsning og følger derfor løbende omkostningerne i forhold til de samlede § 38-indtægter og inddrevne restancer fra eksterne fordringshavere. Resultatkravet på maks. 6,00 kr. i omkostninger pr. 1.000 indtægtskrone er opfyldt i tre ud af fire kvartaler. Det svarer til en grad af målopfyldelse på 75 pct. I 2. kvartal 2016 ligger indtægterne traditionelt lavt i forhold til øvrige kvartaler, hvilket medfører, at omkostningen pr. indtægtskrone bliver relativt høj. I 2. kvartal udgør resultatet 6,60 kr., og opfylder således ikke resultatkravet på maks. 6,00 kr.

#### *Fremdrift i projekter*

SKAT følger løbende fremdriften i projekterne for at sikre, at projekterne afsluttes til det aftalte tidspunkt og realiserer de forudsatte gevinster. Resultatkravet på 80 pct. for fremdrift i projekter er i 2016 opfyldt i tre af de fire kvartaler. Det svarer til en grad af målopfyldelse på 75 pct. En væsentlig årsag til den manglende målopfyldelse i 4. kvartal 2016 er, at SKAT generelt har været præget af udfordringer i forhold til kapaciteten til at gennemføre de mange igangværende projekter.

#### *Budgetoverholdelse*

SKAT følger løbende overholdelsen af budgettet. Der er fastsat et krav på maksimalt 5 pct. afvigelse mellem det faktiske forbrug og budgettet for lønsum, øvrig drift og indtægter, herunder primært interne statslige overførselsindtægter.

Resultatkravet på maksimum 5,0 pct. af afvigelse er opfyldt i tre ud af fire kvartaler. Det svarer til en grad af målopfyldelse på 75 pct. Afvigelsen i 3. kvartal skyldes et mindreforbrug på løn og øvrig drift. Mindreforbruget vedrørende løn skyldes større afgang og forsinkelser i forhold til den forudsatte rekrutteringsplan. Mindreforbruget under øvrig drift skyldes blandt andet forsinkede udviklingsprojekter, lavere omkostninger ved drift af IT-systemer og et mindreforbrug vedrørende ramme til nye analyser samt renter og afskrivninger.

## **2.5. Forventninger til det kommende år**

For SKATs driftsøkonomi er i 2017 budgetteret med et budget i balance, jf. tabel 5.

**Tabel 5: Forventninger til det kommende år**

	<b>Regnskab 2016</b>	<b>Grundbudget 2017</b>
Bevilling og øvrige indtægter	4.858,3	5.224,3
Udgifter	-4.823,0	-5.224,3
Resultat	35,2	0,0

Udgangspunktet for SKATs grundbudget for 2017 er den eksisterende bevilling på § 09.21.01. SKAT samt den afsatte reserve til Styrkelse af Inddrivelse som led i *SKAT ud af krisen* og reserven til *Et nyt skattevæsen* under § 09.21.79. Reserve og budgetregulering. Der budgetteres endvidere med indtægter for i alt 39,9 mio. kr. i 2017. Der budgetteres med omkostninger for i alt 5.224,3 mio. kr. fordelt med 3.231 mio. kr. i lønudgifter og 1.993,3 mio. kr. øvrig drift. På denne baggrund har SKAT særligt følgende fokusområder for det kommende år.

#### *Sikker drift*

I 2017 vil der være et stærkt fokus på sikker, stabil drift. Det er derfor vigtigt, at arbejdet med at sikre klare rammer og prioritering af opgavevaretagelsen fortsættes, hvorfor SKAT i 2017 ligesom i tidligere år fortsat vil have fokus på, at tilgangen til årsopgørelsen er enkel, brugervenlig og forløber så smidigt som muligt, at forskudsopgørelsen på forhånd indeholder så mange oplysninger som muligt, og at der fortsat arbejdes fokuseret med implementeringen af initiativerne på momsområdet.

#### *Rekruttering af nye medarbejdere*

Et andet fokusområde for 2017 er at sikre, at SKAT også fremover vil bestå af dygtige og kompetente medarbejdere. Det er forventningen, at hver tredje medarbejder inden for de kommende år vil være ny på skatteområdet, hvilket kræver en særlig indsats allerede nu. Det målrettede arbejde med at sikre de rigtige kompetencer og rette profiler vil derfor fortsætte i 2017, for samtidig med at SKATs mange dygtige medarbejdere skal fastholdes, er rekruttering af nye medarbejdere igen blevet aktualiseret med investeringsplanen *Et nyt skattevæsen* fra august 2016, hvor der lægges op til en markant tilførsel af nye medarbejdere i de kommende år. Dette skyldes, dels at mange af SKATs medarbejdere forventes at forlade SKAT i de kommende år blandt andet som følge af pensionering mv., dels at der skal være flere ansatte i SKAT end hidtil antaget.

#### *Inddrivelse, ejendomme og EU's toldkodeks (EUTK)*

I 2017 vil det målrettede arbejde med implementering af nye systemer og regler på inddrivelses-, ejendoms- og toldområdet fortsætte i et tæt samarbejde med Skatteministeriets departement, herunder de etablerede implementeringscentre. På inddrivelsesområdet vil der derfor fortsat blive arbejdet med udviklingen af et nyt it-understøttet inddrivelsessystem. Indtil det nye system er fuldt udviklet i 2018, vil fokus i høj grad være på at genetablere så mange inddrivelseskridt som muligt inden for de eksisterende rammer. Det kræver i høj grad en systematisk tilgang, så der sikres en korrekt, effektiv og lovlig inddrivelse.

SKAT vil i 2017 desuden have fokus på de kommende forandringer på ejendomsområdet blandt andet som følge, at der i de kommende år vil skulle ske forberedelse og implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem. Ligeledes vil der på toldområdet med henblik på at tage højde for den hastige udvikling, der har været i handels- og transportmønstre, være fokus på forberedelse af implementeringen af EU's nye toldkodeks EUTK.

## 3. Regnskab for 2016

### 3.1. Anvendt regnskabspraksis

SKAT følger den regnskabspraksis, som er beskrevet i *bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen* og de gældende retningslinjer i *Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*. Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens KoncernSystem (SKS). Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er baseret på oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med en decimal, og der kan derfor forekomme afrundingsdifferencer.

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge*. Opgørelsen følger metode 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af feriedage i de tre foregående år (2013-2015), en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag, antallet af årsværk pr. 1. januar 2017 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*. Opgørelsen er baseret på det samlede antal timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2016, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Retablering*. Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal hhv. øvrige arealer, herunder kældere, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort pr. lejemål og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Kontraktkrav*. Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket blandt andet kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Rådighedsløn*. Opgørelsen er baseret på en beregning af de fulde forventede udbetalinger til berørte personer. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Fratrædelsesgodtgørelse*. Opgørelsen er baseret på en beregning af de fulde forventede udbetalinger til berørte personer. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Åremål*. Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten en måneds løn pr. år i stilling eller en måneds løn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Af hensyn til at sikre øget sammenhæng mellem aktiviteter og udgifter er der i regnskabet for 2016 endvidere foretaget ændring i indregningen af engangsvederlag, således at omkostningen i højere grad følger optjeningstidspunktet. I regnskabet for 2016 er derfor foretaget en hensættelse til engangsvederlag for 2016 baseret på forventningen til udbetalingsniveauet på forretningsområdeniveau sammenholdt med tidligere år, og der indgår derfor vederlag vedrørende både 2015 og 2016 i resultatet for 2016.

### 3.2. Resultatopgørelsen mv.

#### 3.2.1. Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår SKAT's resultatopgørelse for 2016 for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6: Resultatopgørelsen				
Note	(mio. kr.)	2015	2016	Budget 2017
	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Bevilling	-5.116,5	-4.805,8	-5.184,4
	Salg af varer og tjenesteydelser	-5,5	-9,8	-6,3
	Tilskud til egen drift	-6,3	-5,0	-5,0
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-5.128,3</b>	<b>-4.820,6</b>	<b>-5.195,7</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	195,0	178,0	228,5
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>195,0</b>	<b>178,0</b>	<b>228,5</b>
	Personaleomkostninger	-	-	-
	Lønninger	2.564,2	2.632,5	2.796,9
	Pension	396,3	404,9	430,2
	Lønrefusion	-80,5	-84,2	-89,5
	Andre personaleomkostninger	69,4	87,8	93,3
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>2.949,5</b>	<b>3.041,1</b>	<b>3.230,9</b>
1	Af- og nedskrivninger	480,1	264,1	214,0
	Andre ordinære driftsomkostninger	1.672,6	1.299,4	1.509,6
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>5.297,2</b>	<b>4.782,6</b>	<b>5.183,0</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>168,9</b>	<b>-38,0</b>	<b>-12,7</b>
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter	-31,2	-37,6	-28,6
	Andre driftsomkostninger	4,0	1,6	-
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>141,7</b>	<b>-74,0</b>	<b>-41,3</b>
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	0,1	-0,0	-
	Finansielle omkostninger	47,9	38,8	41,3
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>189,6</b>	<b>-35,3</b>	<b>0,0</b>
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter	-2,4	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	-
	<b>Årets resultat/underskud</b>	<b>187,2</b>	<b>-35,2</b>	<b>0,0</b>

NB: Under personaleomkostninger indgår omkostninger til rådighedsløn for 64,0 mio. kr. i 2016. Omkostningen er modregnet ved tilbageførsel af hensættelse på tilsvarende beløb tilbageført under andre ordinære driftsomkostninger, da personaleomkostningen ikke er indeholdt under lønsumsloftet.

Af væsentlige bevægelser mellem 2015 og 2016 kan blandt andet konstateres et fald i bevilling i 2016 i forhold til 2015 på 310,7 mio. kr. Faldet skyldes primært en merbevilling ultimo 2015 til håndtering af EFI.



Omkostningerne til husleje er ligeledes faldet med samlet 17,0 mio. kr. Den primære årsag til faldet kan henføres til, at huslejeomkostninger til lejemål, hvor Skatteministeriets departement er beliggende, frem til og med 2015 i henhold til indgået aftale mellem departementet og SKAT har været registreret under SKAT. I 2016 er omkostningen afholdt over Skatteministeriets departements bevilling.

Derudover er registreret et fald fra 2015 til 2016 med samlet 216,0 mio. kr. under af- og nedskrivninger, hvilket primært skyldes den fulde nedskrivning af EFI ultimo 2015 for i alt 206,3 mio. kr., som ligeledes har medført en reduktion i afskrivninger i 2016 i forhold til 2015.

Slutteligt er der fra 2015 til 2016 et væsentligt fald under andre ordinære driftsomkostninger på samlet 373,2 mio. kr. Faldet kan primært henføres til, at der er sket en nettotilbageførsel af hensættelser i 2016 mod en nettoudgiftsførsel i 2015, hvilket således har medført et mindreforbrug i 2016 på 193,6 mio. kr. Herudover er det væsentlige mindreforbrug under it-tjenesteydelser samt øvrige tjenesteydelser for 89,0 mio. kr. hhv. 124,8 mio. kr. Isoleret set medfører disse poster færre omkostninger i 2016 sammenlignet med 2015 for 407,4 mio. kr.

### 3.2.2. Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering 2016 for SKAT.

Tabel 7: Resultatdisponering	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	35,2

### 3.2.3. Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

SKAT har i 2016 tilbageført 1,3 mio. kr. af den opgjorte hensættelse vedrørende forpligtelser til åremålsansatte ultimo 2015. Af disse er 0,5 mio. kr. kommet til udbetaling. Herudover er der udbetalt yderligere 1,4 mio. kr. i 2016 som følge af en forpligtelse til åremål, hvilket ved en fejl ikke var indregnet i hensættelsen ultimo 2015.

SKAT har i 2016 tilbageført hensættelser til rådighedsløn for samlet 64,0 mio. kr., hvilket svarer til udgiften. Endvidere er der tilbageført 3,9 mio. kr. vedrørende EU-domme om efterbetaling af feriegodtgørelse, rådighedsløn og afledte renter, hvoraf der udelukkende er udbetalt 0,4 mio. kr. vedrørende morarenter.

Der er tilbageført hensættelser vedrørende retablering for netto 1,8 mio. kr. som følge af gennemgang og korrektion af betegnelser mv., som oprindeligt er anvendt ved indregningen. Der er således ikke foretaget udbetalinger i 2016 fra de hensættelser, som var registreret ultimo 2015 til retablering af lejemål.

Der er i 2016 tilbageført hensættelser for 19,7 mio. kr. til forventede yderligere betalinger vedrørende EFI, hvoraf der er sket udbetaling af i alt 8,7 mio. kr. For de væsentligste tilbageførte periodiseringsposter kan det konstateres, at kun en på et beløb svarende til 0,6 mio. kr. er tilbageført, uden at der er sket modregning i en tilsvarende faktura.

### 3.3. Balancen

Af tabel 8.a og tabel 8.b fremgår SKAT's balance fordelt på aktiver og passiver ultimo 2016.

Tabel 8.a: Aktiver			
Note	Aktiver (mio. kr.)	2015	2016
	<b>Anlægsaktiver</b>		
2	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	-	
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	546,4	478,3
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	11,8	9,9
	Udviklingsprojekter under udførelse	122,4	129,4
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>680,7</b>	<b>617,5</b>
3	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde, arealer og bygninger	8,2	8,3
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	8,7	9,0
	Produktionsanlæg og maskiner	17,0	18,7
	Inventar og IT-udstyr	66,5	63,4
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>100,4</b>	<b>99,4</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Statsforskrivning	104,8	105,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>104,8</b>	<b>105,2</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>885,9</b>	<b>822,1</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	212,6	242,8
	Periodeafgrænsningsposter	117,1	117,0
	Værdipapirer	-	-
	<b>Likvide beholdninger</b>		
	FF5 Uforrentet konto	679,7	851,1
	FF7 Finansieringskonto	388,1	-
	Andre likvider	-	-
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>1.067,9</b>	<b>851,1</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.397,6</b>	<b>1.210,9</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.283,4</b>	<b>2.033,0</b>

Note 6: Eventualaktiver

NB: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2016 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt arbejde på i alt 84,3 mio. kr. i 2016 flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver. Modsatrettet er skyldige forpligtelser ved rejseafregninger på i alt 0,6 mio. kr. i 2016 flyttet fra tilgodehavender til anden kortfristet gæld, ligesom skyldigt beløb på 38,4 mio. kr. under FF7 Finansieringskontoen i 2016 er flyttet til anden kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsår hvor relevant.

Udviklingen mellem 2015 og 2016 viser en stigning i tilgodehavender. Dette vedrører primært en stigning i tilgodehavende moms under den statslige momsrefusionsordning samt en stigning under andre tilgodehavender vedrørende afregninger inden for ministeriet.

Tabel 8.b Passiver			
Note	Passiver (mio. kr.)	2015	2016
	<b>Egenkapital</b>		
	Reguleret egenkapital	-104,8	-105,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-116,8	-152,8
4	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-221,6</b>	<b>-258,0</b>
5	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-226,3</b>	<b>-160,7</b>
	<b>Langfristede gældsposter</b>		
	FF4 Langfristet gæld	-964,9	-688,4
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-964,9</b>	<b>-688,4</b>
	<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-328,7	-334,5
	Anden kortfristet gæld	-104,7	-143,5
	Skyldige feriepenge	-432,9	-447,7
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-4,4	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-870,7</b>	<b>-925,8</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>-1.835,6</b>	<b>-1.614,3</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-2.283,4</b>	<b>-2.033,0</b>

Note 7: Eventualforpligtelser

NB: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2016 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt arbejde på i alt 84,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiver. Modsatrettet er skyldige forpligtelser ved rejseafregninger på i alt 0,6 mio. kr. i 2016 flyttet fra tilgodehavender til anden kortfristet gæld, ligesom skyldigt beløb på 38,4 mio. kr. under FF7 Finansieringskontoen i 2016 er flyttet til anden kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsår hvor relevant.

Af væsentlige bemærkninger til bevægelserne mellem 2015 og 2016 er, at faldet fra 2015 til 2016 i den langfristede gæld under finansieringskonto FF4 primært skyldes nedskrivningen af EFI ultimo 2015. Det bemærkes desuden, at faldet under kontoen for igangværende arbejder for fremmed regning skyldes, at modtagne midler fra kompetencefonden i 2016 er registreret under anden kortfristet gæld.

### 3.4. Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 fremgår forklaring på SKATs egenkapital.

Tabel 9: Egenkapitalforklaring		
	2015	2016
Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	-408,7	-221,6
Reguleret egenkapital primo	-104,8	-104,8
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-0,4
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-104,8</b>	<b>-105,2</b>
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>		
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>		
Overført overskud primo	-303,9	-116,8
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	1,0
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	187,2	- 35,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
+overførsel af reserveret bevilling	-	-1,8
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-116,8</b>	<b>-152,8</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>-221,6</b>	<b>-258,0</b>

SKATs egenkapital udgør ultimo 2016 godt 258,0 mio. kr., hvoraf 152,8 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2016 forøget med 36,0 mio. kr., hvoraf årets resultat udgør 35,2 mio. kr., mens overført underskud samt reserveret bevilling fra det tidligere Ministerium for By, Bolig og Landdistrikter samlet udgør 0,8 mio. kr.

### 3.5. Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme	
Udnyttelse af låneramme (mio. kr.)	2016
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver 31.12.2016	716,8
Låneramme	1.043,9
Udnyttelsesgrad i pct.	68,7

### 3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug af lønsumsloft opgjort på de hovedkonti, som hører under SKAT.

<b>Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2016</b>
Lønsumsloft FL	3.002,2
Lønsumsloft inkl. TB/Aktstykker	2.960,5
Lønsumsloft inkl. administrationsbidrag	2.963,0
Lønsumsforbrug	2.984,6
<b>Difference</b>	<b>-21,5</b>
Akkumuleret opsparring ultimo 2015	422,0
<b>Akkumuleret opsparring ultimo 2016</b>	<b>404,4</b>

Lønsumsloft inklusiv administrationsbidrag er opgjort på baggrund af lønsumsloft inkl. TB/Aktstykker samt modtaget bidrag for administration af reservationsbevillingerne § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger samt § 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller. Den overførte lønsum udgør 2/3 af det samlede administrationsbidrag.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for SKAT.

<b>Tabel 12: Bevillingsregnskab</b>							
<b>Hoved-konto</b>	<b>Navn</b>	<b>Bevillingstype</b>	<b>(Mio. kr.)</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Videreførelse ultimo</b>
09.21.01.	SKAT	Drift	Udgifter	4.901,6	4.823,0	78,6	152,8
			Indtægter	-95,8	-52,5	43,3	-
09.11.61.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3,8	-2,7	1,1	-
09.21.03.	Gebyrer, retsafgifter mv.	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-1.029,5	-968,3	61,2	-
09.21.05.	Godtgørelser mv.	Lovbunden	Udgifter	188,4	115,2	73,2	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.10.	Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger	Reservation	Udgifter	160,9	154,9	6,0	14,7
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.20.	Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller	Reservation	Udgifter	80,5	78,5	2,0	2,0
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.79	Reserver og budgetregulering	Reservation	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.22.15.	Personlige fordringer	Anden	Udgifter	0,1	0,0	0,1	-
			Indtægter	-305,0	-204,7	100,3	-
09.22.21.	Overtagne studielånsfordringer	Lovbunden	Udgifter	47,0	5,7	41,3	-
			Indtægter	-79,3	-12,2	67,1	-
09.22.25.	Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	Reservation	Udgifter	-	-	-	30,0
			Indtægter	-	-	-	-

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

#### *Hovedkonto 09.11.61. Renter*

For så vidt angår *underkonto 09.11.61.30 Renteindtægter og udbytter*, indeholder kontoen en mindreindtægt på 1,1 mio. kr. svarende til 29 pct. af bevillingen. Årsagen til mindreindtægten skyldes primært lukningen af EFI i 2015. Kontoen budgetteres på hoved- og underkontoniveau af Skatteministeriets departement.

#### *Hovedkonto 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.*

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 61,2 mio. kr. svarende til 6 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært en mindreindtægt på *underkonto 09.11.21.03.10. Bøder, konfiskation, gebyrer og underkonto 09.21.03.50. Gebyrer på inddrivelsesområdet* på 33,2 mio. kr. hhv. 47,5 mio. kr. som følge af stop for al automatisk inddrivelse via EFI og følgelig manuel håndtering af kravene. Derudover har været en merindtægt i forhold til bevillingen på *underkonto 09.21.03.40. Gebyrer på motorområdet* på 20,2 mio. kr. grundet flere gebyrer for nummerplader og registrering af ejerskifte af motorkøretøjer, hvilket modvirker effekten af mindreindtægterne under de øvrige underkonti under hovedkontoen.

#### *Hovedkonto 09.21.05. Godtgørelser mv.*

Kontoen indeholder en mindreudgift på 73,2 mio. kr. svarende til 39 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes hovedsageligt det forhold, at der er udbetalt omkostningsgodtgørelse i ca. 3.000 færre klagesager fortrinsvis på ejendomsvurderingsområdet end forudsat i forbindelse med udarbejdelse af finansloven. Det er især sager vedrørende fradrag for grundforbedringer. Modsat har den gennemsnitlige udbetalte godtgørelse pr. sag har været ca. 40.100 kr. mod en budgetteret gennemsnitlig godtgørelse pr. sag på 31.400 kr.

#### *Hovedkonto 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger*

Kontoen indeholder en mindreudgift på 6,0 mio. kr. svarende til 4 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes et lavere ressourceforbrug ved administration af ordningen end budgetteret på finansloven og følgelig en lavere overførsel af administrationsbidrag.

#### *Hovedkonto 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller*

Kontoen indeholder en mindreudgift på 2,0 mio. kr. svarende til 2 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes et lavere ressourceforbrug ved administration af ordningen end budgetteret på finansloven og følgelig en lavere overførsel af administrationsbidrag.

#### *Hovedkonto 09.21.79. Reserver og budgetregulering*

Kontoen indeholder hverken bevilling eller regnskabstal ultimo året.

#### *Hovedkonto 09.22.15. Personlige fordringer*

Kontoen indeholder en samlet mindreindtægt på 100,2 mio. kr. svarende til 33 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært, at budgetteringen af hovedkontoen er udarbejdet før stop for al automatisk inddrivelse via EFI og følgelig manuel håndtering af kravene.

#### *Hovedkonto 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer*

Kontoen indeholder en samlet mindreindtægt på netto 25,8 mio. kr. svarende til 80 pct. af den samlede bevilling. Forventningen til 2016 var baseret på regnskabet for 2014, og budgetteringen på finansloven er foretaget før beslutningen om stop for al automatisk inddrivelse via EFI. Udgifterne er således 41,3 mio. kr. lavere, ligesom indtægterne er 67,1 mio. kr. lavere end budgetteret på finansloven for 2016 som

følge af, at inddrivelsen af misligholdte studielån mv. i 2016 er baseret på en manuel håndtering af kravene samt frivillige indbetalinger.

*Hovedkonto 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper*

Kontoen indeholder hverken bevilling eller forbrug. Kontoen opretholdes, da det fortsat er forventningen, at der skal ske udbetaling til relevante parter som compensation i medfør af ordningen. Ordningen har ikke været systemmæssigt understøttet af EFI, hvorfor der ikke har været registreret udgifter på ordningen i en årrække.

## 4. Bilag

### 4.1. Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 2-7 til balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra det af SKAT anvendte økonomisystem SAP ERP.

#### Note 1. Nedskrivninger

Samlet er der i 2016 foretaget nedskrivning for i alt 29,9 mio. kr. I 2016 er foretaget nedskrivning af tre anlæg relateret til EFI for samlet 14,4 mio. kr. Derudover er foretaget nedskrivning af anlægsværdien på 31 øvrige anlæg for samlet 14,2 mio. kr., da anlæggene er taget i brug i 2014 og 2015, men først er påbegyndt afskrevet i 2016. Anlæggene er følgelig nedskrevet med de beløb, som burde have været afskrevet i de pågældende år. Slutteligt er foretaget nedskrivning af et anlæg under udvikling for samlet 0,3 mio. kr., da anlægget ikke alligevel skulle anvendes som følge af ændring i opgaveløsningen. Sammenlignet med 2015 er de samlede nedskrivninger i 2016 betydeligt lavere, da nedskrivningen af EFI ultimo 2015 isoleret set medførte en nedskrivning for i alt 206,8 mio. kr.

#### Note 2. Immaterielle anlægsaktiver

Tabel 13: Immaterielle anlægsaktiver			
(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2.209,8	158,3	2.368,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0,1	-	0,1
Tilgang	162,0	4,8	166,9
Afgang	249,5	24,9	274,4
Kostpris pr. 31. december 2016	2.122,5	138,2	2.260,7
Akkumulerede afskrivninger	1.385,7	128,2	1.513,9
Akkumulerede nedskrivninger	258,5	0,2	258,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2016	1.644,2	128,4	1.772,6
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2016</b>	<b>478,3</b>	<b>9,9</b>	<b>488,1</b>
Årets afskrivninger	176,6	6,6	183,1
Årets nedskrivninger	28,8	0,2	29,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>205,3</b>	<b>6,8</b>	<b>212,1</b>

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2016	122,4
Tilgang	169,3
Nedskrivninger	0,3
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	162,0
<b>Kostpris pr. 31. december 2016</b>	<b>129,4</b>



Note 3. Materielle anlægsaktiver

Tabel 14: Materielle anlægsaktiver							
(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktion sanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt	
Kostpris	30,5	-	51,1	51,3	160,8	293,6	
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-	
Tilgang	2,3	-	8,0	5,3	35,4	50,9	
Afgang	1,2	-	0,2	4,0	12,5	17,9	
Kostpris pr. 31. december 2016	31,7	-	58,8	52,5	183,7	326,7	
Akkumulerede afskrivninger	23,3	-	40,1	43,4	119,7	226,5	
Akkumulerede nedskrivninger	0,2	-	-	0,1	0,6	0,8	
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31. december 2016	23,4	-	40,1	43,5	120,3	227,3	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016</b>	<b>8,3</b>	<b>-</b>	<b>18,7</b>	<b>9,0</b>	<b>63,4</b>	<b>99,4</b>	
Årets afskrivninger	2,3	-	6,2	4,7	37,9	51,1	
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0,6	0,6	
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>2,3</b>	<b>-</b>	<b>6,2</b>	<b>4,7</b>	<b>38,4</b>	<b>51,6</b>	

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2016	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
<b>Kostpris pr. 31. december 2016</b>	<b>-</b>

Note 4. Sammenlægning af overført overskud og reserveret bevilling

Tabel 15: Sammenlægning af overført overskud og reserveret bevilling		
kr.	Reserveret bevilling	Overført overskud
Beholdning primo 2016	-1.750.000	-115.846.152
Overførsel af reserveret bevilling	1.750.000	-1.750.000
Årets øvrige bevægelser	-	-35.218.152
Beholdning ultimo 2016	-	-152.814.304

Note 5: Hensatte forpligtelser

SKAT har ultimo 2016 bogført hensatte forpligtelser for samlet 160,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 12,8 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser, 2,6 mio. kr. vedrørende fratrædelsesgodtgørelser for fratrådte og fritstillede ansatte samt 17,8 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for 2016. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 88,4 mio. kr. til retablering af eksisterende lejemaal, 15,0 mio. kr. til udbetaling af rådighedsløn frem til 2018 samt 23,7 mio. kr. til yderligere udgifter vedrørende EFI.

#### Note 6: Eventualaktiver

SKAT har i efteråret 2016 foretaget stævning af en leverandør med påstand om tilbagebetaling af 693 mio. kr. som følge af manglerne ved EFL. Der er endnu ikke modtaget svarskrift fra modparten og modpartens påstand, så størrelsen af et eventuelt modkrav kendes derfor ikke på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten. Det vurderes, at en endelig afklaring af sagen ikke vil foreligge inden for nær fremtid. Kammeradvokaten fører sagen på vegne af SKAT.

#### Note 7: Eventualforpligtelser

*Jubilæumsforpligtelse.* SKAT har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den retlige forpligtelse er pr. 31. december 2016 opgjort til 124,9 mio. kr. Heraf forventes udbetalt i størrelsesordenen mellem 8,0 mio. kr. og 36,0 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2016.

*Sikkerhedsstillelser.* SKAT stiller sikkerhed for sagsomkostninger i forbindelse med konkursbegæring og tilhørende sagsanlæg. Sagerne kan strække sig over flere år, hvorfor en større andel af sikkerhedsstillelserne vedrører sagskomplekser af ældre dato, der endnu ikke er afsluttet. De samlede sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2016 er opgjort til 64,1 mio. kr. mod 42,9 mio. kr. ultimo 2015. Af hensyn til sammenligningstillene bemærkes, at sikkerhedsstillelser vedrørende 2011 og før ikke var medtaget i årsrapporten for 2015.

De økonomiske konsekvenser af sikkerhedsstillelserne er afhængige af, om der er aktiver i konkursboet, der kan dække omkostningerne ved bobehandlingen. Det har ikke været muligt at vurdere i hvor stor en andel af konkursbegæringerne, der vil være mulighed for dette. Der er i 2016 udløst sikkerhedsstillelser for 16,1 mio. kr.

## 4.2. Indtægtsdækket virksomhed

Af tabel 16 fremgår en oversigt over SKAT's indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 16: Indtægtsdækket virksomhed				
(mio. kr.)	Resultat 2013	Resultat 2014	Resultat 2015	Resultat 2016
Hent Selv for finansielle institutioner	-	-	-	-

## 4.4. Tilskudsfinansierede aktiviteter

SKAT modtager i 2016 alene tilskud til ordningen Ferie i eIndkomst, jf. tabel 19.

Tabel 19. Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, mio. kr.					
Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Ferie i eIndkomst	-	1,2	1,2	-	-
I alt	-	1,2	1,2	-	-

## 4.5. Forelagte investeringer

Af tabel 20 fremgår de afsluttede investeringsprojekter, hvor aktiviteten har været forelagt Finansudvalget.

**Tabel 20: Oversigt over afsluttede projekter, (mio. kr.)**

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Digital selvangivelse selskaber (DIAS) <sup>1</sup>	November 2016	August 2013	Januar 2016	Februar 2017	184,1	161,1
EFI <sup>2</sup>	Maj 2006	Januar 2009	-	-	-	-

<sup>1)</sup> Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved aktstykket nr. 23 af 1. december 2016.

<sup>2)</sup> Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved fortroligt aktstykket E af 2. december 2015.

### *Digital selvangivelse selskaber (DIAS).*

Finansudvalget gav ved Akt I af 10. januar 2013 tilslutning til at igangsætte udviklingen af et it-system omfattende digital selvangivelse, et digitalt underskudsregister og et automatisk forslag til underskudsberegning. Formålet med systemet var at løfte kvaliteten af den digitale kommunikation på selskabsbeskatningsområdet og bidrage til effektivisering og digitalisering af sagsbehandlingen, så der i højere grad kunne skabes overblik over selskabernes fremførte underskud, og den skattemæssige anvendelse af disse.

Af tabel 21 fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

**Tabel 21: Oversigt over igangværende projekter (mio. kr.)**

	Starttidspunkt	Forventet afslutning ved projektstart	Nuværende forventet afslutning	Årets udgift			Forventet totaludgift		
				Mio.kr.			Mio.kr.		
				BF	LF	I alt	BF	LF	I alt
Modernisering eKapital <sup>1</sup>	Januar 2015	Marts 2017	Marts 2017	3,9	34,0	37,9	27,3	67,9	95,2
NemVirksomhed	Marts 2016	Ultimo 2016	August 2017	4,6	8,0	12,6	18,3	24,9	43,2

<sup>1)</sup> Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved aktstykket nr. 74 af 16. marts 2016.

Alle beløb er i årets priser

Det bemærkes, at projektet vedrørende NemVirksomhed ikke har været forelagt Finansudvalget. Projektet fremgår af tabellen, da SKAT i forbindelse med Vækstplan '14 har afgivet løfter om projektet. Afslutningstidspunkt er med forbehold, idet projektet har været i bero i et par måneder i 2016.