

Årsrapport Marts 2020

Årsrapport 2019 Motorstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	3
2.1	Præsentation af Motorstyrelsen	3
2.2	Ledelsesberetning.....	3
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	5
2.4	Målrapportering	6
2.5	Forventninger til det kommende år	10
3.	Regnskab.....	12
3.1	Anvendt regnskabspraksis	12
3.2	Resultatopgørelse mv.....	12
3.3	Balancen.....	14
3.4	Egenkapitalforklaring.....	16
3.5	Likviditet og låneramme	17
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	17
3.7	Bevillingsregnskabet	17
4.	Bilag.....	19
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	19
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	21
4.3	Gebyrfinansieret virksomhed	21
4.4	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	21
4.5	Forelagte investeringer	22
4.6	It-omkostninger	22

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Motorstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for: § 09.31.05. Motorstyrelsen og § 09.51.51. Gebyrer på motorområdet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl-informationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen 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
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. **9 MAR. 2020**

Aalborg, d. 02.03.2020



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Jens Otto Størup
Direktør
Motorstyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Motorstyrelsen

Motorstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen, som blev etableret den 1. juli 2018. Det er Motorstyrelsens opgave at sikre, at alle motorkøretøjer er registreret korrekt, og at værdifastsættelse og afgiftsberegning sker på et ensartet og gennemskueligt grundlag. Styrelsens arbejde bidrager til et smidigt og velfungerende bilmarked i Danmark til gavn for både forhandlere og bilejere.

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

Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriets koncern skaber Motorstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor i Danmark.

2.2 Ledelsesberetning

Den nye organisering af Skatteforvaltningen trådte i kraft den 1. juli 2018, og derfor er 2019 det første år, hvor Motorstyrelsen har selvstændige hovedkonti og første år, hvor der udarbejdes en selvstændig årsrapport.

Motorstyrelsen har hovedsæde i Aalborg, og i sommeren 2019 blev hovedparten af medarbejderne samlet på én adresse på Aalborgs havnefront. Det fælles hovedsæde bidrager i høj grad til fagligheden i den daglige opgaveløsning, da det understøtter medarbejdernes videndeling og samarbejde på tværs af enheder.

Sammen med høj faglighed er effektiv administration et fokuspunkt for Motorstyrelsen. Derfor er der i 2019 indført et nyt koncept for driftsstyring, som løbende understøtter, at opgaverne bliver prioriteret således, at den daglige drift er systematisk, struktureret og effektiv.

Motorstyrelsen har i 2019 desuden prioriteret udviklingen af et værktøj (semiautomatisk værdifastsætter), der skal automatisere dele af processen med værdifastsættelse af køretøjer med henblik på at forkorte sagsbehandlingstiden og nedbringe ressourcebehovet ved værdifastsættelsesopgaven. Det forventes, at den semiautomatiske værdifastsætter kan tages i brug i første halvår af 2020.

I det forløbne år har Motorstyrelsen arbejdet med et forandringsprojekt, der sammentænker vejledning og kontrol. Projektet har resulteret i et nyt koncept for data-drevne vejlednings- og kontrolaktiviteter, der blandt andet bygger på data om køretøjs- og aktørsegmenter, risiko for svig samt den forventede effekt af indsatserne. Antallet af kontroller af køretøjer er øget, og der er i 2019 gennemført fem gange så mange kontrolaktioner som i 2018.

Der har også i 2019 været behov for at rekruttere et større antal nye medarbejdere til Motorstyrelsen. Dette skyldes blandt andet, at den såkaldte selvanmelderordning ved eksport af køretøjer afskaffes, jf. Lov nr. 1126 af 19. november 2019. Motorstyrelsen skal således fra 1. juli 2020 værdifastsætte samtlige køretøjer til eksport. Der har derfor været stort fokus på at oplære nye medarbejdere med henblik på at skabe en god opstart og introduktion til opgaverne.

Resultaterne fra årets medarbejertilfredshedsundersøgelse er positive, ligesom personaleomsætningen i styrelsen vurderes tilfredsstillende. Der er således både hvad angår medarbejdere og rammer for opgaveløsningen opbygget et solidt fundament for de kommende års arbejde i Motorstyrelsen.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2018	2019	2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-	-241,4	-316,2
Ordinære driftsomkostninger	-	235,8	320,5
Resultat af ordinær drift	-	-5,6	4,3
Resultat før finansielle poster	-	-5,6	4,3
Årets resultat	-	-5,4	4,7
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	0,1	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	-	6,4	-
Egenkapital	-	-9,1	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-	-34,8	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	-	20,5	-
Bevillingsandel (pct.)	-	100,0	77,5
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	-	296,1	355
Årsværkspris	-	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,6 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Kilde: SKS og Motorstyrelsens grundbudget 2020.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Motorstyrelsen i 2019 har haft et samlet overskud på 5,4 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf et merforbrug på 1,9 mio. kr. til løn og et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. på øvrig drift. Overskuddet kan bl.a. henføres til flytning af bevilling

mellem styrelserne i Skatteministeriets koncern. Der er sket bevillingsflyt til Motorstyrelsen med henblik på at sikre en disponeringsmulighed i styrelsen. Der er således overført 1,5 mio. kr. til Motorstyrelsens bevilling ud fra en central fordeling.

2.2.2 Motorstyrelsens drift og administrerede ordninger.

Motorstyrelsen er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af tabel 2. Forklaringer til forbruget indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	241,4	236,0	5,4
	Indtægter	-	-	-
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-937,2	-931,2	-

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår bevillingen for 2019 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2019 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	59,0	-	47,0	-12,0
1. Retvisende værdiansættelse af motor-køretøjer	50,8	-	31,4	-19,4
2. Korrekt afgiftsberegning og effektiv administration og registrering	109,1	-	128,7	19,6
3. Målrettet vejledning og effektiv kontrol	22,5	-	28,9	6,4
I alt	-241,4	-	236,0	-5,4

Kilde: SAP.

Generelt bemærkes, at afvigelsen mellem bevilling og omkostninger på opgaver hovedsageligt kan henføres til, at 2019 var Motorstyrelsens første år med selvstændigt regnskab. Fordelingen af bevilling på opgaver var således baseret på regnskab fra det tidligere Kundeservice i SKAT. En del af de opgaver som Motorstyrelsen varetager nu, var placeret i andre afdelinger.

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav er der for 2019 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til generel ledelse og støttefunktioner. Derudover indgår ledelsesstøttende aktiviteter, herunder bl.a. udgifter afholdt til kompetenceudvikling og udvikling af et koncept i relation til driftsstyring.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne. For så vidt angår *Retvisende værdiansættelse af motorkøretøjer* vedrører

denne primært udgifter til medarbejdere, der værdifastsætter køretøjer i forbindelse med import og eksport af brugte køretøjer. Under *Korrekt afgiftsberetning og effektiv administration og registrering* indgår udgifter i forbindelse med udstedelse af nummerplader, opkrævning og udsendelse af motorfordringer og udgifter i forbindelse med forundersøgelse af den forretnings- og it-mæssige understøttelse af nye it-systemer for bilafgifterne, jf. Aftale mellem regeringen og Dansk Folkeparti om finansloven for 2019 af november 2018. Dertil indgår lønudgifter, særligt i relation til sagsbehandling og afgørelse på leasingområdet. Hovedopgaven *Målrettet vejledning og effektiv kontrol* vedrører primært udgifter til kontrol ved anmodning om eksportgodtgørelse, samt vejledning af borgere og virksomheder.

2.4 Målrapportering

Målene i Motorstyrelsens mål- og resultatplan for 2019 er aftalt med Skatteministeriets departement.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Motorstyrelsen.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1. Motorstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen er afsluttet i 4. kvartal 2019. Resultatet er 3,5 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen for kundetilfredsheden med vejledning er afsluttet i 4. kvartal 2019. Resultatet er 3,8 for telefonbetjening og 3,9 for mailbesvarelser på en skala fra 1-5. Nulpunktsmålingen for kundetilfredsheden med sagsbehandling er udsendt til 2020.	Opfyldt/Mål ophævet.
1.3 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Der er foretaget en nul-punktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er foretaget en nul-punktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultater fra undersøgelsen foreligger i april 2020.	Opfyldt.
Pejlemærke 2. Motorstyrelsen skal sikre korrekt afgiftsberegning ved at levere høj kvalitet og træfsikkerhed i værdifastsættelsen af køretøjer.			
2.1 Korrekthed i sagsbehandlingen	Min. 95 pct. af stikprøver af afgørelser er udført uden fejl.	86 pct. af stikprøverne er udført uden fejl.	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
2.2 Effekt pr. anvendt ressource	Koncept for driftsstyring er fuldt implementeret ved udgangen af 2019.	Konceptet er udviklet og fuldt implementeret.	Opfyldt.
Pejlemærke 3. Motorstyrelsen skal sikre høj regelefterlevelse og et validt datagrundlag gennem målrettet og integreret vejledning og kontrol.			
3.1 Antal kontrolaktiviteter	Min. 90 pct. af de planlagte kontrolaktiviteter er gennemført for alle typer kontrolaktiviteter.	Der er gennemført 70 pct. af de planlagte kontrolaktiviteter.	Ikke opfyldt.
3.2 Øget regelefterlevelse	Konceptet for samtænkning af vejledning og kontrol er fuldt implementeret ved udgangen af 2019.	Konceptet er udviklet og fuldt implementeret.	Opfyldt.
3.3 Fristoverholdelse	90 pct. af interne og 100 pct. af lovbestemte frister overholdes.	83 pct. af interne frister og 92 pct. af lovbestemte frister er overholdt.	Ikke opfyldt.
Pejlemærke 4. Motorstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriteter.			
4.1 Engagerede medarbejdere (koncernfælles)	1) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der indikerer, om medarbejderne er engagerede og har høj arbejdsglæde skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,3 på en skala fra 1-5. 2) Der er iværksat handleplaner på baggrund af medarbejdertilfredshedsundersøgelsen.	Opfyldt.
4.2 Styrket ledelse (opfølgning på det koncernfælles ledelsesgrundlag) (koncernfælles)	1) Resultatet i lederevalueringen, der indikerer, om lederne efterlever de fire ledelsesdiscipliner, skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner.	1) Resultatet fra den gennemførte lederevaluering er 4,2 på en skala fra 1-5. 2) Der er iværksat handleplaner på baggrund af lederevalueringen.	Opfyldt.
4.3 Organisationen efterlever de koncernfælles værdier (koncernfælles)	1) Motorstyrelsen anvender aktivt de koncernfælles værdier. 2) Resultatet af målingen i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der relaterer sig til organisationens efterlevelse af de koncern-	1) Motorstyrelsen har dokumenteret anvendelse af de koncernfælles værdier over for Skatteministeriets departement. 2) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,1 på en skala fra 1 til 5.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
	fælles værdier, skal i gennemsnit være min. 3,5 på en skala fra 1-5.		
4.4 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere (koncernfælles)	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i Motorstyrelsen har gennemført det obligatoriske onboardingforløb, senest 6 mdr. efter start.	Motorstyrelsen afholder et styrelsesspecifikt introduktionsforløb, hvor dele af det obligatoriske onboardingforløb indgår. De øvrige dele af onboardingforløbet er ikke gennemført af alle nye ledere og medarbejdere senest 6 mdr. efter start.	Ikke opfyldt.
4.5 Intern kommunikation (koncernfælles)	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er foretaget en nulpunktsmåling i 2. kvartal 2019. Resultatet er 3,6 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
4.6 Prognosepræcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i finansåret.	Den faktiske afvigelse mellem faktisk forbrug og prognose oversteg 5 pct. i tre ud af fire kvartaler.	Ikke opfyldt.

Anmærkning: Det har ikke været muligt at opgøre fristoverholdelsen på klagesager. Det samlede antal klagesager udgør en begrænset andel af Motorstyrelsens samlede sager. Fristoverholdelse på klagesager vil således ikke påvirke den samlede fristoverholdelse i væsentlig grad.

Kilde: Motorstyrelsen/SKS.

I 2019 er der 14 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af ni mål nået.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

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

Mål 1.2. Kundetilfredshed

Nulpunktsmåling for kundetilfredsheden med sagsbehandling blev ikke gennemført, da implementering af en koncernfælles løsning til disse målinger ikke kunne gennemføres inden for den oprindelige tidsplan på grund af andre projekter af højere prioritet.

Mål 2.1. Korrekthed i sagsbehandlingen

Motorstyrelsen har i 2019 udtaget ca. 1.400 afgørelser til intern kontrol. Afgørelserne udtages i forbindelse med intern kvalitetssikring og omfatter sager der vedrører borgere og virksomheder.

I 2018 og 2019 har Motorstyrelsen ansat mange nye medarbejdere. Motorstyrelsen har særligt fokus på oplæring og kompetenceudvikling af nye medarbejdere. Der er i 2019 primært konstateret processuelle fejl ved sagsbehandlingen inden for værdifastsættelser og pristjek, som er præget af mange nye medarbejdere.

Af de gennemførte kontroller er ca. 1.200 gennemført uden, at der er fundet fejl ved sagsbehandlingen. Korrektheden er opgjort til 85,7 pct. Målet er ikke opfyldt.

Mål 3.1. Antal kontrolaktiviteter

Motorstyrelsen har i 2019 gennemført ca. 4.300 kontroller ud af de forventede ca. 6.200 kontroller.

Det har været nødvendigt for Motorstyrelsen at omprioritere ressourcer fra pristjek til værdifastsættelsesopgaven for at fastholde fokus på overholdelse af den lovbestemte frist for udbetaling af eksportgodtgørelse. Der er i 2019 ansat flere nye medarbejdere til værdifastsættelse og pristjek.

Af de ca. 4.300 kontroller, som Motorstyrelsen har gennemført i 2019, er der foretaget ca. 4.000 pristjek og ca. 300 priskontroller¹. Der er derudover gennemført fem efterkontroller. På grund af systemmæssige udfordringer med Køretøjsregisteret har det ikke været muligt at afslutte det planlagte antal pristjek af leasing genberegninger. Der er gennemført flere kontroller af brugte importerede køretøjer end planlagt, hvilket skyldes et øget fokus på at afdække eventuelle udfordringer med værdifastsættelsen på området.

Der er gennemført 70,2 pct. af de planlagte kontrolaktiviteter. Målet er ikke opfyldt.

Mål 3.2. Øget regelefterlevelse

Der er i Motorstyrelsen fokus på samtænkning af vejlednings- og kontrolaktiviteter for at understøtte målrettet og integreret vejledning og kontrol, der medvirker til en høj regelefterlevelse på motorområdet.

Motorstyrelsen har i 2019 udviklet og implementeret et vejlednings- og kontrolkoncept med fokus på at samtænke vejledning og kontrol. Målet er opfyldt.

Mål 3.3. Fristoverholdelse

Motorstyrelsen har i 2018 og 2019 ansat mange nye medarbejdere. Der er i 2019 behandlet flere sager end tidligere, ligesom der har været øget fokus på processen vedrørende dokumentationskrav. Der er i 2019 opnormeret ressourcer primært til værdifastsættelsesopgaverne for at understøtte øget fristoverholdelse.

Motorstyrelsen har i 2019 behandlet ca. 132.000 sager med interne frister, hvoraf fristen er overholdt for ca. 109.000 sager. Motorstyrelsen har behandlet ca. 11.000 sager vedrørende eksportgodtgørelse med en lovbestemt frist, hvoraf fristen er overholdt i 8.000 sager. Derudover har der været ca. 20.000 sager vedrørende eksportgodtgørelse, hvor køretøjet er værdifastsat af en selvanmelder. Heraf er fristen for udbetaling af eksportgodtgørelse overholdt i 99,8 pct. af sagerne. De interne frister er overholdt i 82,5 pct. af sagerne, og den lovbestemte frist er overholdt i 91,7 pct. af sagerne. Målet er ikke opfyldt.

Mål 4.4. Vellykket onboarding af nye medarbejdere

Der er udviklet et fælles onboardingforløb for medarbejdere i Skatteministeriets koncern. Det obligatoriske onboardingforløb består af fire moduler, vedrørende sagsbehandling og myndighedsrollen, persondataforordningen (GDPR), sagsbehandling, retssikkerhed og regler samt introdag.

¹ Et pristjek er en kontrol af selvanmelders værdifastsættelse af et køretøj. Ved en priskontrol foretager Motorstyrelsen udover et pristjek også en besigtigelse og kontrol af dokumentation.

Nye medarbejdere og ledere fik i første halvår 2019 ikke særskilt besked om, at de skulle gennemføre onboardingforløbet. Fra andet halvår 2019 gives der en automatisk besked til nye ledere og medarbejdere om, at de skal gennemføre onboardingforløbet senest seks måneder efter deres ansættelse.

Motorstyrelsen afholder et styrelsesspecifikt introduktionsforløb, hvor dele af det obligatoriske onboardingforløb indgår. De øvrige dele af onboardingforløbet er ikke gennemført af alle nye ledere og medarbejdere senest seks måneder efter start. Målet er ikke opfyldt.

Mål 4.6. Prognosepræcision

Der er i 2019 konstateret flere periodiseringsafvigelser, der skyldes, at udgifter er bogført tidligere eller senere end budgetteret. Periodiseringsafvigelserne skyldes primært, at der som følge af den nye struktur i Skatteforvaltningen har været behov for at opdatere processer i forbindelse med modtagelse og godkendelse af fakturaer.

Der er i Skatteforvaltningen udarbejdet en justeret procedure vedrørende kvittering for varemodtagelse og godkendelse af fakturaer. Proceduren er igangsat i 4. kvartal 2019.

Målet er ikke opfyldt.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Motorstyrelsens forventninger til det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	2019	2020
Bevilling og øvrige indtægter	-241,4	-316,2
Udgifter	236,0	320,9
Resultat	-5,4	4,7

Der er budgetteret med et merforbrug i 2020, der er 4,7 mio. kr. større end bevillingen i 2020. Merforbruget afspejler en række planlagte overførsler inden for ministerområdet. Overførslerne optages på tillægsbevillingsloven for 2020.

Motorstyrelsen vil i 2020 blandt andet have fokus på samarbejdet med borgere og virksomheder, overtagelse af opgaven med eksport af brugte køretøjer, delvis automatisering af værdifastsættelse og flytning af stillinger fra Aarhus og København.

I 2019 er der både gennemført omdømmeundersøgelse og interessentanalyse, og resultaterne af disse undersøgelser vil danne grundlag for Motorstyrelsens fortsatte samarbejde med borgere og virksomheder på motorområdet.

Motorstyrelsen vil i 2020 fortsat have fokus på værdifastsættelsesområdet, herunder i forbindelse med, at Motorstyrelsen fra 1. juli 2020 overtager opgaven med at værdifastsætte samtlige køretøjer, der skal eksporteres. Udviklingen og implementeringen af den semiautomatiske værdifastsætter, der delvis kan automatisere værdifastsættelsesprocessen, skal understøtte dette arbejde.

I 2020 vil Motorstyrelsen fortsat have fokus på vejledning og kontrol for at understøtte regelefterlevelse på motorområdet, og kontroltrykket vil blandt andet blive hævet på pristjek af selvanmelderes brugte køretøjer til import.

Etableringen af Motorstyrelsen forventes afsluttet i 2020, hvor de sidste arbejdspladser flyttes fra kontorerne i Aarhus og København til hovedsædet i Aalborg. Der vil dog stadig være motorekspeditioner i Høje Taastrup, Odense og Aarhus med tilhørende arbejdspladser.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2019.

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 Koncern System (SKS). For korrektioner til sammenligningstal henvises til årsrapporter for det tidligere SKAT for foregående år. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

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

- Feriepenge: Opgørelsen følger model 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser. Der anvendes samme metode som i tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT, men der er foretaget en mindre justering af forudsætningerne så skyldige feriedage, gennemsnitsomkostning pr. feriedag og årsværk er beregnet på baggrund af opgørelser pr. 31. december 2019 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder.

Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2019, hvis disse ikke er kommet til udbetaling i regnskabsåret.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Motorstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2018	2019	2020
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-	-241,4	-245,2
Salg af varer og tjenesteydelser				
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-71,0
Ordinære driftsindtægter i alt		-	-241,4	-316,2
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		-	0,1	
Forbrugsomkostninger i alt		-	0,1	
Personaleomkostninger				
Lønninger		-	127,4	
Pension		-	18,0	
Lønrefusion		-	-4,9	
Andre personaleomkostninger		-	0,3	
Personaleomkostninger i alt		-	140,9	
Af- og nedskrivninger		-	-	
Internt køb af varer og tjenesteydelser		-	0,8	
Andre ordinære driftsomkostninger		-	94,0	
Ordinære driftsomkostninger i alt		-	235,8	320,5
Resultat af ordinær drift			-5,6	4,3
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-	
Andre driftsomkostninger		-	-	
Resultat før finansielle poster		-	-5,6	4,3
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	
Finansielle omkostninger		-	0,2	
Resultat før ekstraordinære poster		-	-5,4	4,3
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	
Ekstraordinære omkostninger		-	-	
Årets resultat		-	-5,4	4,7

Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Kilde: SKS og Motorstyrelsens grundbudget 2020.

Årets resultat kan primært henføres til aktivitetsændringer vedrørende juridisk bistand og tilretning og vedligeholdelse af køretøjsregistret.

Ordinære driftsindtægter

Motorstyrelsens ordinære driftsindtægter består alene af den samlede bevilling på 241,4 mio. kr.

Ordinære driftsomkostninger

En væsentlig del af Motorstyrelsens ordinære driftsomkostninger udgøres af personaleomkostninger til medarbejdere og ledere. En stor del af Motorstyrelsens omkostninger anvendes til faste udgifter, der indirekte eller direkte relaterer sig til indtægter på § 09.51.51. Gebyrer på motorområdet og under § 38.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Motorstyrelsen for 2019.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-5,4

Kilde: SKS og SB.

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Motorstyrelsen har i 2019 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2019:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2019 var i alt 3,1 mio. kr., hvoraf 2,3 mio. kr. vedrører 2018. Der er tilbageført hensættelser til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere på 2,4 mio. kr.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Motorstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31 december 2019.

Tabel 8a. Balancen – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	0,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	0,1
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	-	3,7
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-	3,7
	Anlægsaktiver i alt		3,8
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	-	3,6
	Periodeafgrænsningsposter	-	2,8
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	-
	FF7 Finansieringskonto	-	36,4
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	-	36,4
	Omsætningsaktiver i alt	-	42,8
	Aktiver i alt	-	46,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,6 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Anlægsaktiver

Motorstyrelsens anlægsaktiver udgør 0,1 mio. kr. i 2019. Saldoen er forøget med 0,1 mio. kr. i forhold til primo 2019.

Omsætningsaktiver

Motorstyrelsens omsætningsaktiver udgør ultimo 2019 42,8 mio. kr. Heraf kan størstedelen, 36,4 mio. kr., henføres til likvide beholdninger.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-	-3,7
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-	-5,4
	Egenkapital i alt	-	-9,1
3	Hensatte forpligtelser	-	-2,7
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-	-13,6
	Anden kortfristet gæld	-	-4,8
	Skyldige feriepenge	-	-16,4
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-	-34,8
	Gæld i alt	-	-34,8
5	Passiver i alt	-	-46,6

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

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Motorstyrelsens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2018	2019
Reguleret egenkapital primo	-	-3,7
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-	-3,7
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	-
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-	-5,4
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-	-5,4
Egenkapital ultimo	-	-9,1
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-	-9,1

Styrelsen er oprettet med ansvar for egne bevillinger og eget regnskab pr. 1. januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Kilde: SKS og SB.

Motorstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2019 9,1 mio. kr., hvoraf 5,4 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2019 forøget med 5,4 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2019
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,1
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	20,5

Motorstyrelsens låneramme ultimo 2019 udgør 0,5 mio. kr.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.05.
Lønsumsloft FL	138,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	139,0
Lønforbrug under lønsumsloft	140,9
Difference (mindre-/merforbrug)	-1,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	16,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	14,1

Lønsumsloft er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusiv TB/aktstykker.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førelse ultimo
Drift							
09.31.05.	Motor-styrelsen	Drift	Udgifter	241,4	236,0	5,4	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.51.	Gebyrer på motor-området	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-937,2	-931,2	-6,0	-

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 09.31.05. Motorstyrelsen

Kontoen indeholder en mindreudgift på 5,4 mio. kr. svarende til 2,2 pct. af bevilningen. Mindreudgiften kan primært henføres til aktivitetsændringer vedrørende juridisk bistand og tilretning og vedligeholdelse af køretøjsregistret.

Hovedkonto 09.51.51. Gebyrer på motorområdet

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 6,0 mio. kr. svarende til 0,6 pct. af bevilningen.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1-5 til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at nedenstående tabeller er baseret på dataudtræk fra Motorstyrelsens lokale økonomisystem SAP.

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	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
(mio. kr.)			
	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019		-	
Tilgang		0,1	
Nedskrivninger		-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter		-	
Kostpris pr. 31.12.2019		0,1	

Kilde: SAP.

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	I alt	
Kostpris	-	-	-	-	-	-	-	
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-	-	
Tilgang	-	-	-	-	-	-	-	
Afgang	-	-	-	-	-	-	-	
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-	
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-	
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-	
(mio. kr.)								
	Igangværende arbejder for egen regning							
Primo saldo pr. 1 januar 2019							-	
Tilgang							-	
Nedskrivninger							-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter							-	
Kostpris pr. 31.12.2019							-	

Kilde: SAP.

Motorstyrelsen har ingen materielle anlægsaktiver.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår hensatte forpligtelser.

Tabel: Hensatte forpligtelser

	(mio. kr.)
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til reetablering	-
Forpligtelse til åremål	-
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere	2,7
I alt	2,7

Kilde: SAP.

Motorstyrelsen har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 2,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 2,7 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående tabel fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Tabel: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge	16,4
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	1,6
I alt	18,0

Kilde: SAP.

Motorstyrelsen har ultimo 2019 bogført forpligtelser for samlet 18,0 mio. kr. vedrørende feriepenge og over-/merarbejde mv. Forpligtelser registreret som løn-omkostninger udføres af 16,4 mio. kr. til feriepenge og 1,6 mio. kr. til over-/merarbejde mv.

4.1.5 Note 5: Eventualforpligtelser

Udlæg

Motorstyrelsen foretager udlæg til bl.a. opbevaring af beslaglagte køretøjer og besigtigelse af køretøjer, hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2019 opgjort til 0,0 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 0,0 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 0,0 mio. kr. er sendt til inddrivelse. Værdien af fordringerne under inddrivelse er efter kursværdimodellen opgjort til 0,0 mio. kr.

Jubilæumsforpligtelse

Motorstyrelsen 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 2019 opgjort til 0,0 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Motorstyrelsen udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Motorstyrelsen udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Motorstyrelsen udfører ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.

4.5 Forelagte investeringer

Motorstyrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget.

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Motorstyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 21: It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	1,0
It-systemdrift	-
It-vedligehold	2,4
It-udviklingsomkostninger	0,1
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,4
I alt	4,3

Kilde: SAP.

