Finansudvalget 2020-21
FIU Alm.del - Bilag 107
Offentligt

Årsrapport Marts 2021

Årsrapport 2020 Motorstyrelsen

Skatteministeriet

MOTOR STYRELSEN

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab 2

2. Beretning 4
2.1 Præsentation af Motorstyrelsen 5
2.2 Ledelsesberetning 5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer 8
2.4 Målrapportering 9
2.5 Forventninger til det kommende år 14

3. Regnskab 15
3.1 Anvendt regnskabspraksis 16
3.2 Resultatopgørelse mv. 18
3.3 Balancen 21
3.4 Egenkapitalforklaring 23
3.5 Likviditet og låneramme 24
3.6 Opfølgning på lønsumsloft 24
3.7 Bevillingsregnskabet 24

4. Bilag 26
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance 27
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver 27
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver 28
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser 29
4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser 29
4.2 Indtægtsdækket virksomhed 29
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed 30
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning 30
4.5 Forelagte investeringer 30
4.6 It-omkostninger 30
4.7 Supplerende bilag 31

På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.
Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.
Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Motorstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2020. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Motorstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

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

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer 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, 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. 24. marts 2021

Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Aalborg, d. 17. marts 2021

Jørgen Rasmussen
Direktør
Motorstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Motorstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

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

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

Motorstyrelsen har fælles hovedsæde i Aalborg. Det fælles hovedsæde bidrager til fagligheden i den daglige opgaveløsning, da det understøtter medarbejdernes vidensdeling og samarbejde på tværs af enheder.

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

2.2 Ledelsesberetning

Siden den nye organisering af Skatteforvaltningen i 2018, er dette andet år hvor der udarbejdes en selvstændig årsrapport for Motorstyrelsen. I 2020 har der i Motorstyrelsen været særlig fokus på at indfri de politiske målsætninger om øget kontrol, der blev fastsat for motorområdet i 2019.

Som følge af *Aftale om styrket regelefterlevelse på motorområdet* mellem alle Folketingets partier fra april 2019 blev den såkaldte selvanmelderordning ved eksport af brugte køretøjer afskaffet pr. 1. juli 2020, jf. Lov nr. 1126 af 19. november 2019. Det betyder, at Motorstyrelsen fremover skal værdifastsætte alle køretøjer, der er omfattet af reglerne om eksportgodtgørelse. Derfor har Motorstyrelsen i 2020 haft fokus på at oplære nye medarbejdere til at arbejde med at værdifastsætte brugte køretøjer.

Med henblik på at forkorte sagsbehandlingstiden og nedbringe ressourcebehovet ved værdifastsættelsesopgaven har Motorstyrelsen i 2020 fortsat arbejdet med at udvikle en semiautomatisk værdifastsætter, der skal automatisere dele af processen i forbindelse med værdifastsættelse af køretøjer.

Som følge af *Aftale om styrket regelefterlevelse på motorområdet* fra april 2019 har Motorstyrelsen i 2020 desuden haft fokus på at øge kontroltrykket ved pristjek af brugte importerede køretøjer fra 2 til 10 pct. Kontroltrykket er øget gradvist i løbet af 2020, hvilket blandt andet har betydet, at Motorstyrelsen i 2020 har foretaget flere end tre gange så mange pristjek i forhold til 2019.

I Motorstyrelsens vejlednings- og kontrolplan for 2020 har de bærende elementer været, at sagsbehandlingen fremover i højere grad skal tilrettelægges på virksomhedsniveau fremfor på køretøjsniveau, og at data i organisationen vedrørende borgere og virksomheders adfærd skal struktureres og analyseres, så de kan danne grundlag for de vejlednings- og kontrolindsatser, der skal sættes i værk. Motorstyrelsen har derfor i 2020 idriftsat et koordineringsforum, der på baggrund af en samlet risikovurdering af virksomhedernes adfærd kan igangsætte målrettede vejlednings- og kontrolindsatser, samt eventuel sanktionering.

I forlængelse af, at Motorstyrelsens kontrolaktioner har vist, at mange virksomheder glemmer at påføre cvr-nummer og firmanavn på varebiler, har Motorstyrelsen i 2020 desuden indledt et samarbejde med bilforhandlere vedrørende vejledning om at påføre cvr-nummer og firmanavne på varebiler.

For at gøre det nemmere og hurtigere for private at handle med biler har Motorstyrelsen i 2020 lanceret en ny app, der gør det muligt at foretage omregistrering af biler på få minutter. Appen sikrer, at køber og sælger sammen kan foretage omregistreringen. Dermed mindskes sælgers bekymring for, om køber får foretaget omregistreringen.

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.)	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-241,4	-297,5	-328,2
Ordinære driftsomkostninger	235,8	300,4	342,4
Resultat af ordinær drift	-5,6	2,9	14,2
Resultat før finansielle poster	-5,6	2,8	14,2
Årets resultat	-5,4	2,9	14,2
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	0,1	0,1	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	6,4	9,1	-
Egenkapital	-9,1	-6,2	-
Langfristet gæld	-	-0,1	-
Kortfristet gæld	-34,8	-41,2	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	20,5	20,5	16,0
Bevillingsandel (pct.)	100,0	85,2	81,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	296,1	349,5	383
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) .

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Motorstyrelsen i 2020 har haft et samlet underskud på 2,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf -4,7 mio. kr. til løn, -19,3 mio. kr. på øvrig drift og 26,9 mio. kr. fra indtægter. Underskuddet skyldes primært en mindreindtægt som følge af et fald i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse. Underskuddet finansieres ved et træk på overført overskud fra tidligere år. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Motorstyrelsens bevillingsandel er faldet fra 100,0 pct. i 2019 til 85,2 pct. i 2020. Faldet skyldes, at der pr. 1. januar 2020 er indført et omkostningsdækkende gebyr i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse. Derved finansierer gebyrordningen Motorstyrelsens omkostninger vedrørende værdifastsættelse i relation til eksportgodtgørelse. Antal årsværk er steget fra 296,1 i 2019 til 349,5 i 2020, hvilket hovedsageligt skyldes, at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer er afskaffet. Pr. 1. juli 2020 skal Motorstyrelsen derfor værdifastsætte alle køretøjer, der er omfattet af reglerne om eksportgodtgørelse. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,5 mio. kr.

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.

Motorstyrelsens driftskonti er følgende:

- § 09.31.05. Motorstyrelsen (driftsbevilling)

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.51 Gebyrer på motorområdet., som fremgår af tabel 12.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	324,4	300,4	2,5
	Indtægter	-71,0	-44,1	-
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-927,7	-992,6	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Motorstyrelsen har tre hovedopgaver, som er angivet i finansloven for 2020, jf. *tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedopgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Motorstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2020 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven for 2020 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-86,6	-0,0	79,7	-6,9
1. Retvisende værdiansættelse af motorkøretøjer	18,3	-44,1	53,5	27,7
2. Korrekt afgiftsberegning og effektiv administration og registrering	-125,6	-	128,7	3,1
3. Målrettet vejledning og effektiv kontrol	-59,5	-	38,5	-21,0
I alt	**-253,4**	**-44,1**	**300,4**	**2,9**

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

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2020 foretaget en regnskabsmæssig registrering af

generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvorpå der blandt andet er registreret omkostninger til generel ledelse og støttefunktioner. Derudover indgår omkostninger til koncernfælles aktiviteter, omkostninger til husleje samt ledelsesstøttende aktiviteter, herunder blandt andet kompetenceudvikling under hovedopgave 0. Motorstyrelsen har som følge af situationen vedrørende COVID-19 afholdt færre omkostninger til fællesfaglige arrangementer på tværs af styrelsen.

På hovedopgave 1. *Retvisende værdiansættelse af motorkøretøjer* havde Motorstyrelsen en indtægtsbevilling på 71,0 mio. kr. og en udgiftsbevilling på 52,7 mio. kr., svarende til en nettoindtægtsbevilling på 18,3 mio. kr. Årsagen til, at der på hovedopgave var en samlet nettoindtægtsbevilling er, at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer ophørte pr. 1. juli 2020, og at Motorstyrelsen herefter skal værdifastsætte alle køretøjer, hvor der anmodes om udbetaling af eksportgodtgørelse. I forbindelse hermed blev der pr. 1. januar 2020 indført en gebyrordning, hvor der skal betales et gebyr forud for anmodning om eksportgodtgørelse. Gebyrordningen blev således indført før selvanmelderordningen ophørte, med henblik på at Motorstyrelsen kunne ansætte og oplære medarbejdere, før selvanmelderordningen ophørte.

Motorstyrelsen har i 2020 realiseret en indtægt på 44,1 mio. kr. Det svarer til en mindreindtægt på 26,9 mio. kr. i forhold til bevillingen. Motorstyrelsen havde i 2020 omkostninger til hovedopgave 1 på 53,5 mio. kr., svarende til et merforbrug på 0,8 mio. kr. I alt havde Motorstyrelsen samlet et merforbrug på hovedopgave 1 på 27,7 mio. kr. Merforbruget skyldes blandt andet, at der i 2020 var et fald i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse, og dermed i indtægterne fra gebyrordningen, på ca. 40 pct. i forhold til 2019. Merforbruget skyldes derudover, at sagsbehandlingstiden ved eksport af brugte køretøjer var større end forventet, da gebyret blev indført. Derfor oversteg Motorstyrelsens omkostninger gebyrindtægten. Gebyrniveauet er justeret pr. 1. juli 2020. Det store fald i antal anmodninger om eksportgodtgørelse har ligeledes betydet, at Motorstyrelsen har haft en meromkostning, da det ikke har været muligt at nedbringe omkostningerne i samme takt som indtægterne er faldet.

Motorstyrelsen har på hovedopgave 2. *Korrekt afgiftsberegning og effektiv administration og registrering* primært afholdt omkostninger vedrørende nummerplader, udsendelse af opkrævninger vedrørende motorfordringer og udsendelse af breve mv. på motorområdet. Der har i 2020 været et merforbrug på ca. 3 mio. kr. til hovedopgave 2, svarende til en afvigelse på 2 pct. Merforbruget skyldes blandt andet flere omkostninger til køb af nummerplader, idet Motorstyrelsens købspris pr. nummerplade steg.

Omkostningerne til hovedopgave 3. *Målrettet vejledning og effektiv kontrol* vedrører primært vejlednings- og kontrolaktiviteter. Som følge af situationen vedrørende COVID-19 i 2020 har det været vanskeligt for Motorstyrelsen at afholde de planlagte vejlednings- og kontrolaktiviteter i 2020.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Motorstyrelsens mål- og resultatplan for 2020, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til, at mål er opfyldt eller ikke opfyldt.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af *tabel 4* fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Motorstyrelsen for 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 1: Motorstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Resultatet af den årlige omdømmemåling, som foretages i 3. kvartal 2020, skal som minimum være 3,6 point. Der måles på en skala fra 1-5	Resultatet af den årlige omdømmemåling er 3,6 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 3,8 point for telefonbetjening og 3,9 point for mailbesvarelser. For sagsbehandlingsområdet gennemføres der i 2020 en nulpunktsmåling. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats er 3,8 point for telefonbetjening og 4,0 point for mailbesvarelser. Kundetilfredshedsmålingerne med sagsbehandlingsområdet er udskudt til 2021.	Delvist 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.	84,7 pct. af de udtagne stikprøver er udført uden fejl.	Ikke opfyldt
2.2 Træfprocenter ved kontrolindsatser	Risikobaserede pristjek for områderne import, eksport og leasing udføres med en træfprocent på min. 50 pct.	Risikobaserede pristjek for områderne import, eksport og leasing er udført med en træfprocent på 51,4 pct.	Opfyldt.

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 3: Motorstyrelsen skal sikre høj regelefterlevelse og et validt datagrundlag gennem målrettet og integreret vejledning og kontrol			
3.1 Antal kontrolaktiviteter	Der er gennemført pristjek af min. 15 pct. af alle køretøjer til eksport i 1. halvår 2020. Kontroltrykket for importerede brugte køretøjer øges fra 2 til 10 pct. i løbet af 2020. Der er gennemført pristjek af min. 1.300 genberegninger på leasingområdet og min. 10 efterkontrollermed leasingvirksomheder. Minimum 90 pct. af planlagte kontrolaktiviteter på øvrige områder er gennemført.	Der er gennemført pristjek af 23,1 pct. af alle selvanmeldte køretøjer til eksport i 2020. Kontroltrykket for importerede brugte køretøjer er øget i 2020. Der er på grund af systemmæssige udfordringer ikke gennemført det forventede antal pristjek af genberegninger på leasingområdet. Der er gennemført 19 efterkontroller med leasingvirksomheder. Der er, bl.a. som følge af COVID-19, ikke gennemført 90 pct. af de planlagte kontrolaktiviteter på øvrige områder.	Ikke opfyldt
3.2 Øget regelefterlevelse gennem vejledning	Minimum 90 pct. af de planlagte vejledningsaktiviteter er gennemført.	Der er, bl.a. som følge af COVID-19, ikke gennemført 90 pct. af de planlagte vejledningsaktiviteter.	Ikke opfyldt
3.3 Fristoverholdelse	90 pct. af interne og 100 pct. af lovbestemte frister er overholdt.	Fristen er overholdt i 84,1 pct. af sager med interne frister, og i 99,5 pct. af sager med lovbestemte frister vedrørende eksportgodtgørelse.	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 prioriterer			
4.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere (koncernfælles)	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i styrelsen har gennemført koncernfælles obligatoriske onboarding moduler, senest 6 mdr. efter start.	Målet er ophævet på grund af udfordringer med data.	Mål ophævet

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
4.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles)	1. halvår: Styrelsen har præsenteret et overblik over styrelsens kerneopgaver og kompetencer, samt de faktorer styrelsen forventer vil påvirke løsningen af kerneopgaver i et tre til femårigt perspektiv. 2. halvår: Styrelsen har identificeret de væsentligste fokusområder, der skal bidrage til at sikre fortsat høj faglighed i et langsigtet perspektiv. Endeligt har styrelsen beskrevet den forventede effekt heraf.	Styrelsen har præsenteret et overblik over kerneopgaver og kompetencer. Styrelsen har identificeret fokusområder samt beskrevet forventet effekt.	Opfyldt
4.3 Prognoseprækcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i samtlige fire kvartaler i finansåret. Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.	1. kvartal: 4,2 pct. 2. kvartal: 8,0 pct. 3. kvartal: 5,5 pct. 4. kvartal: 10,1 pct.	Ikke opfyldt

Kilde: Motorstyrelsens mål- og resultatplan for 2020.

I 2020 er der 10 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af fire mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

Mål 1.1. Omdømme. Der gennemføres en årlig måling af styrelsens omdømme blandt et repræsentativt udsnit af den danske befolkning. Målingen vil, ud over det generelle omdømme, have fokus på danskernes tillid til styrelsen.

Motorstyrelsen ønsker at blive opfattet som effektiv, pålidelig og kompetent til at løse styrelsens kerneopgaver. Der er i efteråret 2020 gennemført en

undersøgelse af Motorstyrelsens omdømme ud fra et repræsentativt udsnit af den danske befolkning. Motorstyrelsens omdømme er positivt. Gennemsnittet for styrelsens overordnede omdømme er 3,6 på en skala fra 1-5. Motorstyrelsens omdømme er forbedret med 0,1 skalapoint fra 2019.

Mål 2.1. Korrekthed i sagsbehandlingen. Der foretages løbende risikobaserede pristjek for områderne import, eksport og leasing. Målet er nået, når risikobaserede pristjek udføres med en træfprocent på 50 pct.

Motorstyrelsen har i 2020 udtaget ca. 3.300 afgørelser til intern kontrol. Afgørelserne udtages i forbindelse med intern kvalitetssikring og omfatter sager, der vedrører borgere og virksomheder.

Af de gennemførte kontroller er ca. 2.800 gennemført uden, at der er fundet fejl ved sagsbehandlingen. Korrektheden er opgjort til 84,7 pct. Målet er ikke opfyldt. Størstedelen af de konstaterede fejl er processuelle fejl, der ikke har haft betydning for borgere og virksomheder.

Mål 3.1. Antal kontrolaktiviteter. Gennemførsel af kontrolaktiviteter er et vigtigt element til at sikre høj regelefterlevelse. Derfor er det vigtigt, at der udføres det antal kontrolaktiviteter, som planlægges ud fra det fastlagte kontroltryk samt antal sager året før. Der måles på forskellen mellem planlagte kontrolaktiviteter i forhold til gennemførte kontrolaktiviteter målrettet virksomheder og køretøjer.

Selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer er ophørt pr. 1. juli 2020. Motorstyrelsen skal herefter foretage alle værdifastsættelser vedrørende eksportgodtgørelse. Motorstyrelsen har i 2020 gennemført pristjek af 23,1 pct. af alle selvanmeldte køretøjer vedrørende eksportgodtgørelse i perioden 1. januar til 30. juni.

Kontroltrykket i form af pristjek af brugte importerede køretøjer er øget gradvist i 2020. Motorstyrelsen har gennemført ca. 4.000 pristjek af selvanmeldte brugte importerede køretøjer, hvilket er mere end tre gange så mange pristjek i forhold til 2019.

Det var forventet, at Motorstyrelsen i 2020 ville foretage 1.350 pristjek af leasing genberegninger. Der har været systemmæssige udfordringer med at foretage pristjek af leasing genberegninger. De systemmæssige udfordringer har medført, at det ikke har været muligt at gennemføre de planlagte pristjek af leasing genberegninger. Der er i 2020 gennemført ca. 200 pristjek af leasing genberegninger.

Motorstyrelsen forventede at gennemføre 10 efterkontroller med leasingvirksomheder. I 2020 har Motorstyrelsen afsluttet 19 efterkontroller med leasingvirksomheder.

Som følge af COVID-19 har det ikke været muligt at foretage alle de planlagte kontrolaktiviteter, heriblandt kontroller i samarbejde med politiet. Der er derfor ikke gennemført 90 pct. af de planlagte kontrolaktiviteter på øvrige områder.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Motorstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2021.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår 2020	Grundbudget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-297,5	-328,2
Udgifter	300,4	342,4
Resultat	**2,9**	**14,2**

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Motorstyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til 328,2 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 342,4 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et underskud på 14,2 mio. kr.

Underskuddet afspejler, at der er prognosticeret med en samlet øget forbrugsmulighed på 14,2 mio. kr. Den øgede forbrugsmulighed består dels af en forudsat tillægsbevilling på 8,0 mio. kr. vedrørende generel styrkelse af kontrollen på motorområdet og dels en forudsat tillægsbevilling på 6,2 mio. kr. i tilknytning til den indarbejdede negative budgetkorrektion vedrørende *Aftale om styrkelse af motorområdet* fra juni 2020.

Motorstyrelsen vil i 2021 fortsat have fokus på delvis automatisering af værdifastsættelse. I 2021 vil Motorstyrelsen desuden have fokus på at styrke kontrollen på motorområdet.

Motorstyrelsen har pr. 1. juli 2020 overtaget opgaven med at værdifastsætte alle køretøjer, der skal eksporteres. I 2021 vil der være fokus på at effektivisere arbejdet med at værdifastsætte køretøjerne, så borgere og virksomheder kan få udbetalt eksportgodtgørelsen hurtigst muligt. Til at understøtte dette arbejde vil Motorstyrelsen fortsætte implementeringen af den semiautomatiske værdifastsætter, der delvis kan automatisere dele af værdifastsættelsesprocessen.

I forbindelse med *Aftale om styrkelse af motorområdet* mellem alle Folketingets partier fra juni 2020 skal kontroltrykket i form af pristjek af brugte importerede køretøjer øges fra 10 til 15 pct. i løbet af 2021. Motorstyrelsen forventer desuden, at der i 2021 vil være et øget fokus på generel vejledning og kontrol inden for motorområdet for at understøtte, at borgere og virksomheder betaler de korrekte afgifter.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Motorstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2020 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2020.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2020.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (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.

Der er ændret regnskabspraksis for opgørelse og beregning af feriepengeforpligtelse i 2020. Ændret regnskabspraksis i 2020 indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Som konsekvens heraf er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 2,2 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2020.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

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

- *Feriepenge*: Metode for opgørelse af feriepengeforpligtelse ultimo 2020 er som følge af den nye ferielov ændret i forhold til sidste år. Ændringen betyder, at der ultimo 2020 både er en forpligtelse, der skal overgå til fonden Lønmodtagernes Feriemidler vedrørende de indefrosne feriemidler for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020, og en forpligtelse over for de ansatte vedrørende restferie pr. 31. december 2020. Begge dele er registreret særskilt i regnskabet for 2020.
  - Forpligtelsen, der skal overføres til fonden, er opgjort ud fra specifikke indefrosne feriedage pr. medarbejder og 1 pct. af ferieberettiget løn i særlig feriegodtgørelse til den optjente indefrosne ferie i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020.

- Forpligtelsen over for de ansatte tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders eksakte ferietilgodehavende i Motorstyrelsen. Det vil sige, at beregningen er foretaget ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2020, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Særlig feriegodtgørelse er som følge af ny ferielov opgjort med 0,5 pct. af den ferieberettigede løn i de første otte måneder af 2020 og 1,5 pct. for de resterende måneder af 2020.
- *Engangsvederlag:* Der er foretaget skønsmæssig hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og ledere for honorering af særlig indsats i 2020, der forventes udmøntet i 2021.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Motorstyrelsen har dispensation fra Økonomistyrelsen om, at der under § 38 kan indregnes en andel af debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens § 9. Indregningen sker for fordringer, hvor opkrævning er sket i Skatteforvaltningens økonomisystem SAP38.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af *tabel 6* fremgår resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2019	2020	2021
	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-241,4	-253,4	-268,4
	Salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-1,0
	Eksternt salg af varer og tjenester	-	-	-1,0
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-44,1	-58,8
	Ordinære driftsindtægter i alt	**-241,4**	**-297,5**	**-328,2**
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	0,1	11,3	17,6
	Forbrugsomkostninger i alt	**0,1**	**11,3**	**17,6**
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	127,4	157,7	-
	Pension	18,0	21,4	-
	Lønrefusion	-4,9	-7,0	-
	Andre personaleomkostninger	0,3	0,2	-
	Personaleomkostninger i alt	**140,9**	**172,3**	**191,0**
	Af- og nedskrivninger	-	-	-
	Internt køb af varer/tjenesteydelser	0,8	23,9	23,4
	Andre ordinære driftsomkostninger	94,0	92,9	110,4
	Ordinære driftsomkostninger i alt	**235,8**	**300,4**	**342,4**
	Resultat af ordinær drift	**-5,6**	**2,9**	**14,2**
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-	-0,0	-
	Andre driftsomkostninger	-	0,0	-
	Resultat før finansielle poster	**-5,6**	**2,8**	**14,2**
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	0,2	0,0	-
	Resultat før ekstraordinære poster	**-5,4**	**2,9**	**14,2**
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	**-5,4**	**2,9**	**14,2**

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 2,9 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til en mindreindtægt som følge af et fald i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse.

Ordinære driftsindtægter
Motorstyrelsens ordinære driftsindtægter er steget med 56,1 mio. kr. fra 2019 til 2020. Stigningen skyldes primært, at der pr. 1. januar 2020 er indført et omkostningsdækkende gebyr i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse. Der har i 2020 været en indtægt fra gebyrordningen på 44,1 mio. kr. Gebyrindtægterne skal finansiere Motorstyrelsens omkostninger i forbindelse med værdifastsættelse i forbindelse med udbetaling af eksportgodtgørelse. Motorstyrelsens bevilling er derudover steget, idet styrelsen fra 2020 har afholdt omkostninger til husleje og koncernfælles aktiviteter.

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. De ordinære driftsomkostninger er steget med 64,5 mio. kr. fra 2019 til 2020. Stigningen skyldes primært, at Motorstyrelsen, i forbindelse med at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer er afskaffet, har ansat mange nye medarbejdere til sagsbehandling vedrørende eksportgodtgørelse. Motorstyrelsen har i 2020 desuden afholdt omkostninger til husleje og koncernfælles aktiviteter, der tidligere har været afholdt i Administrations- og Servicestyrelsen.

Resultatdisponering

Af *tabel 7* fremgår resultatdisponering for Motorstyrelsen for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-2,9

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

Årets overskud finansieres ved et træk på overført overskud fra tidligere år.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Motorstyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2020:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere i 2020 var i alt 3,6 mio. kr., hvoraf 2,7 mio. kr. vedrører 2019. Der er tilbageført hensættelser til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats for ledere på 2,7 mio. kr. Hensættelsen er herefter fuldt tilbageført.

Periodiseringsposter: Der er tilbageført periodiseringsposter for 0,1 mio. kr. uden, at der er sket modregning i en tilsvarende faktura. Der er sket modregning i tilsvarende faktura for i alt 1,1 mio. kr. pr. 31. december 2020 for så vidt angår periodiseringer foretaget pr. 31 december 2019.

3.3 Balancen

Af *tabel 8a og 8b* fremgår Motorstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31 december 2020.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020
	Anlægsaktiver		
1	**Immaterielle anlægsaktiver**		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,1	0,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**0,1**	**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	3,7
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**3,7**	**3,7**
	Anlægsaktiver i alt	**3,8**	**3,8**
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	3,6	6,3
	Periodeafgrænsningsposter	2,8	2,8
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	36,5
	FF7 Finansieringskonto	36,4	1,1
	Andre likvider	-	-0,0
	Likvide beholdninger i alt	**36,4**	**37,6**
	Omsætningsaktiver i alt	**42,8**	**46,7**
	Aktiver i alt	**46,6**	**50,5**

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 50,5 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 46,6 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Anlægsaktiver
Motorstyrelsens anlægsaktiver udgør pr. 31. december 2020 3,8 mio. kr. og er uændret fra 2019. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13.

Omsætningsaktiver
Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 3,9 mio. kr. fra 2019 til 2020. Omsætningsaktiver udgør 46,7 mio. kr. i 2020. Stigningen kan primært henføres til en stigning i styrelsens tilgodehavender fra 3,6 mio. kr. i 2019 til 6,3 mio. kr. i 2020.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-3,7	-3,7
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-5,4	-2,5
	Egenkapital i alt	**-9,1**	**-6,2**
3	**Hensatte forpligtelser**	**-2,7**	**-2,9**
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-0,1
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	**-**	**-0,1**
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-13,6	-10,1
	Anden kortfristet gæld	-4,8	-3,8
	Skyldige feriepenge	-16,4	-10,7
	Indefrosne feriepenge	-	-16,6
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	**-34,8**	**-41,2**
	Gæld i alt	**-34,8**	**-41,3**
4	**Passiver i alt**	**-46,6**	**-50,5**

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser
Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 0,2 mio. kr. fra 2019 til 2020. Hensatte forpligtelser udgør 2,9 mio. kr. i 2020. Stigningen kan

henføres til, at Motorstyrelsen i 2020 har ansat mange medarbejdere, og derfor har foretaget en større hensættelse til engangsvederlag sammenlignet med 2019. Hensættelser er nærmere beskrevet i note 3.

Kortfristet gæld
Motorstyrelsens kortfristede gæld er steget fra 34,8 mio. kr. i 2019 til 41,2 mio. kr. i 2020. Under kortfristet gæld er saldoen for skyldige feriepenge forøget med 10,9 mio. kr. Stigningen kan blandt andet henføres til en ændret regnskabspraksis, der indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Som konsekvens heraf er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 2,2 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020. Som følge af omlægningen af ferieloven har Motorstyrelsen pr. 31. december 2020 skyldige indefrosne feriepenge for 16,6 mio. kr. Motorstyrelsen har i 2020 ansat mange medarbejdere, og har derfor ultimo 2020 samlet set en større gæld til feriepengeforpligtelse og indefrosne feriepenge sammenholdt med den skyldige feriepengeforpligtelse ultimo 2019.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af *tabel 9* nedenfor fremgår ændringerne i Motorstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	**2019**	**2020**
Reguleret egenkapital primo	-3,7	-3,7
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	**-3,7**	**-3,7**
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	**-**	**-**
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	**-**	**-**
Overført overskud primo	-	-5,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-5,4	2,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	**-5,4**	**-2,5**
Egenkapital ultimo	**-9,1**	**-6,2**
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	**-9,1**	**-6,2**

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Motorstyrelsens egenkapital udgjorde primo 2020 9,1 mio. kr. Der har i 2020 været et underskud på 2,9 mio. kr. Motorstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2020 6,2 mio. kr., hvoraf 2,5 mio. kr. er overført overskud.

3.5 Likviditet og låneramme

Af *tabel 10* fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,1
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	20,5

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

Motorstyrelsens låneramme ultimo 2020 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2020 udgør 0,1 mio. kr., svarende til en udnyttelsesgrad på 20,5 pct.

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	177,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	178,0
Lønforbrug under lønsumsloft	172,3
Difference (mindre-/merforbrug)	5,7
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	14,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	19,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2020 er 172,3 mio. kr. Lønsumsloftet i starten af 2020 var 177,0 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 1,0 mio. kr., der vedrører en koncernintern prioritering af disponeringsmulighed. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 19,9 mio. kr. ultimo 2020.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førelse ultimo
Drift							
09.31.05	Motorstyrel-sen	Drift	Udgifter	324,4	300,4	24,0	-2,5
			Indtægter	-71,0	-44,1	-26,9	
Administrerede ordninger							
09.51.51	Gebyrer på motorområ-det	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-927,7	-992,6	64,9	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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
Der er på *§ 09.31.05. Motorstyrelsen* en udgiftsbevilling i 2020 på 324,4 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 300,4 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 24,0 mio. kr. Der er en indtægtsbevilling på 71,0 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 44,1 mio. kr., svarende til en mindreindtægt på 26,9 mio. kr. Der er samlet set en nettoafvigelse på 2,9 mio. kr., svarende til en afvigelse på 1,1 pct. Mindreindtægten skyldes et fald i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse. Mindreudgiften kan primært henledes til faldet i antallet af anmodninger om eksportgodtgørelse. I takt med at der er kommet færre anmodninger om eksportgodtgørelse, er Motorstyrelsens omkostninger til værdifastsættelse af brugte eksporterede køretøjer ligeledes faldet.

Hovedkonto 09.51.51. Gebyrer på motorområdet
Der er på *§ 09.51.51.* Gebyrer på motorområdet en bevilling i 2020 på -927,7 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 992,6 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 64,9 mio. kr. svarende til en afvigelse på 7,0 pct. Merindtægten kan primært henføres til, at der fra 2020 er foretaget systemafstemninger, der anvendes til periodiseringer i forbindelse med årsafslutningen. Det betyder, at der i 2020 er foretaget periodisering af indtægter der vedrører 2020, men som først er modtaget i regnskabssystemet i 2021. Dermed indgår der i 2020 indtægter fra 13 måneder, idet der både indgår indtægter fra december 2019, og indtægter fra december 2020 i regnskabet. Fra og med 2021 vil der indgå indtægter for 12 måneder i regnskabet, svarende til indtægterne der vedrører januar til december.

Bilag

4

Afsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-4* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Motorstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklings-projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2020	0,1
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	0,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

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	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	**-**
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	**-**
Tilgang	-	-	-	-	-	**-**
Afgang	-	-	-	-	-	**-**
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	**-**
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	**-**
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	**-**
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	**-**
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	**-**
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	**-**
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	**-**
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	**-**

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2020	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Motorstyrelsen har ingen materielle anlægsaktiver.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2020
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til reetablering	-
Forpligtelse til åremål	-
Forpligtelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere	2,9
I alt	**2,9**

Kilde: SAP Intern.

Motorstyrelsen har ultimo 2020 bogført hensatte forpligtelser for samlet 2,9 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 2,9 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse
Motorstyrelsen har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2020 opgjort til 8,7 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,4 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020.

Udlæg
Motorstyrelsen foretager udlæg til blandt andet 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 2020 opgjort til 0,6 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 0,6 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.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Styrelsen har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Af *tabel 17* fremgår en oversigt over Motorstyrelsens gebyrordninger, der er administrativt fastsat.

Tabel 17. Oversigt over gebyrordninger med administrativt fastsat takst

Kr.	Årets resultat 2017	Årets resultat 2018	Årets resultat 2019	Årets resultat 2020
Eksportgodtgørelse				
Gebyrprovenu	-	-	-	-44,1
Omkostninger	-	-	-	29,0
Resultat	-	-	-	-15,1

Gebyrordningen ved anmodning om eksportgodtgørelse er indført pr. 1. januar 2020. Der indgår derfor ikke en opgørelse over ordningen for 2017-2019.

Kilde: SAP Intern.

Gebyrordningen vedrører udbetaling af eksportgodtgørelse. Gebyret er omkostningsdækkende, og indført pr. 1. januar 2020 i forbindelse med, at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer er afskaffet pr. 1. juli 2020.

Gebyret er indført i medfør af registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 6. I medfør § 7 c, stk. 7, i registreringsafgiftsloven er gebyret i bekendtgørelse nr. 897 af 16. juni 2020 om opkrævning af gebyr i forbindelse med anmodning om eksportgodtgørelse for brugte motorkøretøjer fastsat til 2.350 kr. pr. køretøj ved indgivelsen af anmodning om eksportgodtgørelse.

Der var i 2020 et overskud fra gebyrordningen på 15,1 mio. kr. Overskuddet skyldes, at gebyret er indført pr. 1. januar 2020, og at selvanmelderordningen ved eksport af brugte køretøjer er afskaffet pr. 1. juli 2020. Indtægterne overstiger dermed omkostningerne, da gebyrordningen blev indført, før selvanmelderordningen blev afskaffet.

Styrelsen har ikke gebyrordninger, hvor gebyret er fastsat ved lov, hvorfor tabel 18 udgår af årsrapporten.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Forelagte investeringer

Styrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 20 og 21 udgår af årsrapporten.

4.6 It-omkostninger

Af *tabel 22* 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 22. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
It-systemdrift	-
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
heraf af- og nedskrivninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,9
I alt	**0,9**

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.7 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.