

Årsrapport Marts 2021

Årsrapport 2020 Gældsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af Gældsstyrelsen.....	6
2.2 Ledelsesberetning.....	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	10
2.4 Målrapportering	12
2.5 Forventninger til det kommende år	18
3. Regnskab.....	20
3.1 Anvendt regnskabspraksis	21
3.2 Resultatopgørelse mv.....	22
3.3 Balancen.....	25
3.4 Egenkapitalforklaring.....	27
3.5 Likviditet og låneramme	28
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	28
3.7 Bevillingsregnskabet	28
4. Bilag.....	32
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	33
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	33
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	34
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	35
4.1.4 Note 4: Eventualforpligtelser	35
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	35
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	36
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	36
4.5 Forelagte investeringer	36
4.6 It-omkostninger	36
4.7 Supplerende bilag	36

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 Gældsstyrelsens 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 Gældsstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

- § 09.31.02. Gældsstyrelsen,
- § 09.51.16. Bo- og gaveafgift,
- § 09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv.,
- § 09.51.22. Personlige fordringer,
- § 09.51.23. Overtagne studielånsfordringer,
- § 09.51.24. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten,
- § 09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper,
- § 09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager,
- § 09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

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, bortset fra usikkerheden ved at der pr. 31. december 2020 er ikke-dækningsparate tilgodehavender under inddrivelse på de administrerede ordninger blandt andet § 09.51.22. Personlige fordringer, som ikke kan opgøres præcist, da en andel er låst for inddrivelse som følge af tvivl om retskraft og/eller utilstrækkelig datakvalitet. Den regnskabsmæssige usikkerhed er opgjort til 279,3 mio. kr.

Ledelsen er ikke bekendt med, at regnskabet indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejlinformationer eller udeladelser.

Baggrunden for usikkerheden og de initiativer, der er iværksat for at rette op på dette, er nærmere beskrevet i årsregnskabet for § 38 for 2020.

2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflægningen, 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. Det kan dog oplyses, at der på grund af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet er en væsentlig del af fordringerne, som ikke er underlagt alle inddrivelsesskridt. Det skyldes, dels at en række af for-

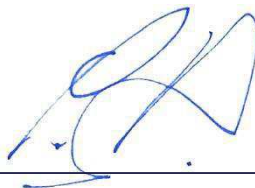
dringerne er låst for inddrivelse som følge af tvivl om retskraft og/eller utilstrækkelig datakvalitet, dels at der ikke kan ske lønindeholdelse på størstedelen af kravene som følge af manglende systemunderstøttelse.

København, d. 24. marts 2021



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Middelfart, d. 16. marts 2021



Lars Nordahl Lemvig
Direktør
Gældsstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Gældsstyrelsen 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 Gældsstyrelsen

Gældsstyrelsen har tre kerneopgaver:

1. Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelsesprovenu
2. Hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige
3. Klar vejledning og servicering af fordringshavere

Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelsesprovenu

Gældsstyrelsen skal sikre grundlaget for en korrekt inddrivelse. Gennem de tilgængelige inddrivelsesværktøjer, analyser og målrettede initiativer sikrer styrelsen, at borgere og virksomheder betaler mest muligt af deres gæld.

I Gældsstyrelsen arbejdes der med klare præstationsmål og transparens, fordi styrelsen er drevet af at inddrive mest mulig gæld til det offentlige. Gældsstyrelsen lykkes med opgaven, fordi ledere og medarbejdere har en høj grad af faglig dedikation og stor viden på deres område.

Gældsstyrelsen tager ansvar og samarbejder om den samlede opgave og i de daglige beslutninger. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Gældsstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

Gældsstyrelsens inddrivelsesstrategi hviler på fire overordnede ambitioner:

1. Gældsstyrelsen har flest mulige skyldnere i indsats
2. Gældsstyrelsen maksimerer inddrivelsesprovenu i forhold til ressourceindsats
3. Gældsstyrelsen styrker den almene retsfølelse ved målrettet indsats over for særlige fordringstyper
4. Gældsstyrelsen medvirker til at forebygge gæld til det offentlige

Alle borgere og virksomheder, der kan, skal betale deres gæld tilbage til det offentlige og dermed bidrage til finansiering af velfærdssamfundet. Ressourcerne prioriteres til de indsatser, der forventes at skabe det bedste resultat, så mest muligt af de offentlige fordringshaveres gæld inddrives. En del af gælden giver ikke nødvendigvis stort provenu eller omfatter mange skyldnere, men prioriteres alligevel, fordi det er vigtigt for den generelle retsfølelse. Det kan fx være ubetalte politibøder, udeblevne underholdsbidrag og ubetalt gæld fra udrejste skyldnere.

Hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige

Gældsstyrelsen skal gennem en klar, målrettet og effektiv vejledning understøtte skyldnernes gældsafvikling. Målet er, at så mange som muligt betaler deres gæld til det offentlige.

Gældsstyrelsens sagsbehandling er effektiv, korrekt og ansvarlig, og afgørelserne bliver truffet på et ensartet grundlag. Der lægges vægt på, at det er let og enkelt for borgere og virksomheder at betale deres gæld.

I kontakten med Gældsstyrelsen møder borgere og virksomheder en kompetent og dedikeret medarbejder, som arbejder løsningsorienteret og har forståelse for den enkeltes situation.

Klar vejledning og servicering af fordringshavere

Gældsstyrelsen samarbejder med de offentlige kreditorer om at forebygge, at ny gæld opstår.

2.2 Ledelsesberetning

Provenu

Det samlede inddrivelsesprovenu for 2020 udgør 10,4 mia. kr. Det er en stigning i forhold til 2019 på 1,7 mia. kr. Årets gennemsnitlige, månedlige provenu i 2020 var således på 863 mio. kr.

Gældsstyrelsen har i 2020 fortsat sin tidlige indsats over for virksomheder med betydelig gæld til det offentlige.

Indsatsen prioriteres, fordi der relativt hurtigt kan ske inddrivelse, og tilgangen af gæld kan begrænses. Eksempelvis kan en konkursbegæring hindre virksomheder i at stifte ny gæld. I 2020 har den tidlige indsats over for virksomheder bidraget med 2,8 mia. kr. til det samlede provenu.

Provenuet stammer desuden særligt fra modregning i borgere og virksomheders overskydende skatter og offentlige ydelser samt frivillige indbetalinger.

Samtidig bidrager en kontinuerlig rykkerindsats over for samtlige skyldnere fortsat til provenuet. I 2020 har Gældsstyrelsen endvidere iværksat en særlig indsats rettet mod personskyldnere med stor gæld og store, let omsættelige formuer (bankindeståender og værdipapirer).

I 2020 har ibrugtagningen af det nye inddrivelsessystem for alvor kunnet mærkes. PSRM sætter sit klare aftryk på inddrivelsesprovenuet og står således for ca. 18 pct. af det samlede provenu, svarende til 1,9 mia. kr.

Provenuet stammer især fra muligheden for lønindeholdelse. I 2020 er der således inddrevet gæld for 982 mio. kr. via lønindeholdelse.

PSRM

I samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har Gældsstyrelsen hjemtaget flere opgaver og mere ansvar vedrørende det nye inddrivelsessystem, PSRM. Det afspejles blandt andet i Gældsstyrelsens organisation og opgaveportefølje.

Flere og flere fordringshavere tilsluttes PSRM. En stor milepæl har været en fuld tilkobling af personskatteområdet. PSRM har i 2020 inddrevet personskatter for 861 mio. kr.

Ultimo 2020 er ca. 400 ud af 536 potentielle fordringshavere helt eller delvist tilkoblet det nye inddrivelsessystem og sender deres gældsposter til inddrivelse i PSRM.

I 2020 har Gældsstyrelsen generelt øget kommunikationen med fordringshavere, blandt andet gennem dialogmøder, nyhedsbreve og nyt vejledningsmateriale på styrelsens hjemmeside. Samtidig er der i styrelsen skabt et øget fokus på en større tilgængelighed og en udvidet service og support. Det har blandt andet resulteret i en længere telefontid for henvendelser og næsten en fordobling af bemanningen vedrørende hjælp til fordringshavere.

Oprydningsopgaven

Parallelt med tilkoblingen af fordringshavere til PSRM lægges der fortsat mange ressourcer i oprydningen af fejlbehæftede gældsposter i det midlertidige inddrivelsessystem DMI.

Gældsstyrelsen har siden 2018 foretaget manuel oprydning i ca. 2,2 mio. udvalgte ældre gældsposter i DMI med tvivl om, hvorvidt gældsposterne er forældede som følge af blandt andet fejl i EFI.

For at sikre, at ressourcerne anvendes mest effektivt, har Gældsstyrelsen foretaget en justering i sin oprydningstrategi, så den manuelle oprydning fra 2020 og frem omfatter al fejlramt gæld ud fra en prioritering, der skal understøtte, at den mest værdifulde gæld, som det er lettest at rydde op i, håndteres først.

Den manuelle oprydning vil samtidig prioritere følsomme fordringstyper, fx politibøder og privatretlige underholdsbidrag, uden hensyntagen til, at skyldner har evne til at betale, og det er muligt at udbedre gældsposter med datafejl.

Den manuelle oprydningssindsats har overordnet til formål at øge andelen af inddrivelsesparat gæld i DMI.

En del af oprydningssindsatsen er endvidere at sikre, at inddrivelsen i DMI sker lovmedholdeligt. Oprydningssindsatsen er således en forudsætning for, at der kan gennemføres inddrivelse i paralleldriftsperioden, hvor der sker inddrivelse i både DMI og PSRM.

Den manuelle oprydning omfatter ved udgangen af 2020 ca. 13,8 mio. gældsposter til en nominel værdi af 43,9 mia. kr., hvor oprydningen prioriteres efter gældsposternes reelle værdi – kursværdien.

Parallelt med den manuelle oprydning arbejdes der på at klargøre så store dele af gælden til at blive overført fra DMI til PSRM. Gæld overføres løbende i bølger i takt med, at gældsposter lever op til kravene herfor.

Danskernes gæld

Over 1 mio. danskere har i dag gæld til det offentlige. Det svarer til, at omkring hver femte dansker skylder penge til fællesskabet for blandt andet ubetalte skatter, afgifter og bøder.

I 2020 udkom den første udgave af publikationen *Danskernes gæld*. Det er en årligt tilbagevendende publikation, der sætter fokus på borgere og virksomheders gæld til det offentlige. I Danskernes gæld præsenteres en række nøgletal om borgere og virksomheders gæld til det offentlige. Nøgletallene omfatter det samlede inddrivelsesprovenu nedbrudt på Gældsstyrelsens centrale indsatser, til- og afgang i gældsposter, overblik over gælden til stat, kommuner og offentlige virksomheder samt værdien af den samlede gæld til det offentlige.

Publikationen konkluderer blandt andet:

- Inddrivelsen af gæld til det offentlige er steget gennem en længere årrække. Stigningen i inddrivelsesprovenuet siden 2015 skyldes særligt genetableringen af afgørende inddrivelsesværktøjer – fx automatiseret modregning og lønindeholdelse.
- Tilgangen af gæld overstiger afgang. Det er stiftelsen af ny gæld og rentetilskrivning, som driver tilgangen og dermed også gældsudviklingen.
- Over 1 mio. personer har gæld til det offentlige. Det svarer til, at hver femte dansker skylder penge for ubetalte skatter, afgifter og bøder.
- Mange skyldnere har lav gæld. 325.000 personskyldnere skylder under 1.000 kr.
- Den gennemsnitlige gæld pr. personskyldner er på landsplan ca. 100.000 kr.
- Mange skyldnere afdrager ikke på deres gæld. Gældsstyrelsen har efter gældende regler begrænsede inddrivelsesmuligheder over for hver tredje skyldner.

Danskernes gæld kan findes på Gældsstyrelsens hjemmeside.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-763,9	-899,7	-902,9
Ordinære driftsomkostninger	747,0	886,8	902,9
Resultat af ordinær drift	-16,9	-12,9	-
Resultat før finansielle poster	-16,9	-12,9	-
Årets resultat	-16,2	-12,9	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	21,4	29,7	-
Egenkapital	-27,8	-40,7	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-111,6	-139,5	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	-	-	-
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.344,0	1.395,1	1.469,0
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,7 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 hvor relevant. Derudover er kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør for samlet 1,1 mio. kr. reklassificeret fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger.

Antal årsværk for 2020 er angivet med data fra SKS. På baggrund af SAP-data kan det gennemsnitlige antal årsværk i styrelsen i 2020 opgøres til 1.466,8 årsværk.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Gældsstyrelsens grundbudget 2021.

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Gældsstyrelsen i 2020 har haft et samlet overskud på 12,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf et mindreforbrug på 17,6 mio. kr. til løn og et merforbrug på 4,7 mio. kr. på øvrig drift.

Overskuddet skyldes primært, at Gældsstyrelsen ikke har haft den nettotilgang af medarbejdere, som ellers var forudsat. Der var forudsat 1.500 årsværk i 2020 mod realiseret gennemsnitligt 1.467 årsværk.

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

Gældsstyrelsens drift og administrerede ordninger

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

Gældsstyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.02. Gældsstyrelsen (Driftsbevilling)

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.16. Bo- og gaveafgift, § 09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv., § 09.51.22. Personlige fordringer, § 09.51.23. Overtagne studielånsfordringer, § 09.51.24. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten, § 09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper, § 09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager samt § 09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager, som fremgår af *tabel 12*.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	899,7	886,8	29,1
	Indtægter	-	-	-
Administrerede ordninger	Udgifter	471,5	661,3	2,0
	Indtægter	-1.173,2	-1.321,7	-

Anmærkning: For de administrerede ordninger udgør overført overskud videreførsler af reservationsbevillinger

Der er reklassificeret 1,1 mio. kr. fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger vedrørende kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør.

I forbindelse med kursværdireguleringen på § 09.51.12 Gebyrer og formålsbestemte afgifter, som er administreret af Skattestyrelsen, er der konstateret en afvigelse på 9,8 mio. kr., som burde have været posteret på § 09.51.21. Gebyrer og retsafgifter i Gældsstyrelsen. Det betyder, at indtægterne under administrerede ordninger på 1.321,7 mio. kr. burde have været 9,8 mio. kr. lavere og udgjort 1.311,9 mio. kr. i 2020.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

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

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

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-214,5	-	201,3	-13,2
1. Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelsesprovenu	-670,1	-	664,9	-5,2
2. Hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige	-5,1	-	0,8	-4,3
3. Klar vejledning og servicering af fordringshavere	-10,0	-	19,8	9,8
I alt	-899,7	-	886,8	-12,9

Anmærkning: Lønforbruget er fordelt på FL-formål ud fra tidsregistreringen i 2020.

Der er reklassificeret 1,1 mio. kr. fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger vedrørende kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør.

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. *Generelle fællesomkostninger*, hvor 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. Gældsstyrelsen har i 2020 haft omkostninger på 201,3 mio. kr. under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvilket er et mindreforbrug på hovedopgaven på 13,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet en aktivitetsændring vedrørende interne statslige overførsler med et mindreforbrug på 5,3 mio. kr. samt et mindreforbrug på hjemmearbejdspladsudstyr på 4,0 mio. kr.

Hovedopgave 1 *Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelsesprovenu* udgør hovedparten af Gældsstyrelsens kerneydelser. Dette omfatter retskraftvurdering, genoptagelse, betalingshåndtering, bistandsanmodning til og fra udlandet, bobehandling, afdragsordning, lønindeholdelse, skyldnerhenvendelser samt tværgående produktionsstøtte. Gældsstyrelsen har i 2020 haft omkostninger på 664,9 mio. kr. på hovedopgave 1, hvilket er et mindreforbrug på hovedopgaven på 5,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes blandt andet en aktivitetsændring vedrørende udgifter fra sikkerhedsstillelser i forbindelse med bobehandling og konkurssager med et mindreforbrug på 4,0 mio. kr.

Hovedopgave 2 *Hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige* dækker over omkostninger forbundet med at understøtte skyldnernes gældsafvikling gennem en klar, målrettet og effektiv vejledning. Den forholdsvist lave bevilling og tilhørende omkostninger for hovedopgaven skyldes, at en række aktiviteter, herunder skyldnerhenvendelser er registreret under hovedopgave 1. Gældsstyrelsens registreringsramme er primo 2021 blevet revideret, så flere af disse aktiviteter fremadrettet registreres under hovedopgave 2. Gældsstyrelsen har i 2020 haft omkostninger på 0,8 mio. kr. på hovedopgave 2, hvilket er et mindreforbrug på hovedopgaven på 4,3 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til en aktivitetsændring vedrørende lavere opgavevolumen for hovedopgaven end forventet.

Hovedopgave 3, *Klar vejledning og servicering af fordringshavere* dækker over omkostninger forbundet med at sikre en god dialog med fordringshaverne og vejlede dem i at gennemføre en så effektiv opkrævningsindsats som muligt, så opbygningen af ny gæld kan forebygges. Gældsstyrelsen har i 2020 haft omkostninger på 19,8 mio. kr. på hovedopgave 3, hvilket er et merforbrug på hovedopgaven på 9,8 mio. kr. Merforbruget kan henføres til, at der i 2020 har været højere opgavevolumen i forbindelse med vejledning og servicering af fordringshavere end forventet.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Gældsstyrelsens 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 Gældsstyrelsen for 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 1: Gældsstyrelsen 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 3,1 point. Der måles på en skala fra 1-5	Resultatet af den årlige omdømmemåling er 3,1 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 4,0 point for telefonbetjening og 3,6 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 4,1 point for telefonbetjening og 3,3 point for mailbesvarelser. Kundetilfredshedsmålingerne med sagsbehandlingsområdet er udskudt til 2021.	Delvist opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 2: Gældsstyrelsen skal sikre etableringen af en normaliseret og effektiv gældsinddrivelse, så der inddrives mest mulig gæld til det offentlige.			
2.1 Samlet inddrivelsesprovenu	Inddrivelsesprovenuet i 2020 udgør minimum 7 pct. af gælden ved årets begyndelse, og minimum 9,5 mia. kr. i 2020.	Der er opnået et provenu på 10,4 mia. kr. i 2020.	Opfyldt
2.2 Særlig indsats over for politibøder	Alle inddrivelsesparate politibøder modtaget inden 1. oktober 2020 er omfattet af et inddrivelseskridt (dvs. at skyldnerne som minimum skal modtage en rykker i 2020).	Samlet i DMI og PSRM er der foretaget inddrivelseskridt på ca. 97,6 pct. af politibøderne. DMI: Andel af alle inddrivelsesparate politibøder, der har modtaget inddrivelseskridt udgør 99,9 % (344.094 ud af 344.398). PSRM: Andel af politibødefordringer, der har været eller er i indsats i 2020 udgør 86,8% (63.864 ud af 73.585).	Delvist opfyldt
2.3 Særlig indsats over for børnebidrag, der ikke er forskudsvist udlagt	Alle inddrivelsesparate UHB-fordringer modtaget inden 1. oktober 2020 er omfattet af et inddrivelseskridt (dvs. at skyldnerne som minimum skal modtage en rykker i 2020). Samtidig skal antallet af restanter, der skylder privatretlige ikke forskudsvist udlagte børnebidrag, fastholdes eller nedbringes.	Andel af inddrivelsesparate fordringer, der har modtaget et inddrivelseskridt er 100 pct. (141.501 ud af 141.568). Antallet af restanter: 8.839. Udvikling i 2020: +238.	Delvist opfyldt
2.4 Oprydningsopgaven følger den fastlagte plan	Gældsstyrelsen skal minimum retskraftvurdere 400.000 fordringer manuelt i 2020.	Der blev retskraftvurderet 671.756 fordringer.	Opfyldt
2.5 Planmæssig afvikling af genoptagelsessager	Gældsstyrelsen skal færdigbehandle alle genoptagelsessager inden udgangen af 2020. Ultimo 2019 var der lukket 9.127 sager.	Samlet er 15.949 ud af 20.233 sager lukket i 2020. Genoptagelsesopgaven forventes afsluttet i løbet af første halvår 2021.	Ikke opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 3: Gældsstyrelsen skal etableres som en velfungerende organisation, der sikrer korrekt og effektiv sagsbehandling med udgangspunkt i ensartede arbejdsprocesser.			
3.1 Korrekt sagsbehandling	Der må maksimalt være regnskabsfejl i 3 pct. af de sager, som bliver retskraftvurderet manuelt og udtages til stikprøve.	Der er fejl i 1,2 pct. af de foretagne stikprøver.	Opfyldt
3.2 Ensartethed i sagsbehandling	Der må maksimalt være 10 pct., der får medhold i klager over afgørelser.	Der er 3,1 pct. der har fået medhold i klager over afgørelser.	Opfyldt
Pejlemærke 4: Gældsstyrelsen 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 og ledere (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
4.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles)	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Styrelsen har præsenteret et overblik over kerneopgaver og kompetencer.</p> <p>Styrelsen har identificeret fokusområder samt beskrevet forventet effekt.</p>	Opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
4.3 Prognosepræcision (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: -3,1 pct. 2. kvartal: -6,2 pct. 3. kvartal: -4,1 pct. 4. kvartal: -3,2 pct.	Delvist opfyldt
Pejlemærke 5: Gældsstyrelsen skal sikre implementeringen af det nye inddrivelsessystem og nye forretningsprocesser med en velforberedt modtagerorganisation.			
5.1 Anvendelsen af det nye inddrivelsessystem, PSRM	75 pct. af CPR-skyldnerne i PSRM er omfattet af en inddrivelsesindsats.	78,3 pct. af CPR-skyldnerne i PSRM er omfattet af en inddrivelsesindsats.	Opfyldt
5.2 Transition af opgaver	Gældsstyrelsen skal sørge for, at relevante processer, funktionaliteter og værktøjer er overdraget fra ICI, så der sikres en stabil drift af PSRM. Samtidig skal der opbygges de nødvendige kompetencer og indsigt i systemet, der sikrer en hensigtsmæssig anvendelse heraf.	Følgende opgaver vedrørende PSRM er overdraget fra ICI til Gældsstyrelsen: 1) Produktionsplanlægning i PSRM 2) Procesejerskabet for breve i PSRM 3) Administrationsgrundlaget for PSRM 4) Regnskabsaflægning af PSRM. I 2020 er der på tværs af UFST og GÆLDST igangsat et arbejde med at udarbejde planer for transitionen af de opgaver, der ikke allerede er overdraget til GÆLDST. Transitionsplanerne forventes færdige i 1. kvartal 2021.	Ikke opfyldt
5.3 Afsendelse af breve fra Gældsstyrelsen i PSRM	Brevskabeloner for brevene vedr. lønindeholdelse, påkrav og modregning i PSRM gennemgås, og der foreligger et færdigt udkast ultimo juni 2020. Maksimalt 20 pct. af henvendelserne i PSRM i 4. kvartal 2020 skal vedrøre forståelsen af brevene om lønindeholdelse.	De 36 breve er gennemgået og omskrevet med fokus på større brugervenlighed og forståelse hos modtageren. Gennemgangen er afsluttet primo december 2020. 8,7 pct. af henvendelserne i PSRM i 4. kvartal vedrører forståelse af brevene om lønindeholdelse.	Delvist opfyldt

Kilde: Gældsstyrelsens mål- og resultatplan for 2020.

I 2020 er 7 mål opfyldt ud af i alt 15 mål. 2 mål er ikke opfyldt. 5 mål er delvist opfyldt og ét mål er ophævet.

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 Gældsstyrelsens omdømme blandt et repræsentativt udsnit af den danske befolkning.
- Mål 2.1. **Provenu.** Gældsstyrelsen skal inddrive så meget af den offentlige gæld som muligt med de inddrivelsesværktøjer, der er til rådighed.
- Mål 2.2. **Politibøder.** Gældsstyrelsen skal inddrive politibøder, da det er særlig vigtigt for borgernes retsfølelse.
- Mål 2.3. **Ikke forskudsvist udlagte børnebidrag.** Gældsstyrelsen skal sikre, at der inddrives ikke forskudsudlagte børnebidrag, da det har direkte betydning for modtagernes privatøkonomi og retsfølelse.
- Mål 2.4. **Oprydningsopgaven.** Gældsstyrelsen skal som led i oprydningsindsatsen på inddrivelsesområdet manuelt retskraftvurdere ca. 2,2 mio. fordringer frem mod november 2021, hvor der er tvivl om retskraft.
- Mål 2.5. **Planmæssig afvikling af genoptagelsessager.** Gældsstyrelsen skal senest ultimo 2020 behandle ca. 19.500 genoptagelsessager som led i oprydningsindsatsen på inddrivelsesområdet.
- Mål 4.2 **Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles).** Det er målet at sikre, at Gældsstyrelsen har de rette kompetencer og fastholder den nødvendige faglighed til at løse nuværende opgaver på et fortsat højt fagligt niveau og er rustet til at håndtere fremtidige opgaver, så styrelsen når forretningsmæssige målsætninger i et langsigtet perspektiv.

Mål 1.1. Der gennemføres en årlig måling af Gældsstyrelsens omdømme blandt et repræsentativt udsnit af den danske befolkning

Gældsstyrelsens overordnede omdømme vurderes til 3,1 på en 5-trinsskala.

Dermed vurderes Gældsstyrelsens omdømme neutralt af de danskere, der kender styrelsen.

Styrelsens omdømme er en anelse forbedret i forhold til 2019, hvor gennemsnittet for styrelsens overordnede omdømme var 3,0. De faktorer, der påvirker Gældsstyrelsens omdømme mest, er opfattelsen af, om styrelsen har en høj faglighed, og hvorvidt styrelsen er åben og gennemsigtig.

De danskere, der kender Gældsstyrelsen, har en positiv opfattelse af styrelsens faglighed. Hvad angår styrelsens åbenhed og transparens er opfattelsen overvejende negativ.

22 pct. af danskerne kender Gældsstyrelsen. Kendskabet er dermed højere end i 2019, hvor 18 pct. angav at kende styrelsen. Kendskabet stammer primært fra medierne.

Særligt de danskere, der kender til Gældsstyrelsen fra sociale medier, har et mere positivt syn på styrelsen end andre.

Mål 2.1. Gældsstyrelsen skal inddrive så meget af den offentlige gæld som muligt med de inddrivelsesværktøjer, der er til rådighed.

Det samlede inddrivelsesprovenu for 2020 udgør 10,4 mia. kr. Det er en stigning i forhold til 2019 på 1,7 mia. kr. Årets gennemsnitlige, månedlige provenu i 2020 var således ca. 863 mio. kr.

Gældsstyrelsen har i 2020 fortsat sin tidlige indsats over for virksomheder med betydelig gæld til det offentlige. I 2020 har den tidlige indsats over for virksomheder bidraget med 2,8 mia. kr. til det samlede provenuet.

Provenuet stammer desuden særligt fra modregning i borgere og virksomheders overskydende skatter og offentlige ydelser samt frivillige indbetalinger.

Samtidig bidrager en kontinuerlig rykkerindsats over for samtlige skyldnere fortsat til provenuet.

I 2020 har ibrugtagningen af det nye inddrivelsessystem for alvor kunnet mærkes. PSRM sætter sit klare aftryk på inddrivelsesprovenuet og står således for ca. 18 pct. af det samlede provenuet, svarende til 1,9 mia. kr. Provenuet stammer især fra muligheden for lønindeholdelse. I 2020 er der således inddrevet gæld for 982 mio. kr. via lønindeholdelse.

Mål 2.2. Gældsstyrelsen skal inddrive politibøder, da det er særlig vigtigt for borgernes retsfølelse

Der er en grundlæggende forskel i tilgangen til inddrivelse i hhv. DMI og PSRM. DMI tager udgangspunktet i de enkelte gældsposter, fx politibøder, mens der i PSRM tages udgangspunkt i skyldneren. Målet præciserer, at der skal måles på inddrivelsesparate gældsposter, altså en DMI-tilgang.

Blandt andet på grund af sit fokus på skyldneren, har PSRM været udfordret på målopfyldelsen. En række skyldnere med politibøder har ikke kunnet sættes i inddrivelse fx fordi skyldneren er under insolvensbehandling, eller fordi skyldneren er blokeret. Skyldnerne har sammenlagt 9.721 politibøder til inddrivelse. Der kan være flere årsager til blokeringen, og Gældsstyrelsen ophæver løbende blokeringerne, hvorefter skyldneren kan sættes i indsats.

I DMI er der 304 gældsposter fordelt på 192 skyldnere, der ikke har modtaget et inddrivelsesskridt, fx på grund af lav restance, igangværende sagsbehandling eller låste indbetalinger.

Mål 2.3. Gældsstyrelsen skal sikre, at der inddrives ikke forskudsudlagte børnebidrag, da det har direkte betydning for modtagernes privatøkonomi og retsfølelse

Andelen af inddrivelsesparate gældsposter, der har modtaget inddrivelsesskridt, er opgjort til 100 pct. Der er 67 inddrivelsesparate UHB-gældsposter, som Gældsstyrelsen ikke har rykket for. Årsagen er, at gælden ligger under den fastsatte, nedre grænse på 140 kr., eller at gældsposterne stammer fra skyldnere med større, låste indbetalinger. Det vurderes som dårlig forvaltningsskik at rykke dem, når de har indbetalinger, som endnu ikke er placeret.

Når det gælder antallet af skyldnere, er den samlede mængde UHB-skyldnere øget med 238 (samlet tilgang 1237 og afgang 999). En ikke uvæsentlig del af skyldnerne er gengangere, hvilket betyder, at de efter at have indfriet det skyldige beløb, kan være i restance måneden efter. Gældsstyrelsen har reelt ikke kontrol over tilgangen af skyldnere. For en stor dels vedkommende er der tale om lav betalingssevne (og/eller) vilje, og en del af dem skylder samtidig gæld til politibøder, der jf. dækningsrækkefølgen dækkes først.

Gældsstyrelsen har vurderet hver enkelt skyldner for at vurdere og igangsætte det mest hensigtsmæssige inddrivelsesskridt (saldorykker, rykker, telefonvejledning, udlæg). Der forestår fortsat en oprydningssopgave på området, hvor en del af gældsposterne er låst for inddrivelse som følge af datafejl. Der kan i tillæg her til udestå svar fra fordringshaveren på spørgsmål fra Gældsstyrelsens angående gældsposter.

Mål 2.4. Gældsstyrelsen skal som led i oprydningsindsatsen på inddrivelsesområdet manuelt retskraftvurdere ca. 2,2 mio. fordringer frem mod november 2021, hvor der er tvivl om retskraft

I foråret 2020 blev strategien for den manuelle oprydning på gældsområdet justeret, så den fremadrettet omhandler alle fejlramte gældsposter under inddrivelse. På den baggrund blev opgørelsesmetoden på området ændret, så den fremadrettet ikke længere udelukkende indeholder gældsposter modtaget til inddrivelse inden d. 19.11.2015, men retskraftvurderede gældsposter på tværs af hele den brede oprydningsopgave.

Mål 2.5 Gældsstyrelsen skal senest ultimo 2020 behandle ca. 19.500 genoptagelsessager som led i oprydningsindsatsen på inddrivelsesområdet.

Afslutningen af projektet er mere kompleks end først antaget, da det har vist sig vanskeligt at finde løsninger på en del af afvigelserne. Samtidig kræver en del af sagerne, at fordringshaverne verificerer data, hvilket under COVID-19-nedlukningen har været sig mere tidskrævende end forventet.

Mål 4.2 Det er målet at sikre, at Gældsstyrelsen har de rette kompetencer og fastholder den nødvendige faglighed til at løse nuværende opgaver på et fortsat højt fagligt niveau og er rustet til at håndtere fremtidige opgaver, så styrelsen når forretningsmæssige målsætninger i et langsigtet perspektiv.

Gældsstyrelsen har vedtaget en inddrivelsesstrategi, der blandt andet sætter rammen for Gældsstyrelsens forretning, skyldnerperspektivet, den fremtidige organisering samt det fremtidige kompetencebehov.

Gældsstyrelsen har med afsæt i inddrivelsesstrategien udarbejdet en kompetencestrategi, der skal understøtte en effektiv og lovlig inddrivelse der bygger på høj faglighed. I de kommende år vil Gældsstyrelsen have fokus på en række udpegede strategiske indsatsområder for kompetenceudviklingen, der især knytter sig til organisationens mål, centrale strategier, men også det kulturelle målbillede og de koncernfælles værdier.

Gældsstyrelsen har identificeret følgende syv områder, der kan bidrage til at sikre en høj faglighed i hele organisationen.

1. Forretnings-, organisations- og omverdensforståelse
2. Sagsbehandling under paralleldrif
3. Styrket opgaveløsning med afsæt i segmenter samt med fokus på høj inddrivelsesfaglighed
4. Specialistkompetencer
5. Styrket kundestrategi
6. Styrket produktionsstyring
7. Styrket skyldnerkontakt

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Gældsstyrelsens 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	Grundbudget
	2020	2021
Bevilling og øvrige indtægter	-899,7	-902,9
Udgifter	886,8	902,9

Resultat	-12,9	-
-----------------	--------------	----------

Anmærkning: Der er i 2020 reklassificeret 1,1 mio. kr. fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger vedrørende kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Gældsstyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til 902,9 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 902,9 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat på 0,0 mio. kr. Bevillingen sikrer, at Gældsstyrelsen kan være ca. 1.500 årsværk i 2021.

På inddrivelsesområdet har Gældsstyrelsen, med afsæt i de strategiske pejlemærker, mål- og resultatplanen og de underliggende strategier, opstillet en række ambitioner og forventninger for 2021.

Et væsentligt indsatsområde er - i et samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen - at understøtte en øget konvertering af gældsposter fra det midlertidige inddrivelsessystem DMI til PSRM og en yderligere ibrugtagning af PSRM hos fordringshaverne. I PSRM er det muligt at sætte skyldnerne i lønindeholdelse. Det er et vigtigt inddrivelsesredskab, og øget anvendelse af lønindeholdelse vil kunne aflæses direkte på det samlede provenu.

Desuden er det et mål for året, at 95 pct. af alle skyldnerne klar til indsats i PSRM skal omfattes af inddrivelsesskridt i 2021.

Ud over et fortsat fokus på anvendelsen af PSRM vil et helt afgørende indsatsområde i 2021 være den omfattende oprydningssopgave, som forventes at skulle videreføres i en årrække. Samtidig fortsættes inddrivelsesindsatserne i DMI, herunder rykkerindsatsen rettet mod alle skyldnere, en indsats mod skyldnere med stor gæld og stor formue og den tidlige indsats over for virksomheder.

Med en øget konvertering til PSRM og en fokuseret indsats på oprydningssopgaven følger et øget ansvar hos Gældsstyrelsen for såvel stabil drift som en hensigtsmæssig anvendelse af ressourcer.

Den samlede indsats forventes at resultere i et provenu på minimum 11 mia. kr. for 2021. Det bør dog understreges, at evt. restriktioner og følgevirkninger af COVID-19 kan have indflydelse på Gældsstyrelsens opgavevaretagelse og dermed de samlede resultater for året. I 2020 medførte COVID-19, at styrelsens fagedforretninger og indsatsen vedrørende screening af virksomheder blev begrænset som følge af nedlukning af skifteretterne i foråret 2020 samt manglende mulighed for udgående fagedforretning. En del virksomheder venter på hjælpepakker, og hensynet til de virksomheder, der er ramt på indtjeningen som følge af COVID-19, betyder blandt andet, at virksomhedernes betalingsaftaler kan strække sig over længere tid end normalt. Det forventes generelt, at en afmatning i samfundsøkonomien kan føre til en øget gældsopbygning hos virksomheder og borgere, herunder at betalingsevnen hos en række skyldnere vil ændre sig som følge af fx fyringer. Det kan i sidste ende have betydning for, hvor mange skyldnere, der kan omfattes af et inddrivelsesskridt som eksempelvis lønindeholdelse.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Gældsstyrelsens 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 løsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Gældsstyrelsen 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 Økonostyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2020.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. For de administrerede ordninger, finansieret under bevillingstypen anden, lovbunden og reservationsbevilling, er regnskabspraksis baseret på udgiftsprincippet. 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 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 ud-data 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 8,2 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

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

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *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 Gældsstyrelsen. 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.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2020, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer, fem tildelte fridage til nyansatte akademikere mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Resultatløn/engangsvederlag*: Der er foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2020. Opgørelsen er beregnet på grundlag af fremtidige forventede udbetalinger, der forventes udmøntet i 2021

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Gældsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det udgiftsbaserede område.

Der er med opgørelse af følgende regnskabspost anvendt skøn. Skønnet er baseret på følgende forudsætninger:

- *Kursværdi*: Den 31. december 2020 var der ca. 130.000 inddrivelsesfordringer, som er låst. Den bogførte kursværdi på disse er på 349,2 mio. kr. med en nominel værdi på 3.290,0 mio. kr. Den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed ved de ikke-dækningsparate inddrivelsesfordringer er dog opgjort til en kursværdi på 279,3 mio. kr., da der ved opgørelsen tages højde for, at der kan opstå en omfordelingseffekt mellem låste og dækningsparate fordringer. Det betyder, at den maksimale regnskabsmæssige usikkerhed er ca. 70 mio. kr. lavere end den bogførte værdi.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2019	2020	2021
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-763,9	-899,7	-902,9
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-763,9	-899,7	-902,9
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		-	36,6	44,2
Forbrugsomkostninger i alt		-	36,6	44,2
Personaleomkostninger				
Lønninger		562,4	602,0	611,7
Pension		82,1	87,4	88,7
Lønrefusion		-21,1	-26,7	-19,8
Andre personaleomkostninger		13,6	18,5	16,6
Personaleomkostninger i alt		637,0	681,1	697,3
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		-	94,1	92,0
Andre ordinære driftsomkostninger		109,9	75,0	69,4
Ordinære driftsomkostninger i alt		747,0	886,8	902,9
Resultat af ordinær drift		-16,9	-12,9	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-	-
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-16,9	-12,9	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		0,7	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-16,2	-12,9	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-16,2	-12,9	-

Anmærkning: I 2020 er der foretaget en reklassifikation af engangsvederlag på 15,2 mio. kr. fra lønninger til andre personaleomkostninger. Derudover er kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør for samlet 1,1 mio. kr. reklassificeret fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Gældsstyrelsens grundbudget 2020.

Ordinære driftsomkostninger

Gældsstyrelsens primære omkostning er løn, hvor der er et måltal på ca. 1.500 årsværk.

Andre ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger relaterer sig til en række fagbudgetter, herunder udgifter til sikkerhedsstillelser i forbindelse med bobehandling og konkurssager, uddannelse af nye sagsbehandlere, regnskabsmæssige afstemninger samt til juridisk bistand fra Kammeradvokaten i forbindelse med særlige komplicerede sager. Derudover indeholder ordinær drift omkostninger til rejse- og hotelophold, uddannelse samt andre personale- og opgaverelaterede udgifter.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Gældsstyrelsen for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	12,9

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

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Gældsstyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2020:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag i 2020 var i alt 14,6 mio. kr. Hensættelsen på 13,0 mio. kr. er tilbageført.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Gældsstyrelsens 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	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
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	11,6	11,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11,6	11,6
	Anlægsaktiver i alt	11,6	11,6
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	14,9	23,5
	Periodeafgrænsningsposter	6,5	6,2
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	119,5
	FF7 Finansieringskonto	119,5	36,3
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	119,5	155,7
	Omsætningsaktiver i alt	140,8	185,5
	Aktiver i alt	152,4	197,1

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 5,7 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Den samlede balance udgør 197,1 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 152,4 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 44,7 mio. kr. fra 2019 til 2020. Omsætningsaktiver udgør 185,5 mio. kr. i 2020.

Tilgodehavender på 23,5 mio. kr. består af forlods betalte sikkerhedsstillelser med 9,2 mio. kr., lønrefusioner på 5,3 mio. kr., kreditorer med debetsaldo på 5,1 mio. kr., tilgodehavende købsmoms 1,6 mio. kr. samt øvrige tilgodehavender 2,3 mio. kr.

Periodeafgrænsningsposter på 6,2 mio. kr. består af forudbetalt løn på 5,7 mio. kr. og øvrige forudbetalte omkostninger på 0,5 mio. kr.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-11,6	-11,6
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-16,2	-29,1
	Egenkapital i alt	-27,8	-40,7
3	Hensatte forpligtelser	-13,0	-16,9
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-12,9	-12,9
	Anden kortfristet gæld	-13,1	-19,0
	Skyldige feriepenge	-85,5	-43,6
	Indefrosne feriepenge	-	-63,9
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-111,6	-139,5
	Gæld i alt	-111,6	-139,5
4	Passiver i alt	-152,4	-197,1

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Der er reklassificeret 3,0 mio. kr. fra hensatte forpligtelser til anden gæld vedrørende sociale bidrag.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 3,9 mio. kr. fra 2019 til 2020. Hensatte forpligtelser udgør 16,9 mio. kr. i 2020. Stigningen kan henføres til større hensættelse til engangsvederlag.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 27,9 mio. kr. fra 2019 til 2020. Kortfristet gæld udgør 139,5 mio. kr. i 2020. Under kortfristet gæld er saldoen for skyldige feriepenge forøget med 22,1 mio. kr. Stigningen kan henføres til øget forpligtelse til indefrosne feriepenge samt generel stigning i feriepengeforpligtelsen, blandt andet som følge af indregning af pensionsbidraget i feriepengegrundlaget. Anden kortfristet gæld er steget med 5,9 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes stigning i periodisering af lønrelaterede gældsposter og sociale bidrag.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Gældsstyrelsens 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	-11,6	-11,6
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-11,6	-11,6
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	-16,2
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-16,2	-12,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-16,2	-29,1
Egenkapital ultimo	-27,8	-40,7
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-27,8	-40,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Gældsstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2020 40,7 mio. kr., hvoraf 29,1 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2020 forøget med 12,9 mio. kr., hvoraf 12,9 mio. kr. kan henføres til årets resultat.

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	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

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

Gældsstyrelsens låneramme ultimo 2020 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2020 udgør 0,0 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 Gældsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.02.
Lønsumsloft FL	711,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	698,7
Lønforbrug under lønsumsloft	681,1
Difference (mindre-/merforbrug)	17,6
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	128,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	145,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2020 er 681,1 mio. kr. Lønsumsloftet primo 2020 var 711,2 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilbageført lønsum på 12,5 mio. kr., der primært vedrører overførsel af bevilling fra Gældsstyrelsen til Implementeringscenter for Inddrivelse i Udviklings og Forenklingsstyrelsen. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 145,6 mio. kr. ultimo 2020.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12* indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Gældsstyrelsen. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Gældsstyrelsen 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							
09.31.02.	Gældsstyrelsen	Drift	Udgifter	899,7	886,8	12,9	-29,1
			Indtægter	-	-	-	
Administrerede ordninger							
09.51.16.	Bo- og gaveafgift	Anden	Udgifter	0,1	0,0	0,1	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.21.	Gebyrer, retsafgifter mv.	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-28,8	-131,5	102,7	-
09.51.22.	Personlige fordringer	Anden	Udgifter	354,1	345,9	8,2	-
			Indtægter	-883,9	-827,6	-56,3	-
09.51.23.	Overtagne studie- lånsfordringer	Lovbunden	Udgifter	50,5	51,2	-0,7	-
			Indtægter	-52,0	-52,3	0,3	-
09.51.24.	Indtægter fra har- monisering af ind- drivelsesrenten	Anden	Udgifter	62,8	260,1	-197,3	-
			Indtægter	-208,5	-310,3	101,8	-
09.51.25.	Forsøgsordning for socialt udsatte grupper	Reservation	Udgifter	-	2,1	-2,1	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.28.	Kompensation af ik- kestatslige for- dringshavere	Reservation	Udgifter	0,8	0,2	0,6	-0,6
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.29.	Kompensation af kommuner og regio- ner	Reservation	Udgifter	3,2	1,8	1,4	-1,4
			Indtægter	-	-	-	-

Anmærkning: Der er reklassificeret 1,1 mio. kr. fra andre driftsindtægter til andre ordinære driftsomkostninger vedrørende kompetencefondsmidler samt kreditnota fra leverandør.

I forbindelse med kursværdireguleringen på § 09.51.12 Gebyrer og formålsbestemte afgifter, som er administreret af Skattestyrelsen, er der konstateret en afvigelse på 9,8 mio.kr., som burde have været posteret på § 09.51.21. Gebyrer og retsafgifter i Gældsstyrelsen. Det betyder, at indtægterne under § 09.51.21. Gebyrer og retsafgifter på 131,5 mio. kr. burde have været 9,8 mio. kr. lavere og udgjort 121,7 mio. kr. Årets resultat burde have udgjort 92,9 mio. kr. i stedet 102,7 mio. kr.

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.

09.51.16. Bo- og gaveafgift

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2020 på 0,1 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 0,0 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug i forhold til bevillingen på 0,1 mio. kr. som følge af lavere rentetilskrivning end budgetteret. Kontoen vedrører tilgang af renter på lån ydet til henstand med bo- og gaveafgift.

09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2020 på 28,8 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 131,5 mio. kr., hvilket er en merindtægt i forhold til bevillingen på 102,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 356,6 pct. Inddrivelsesfordringer er indtægtsført til kursværdi i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån. Merindtægten kan henføres til øget gebyrskabende inddrivelsesaktivitet, der udgør 42,1 mio. kr. samt en stigning i kursværdien svarende til 50,8 mio. kr.

09.51.22. Personlige fordringer

Der er på hovedkontoen både en indtægts- og udgiftsbevilling. I forhold til indtægtsbevillingen udgør denne 883,9 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 827,6 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 56,3 mio. kr. svarende til 6,4 pct. i forhold til bevillingen. Mindreindtægten kan henføres til færre politibøder og sagsomkostninger, der er oversendt til inddrivelse fra Rigspolitiet.

I forhold til udgiftsbevillingen udgør denne 354,1 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 345,9 mio. kr., hvilket er en afvigelse i forhold til bevillingen på 8,2 mio. kr. svarende til 2,3 pct. Afvigelsen kan henføres til færre af- og nedskrivninger end budgetteret. Inddrivelsesfordringer er indtægtsført til kursværdi i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån

09.51.23. Overtagne studielånsforordninger

Der er på hovedkontoen både en indtægts- og udgiftsbevilling. I forhold til indtægtsbevillingen udgør denne 52,0 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 52,3 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 0,3 mio. kr. svarende til 0,6 pct. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes mindre kursværdiregulering end budgetteret.

I forhold til udgiftsbevillingen udgør denne 50,5 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 51,2 mio. kr., hvilket er en afvigelse i forhold til bevillingen på 0,7 mio. kr. svarende til 1,3 pct. Afvigelsen skyldes færre afdrag end budgetteret, hvilket udgør 0,4 mio. kr., samt mindre kursværdiregulering end budgetteret svarende til 0,3 mio. kr. Inddrivelsesfordringer optages til kursværdi i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån.

09.51.24. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten

Der er på hovedkontoen både en indtægts- og udgiftsbevilling. I forhold til indtægtsbevillingen udgør denne 208,5 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 310,3 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 101,8 mio. kr. svarende til 48,8 pct. i forhold til bevillingen. Afvigelsen skyldes færre af- og nedskrivninger, hvilket udgør 179,3 mio. kr., samt en indtægt, der er 22,5 mio. kr. større end budgetteret.

I forhold til udgiftsbevillingen udgør denne 62,8 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 260,1 mio. kr., hvilket er en afvigelse i forhold til bevillingen på 197,3 mio. kr. svarende til 314,1 pct. Afvigelsen skyldes større af- og nedskrivninger end budgetteret. Inddrivelsesfordringer er indtægtsført til kursværdi i henhold til Økonomistyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån.

09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2020 på 0,0 mio. kr. Der er i 2020 forbrugt 2,1 mio. kr. af videreførte midler på kontoen som følge af udbetalte kompensationer, hvilket er et merforbrug i forhold til bevillingen på 2,1 mio. kr. Primo 2020 var der fra tidligere finansår videreført 3,7 mio. kr. på kontoen. Der vil ikke være yderligere aktivitet på kontoen, idet ordningen er ophørt ved lov nr. 551 af 29. maj 2018. De uforbrugte midler på 1,5 mio. kr. på kontoen bortfalder med udgangen af 2020.

09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2020 på 0,8 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 0,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug i forhold til bevillingen på 0,6 mio. kr. svarende til en afvigelse på 78,1 pct. Mindreforbruget kan henføres til, at sagsbehandlingen af kompensationssagerne ikke er afsluttet i 2020. Den uforbrugte bevilling på 0,6 mio. kr. er med bevillingsafregningen for 2020 overført til kontoens videreførselsbeholdning og forventes anvendt i løbet af 1. halvår 2021.

09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2020 på 3,2 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 1,8 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug i forhold til bevillingen på 1,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 43,6 pct. Mindreforbruget kan henføres til, at sagsbehandlingen af kompensationssagerne ikke er afsluttet i 2020. Den uforbrugte bevilling på 1,4 mio. kr. er med bevillingsafregningen for 2020 overført til kontoens videreførselsbeholdning og forventes anvendt i løbet af 1. halvår 2021.

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 Gældsstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
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	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Gældsstyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver.

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	-	-	-	-	-	-
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
<hr/>						
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse					
Primo saldo pr. 1. januar 2020	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udvik- lingsprojekter	-					
Kostpris pr. 31.12.2020	-					

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Gældsstyrelsen har ikke 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 engangsvederlag	16,9
I alt	16,9

Kilde: SAP Intern.

Gældsstyrelsen har ultimo 2020 bogført hensatte forpligtelser for samlet 16,9 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger vedrører engangsvederlag til medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.4 Note 4: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Gældsstyrelsen 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 35,7 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,4 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020.

Udlæg

Gældsstyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., 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 2,3 mio. kr.

Sikkerhedsstillelser

Gældsstyrelsen stiller sikkerhed i to typer af sager. I den første type af sager stiller styrelsen sikkerhed for boets behandling. I den anden type af sager gælder, at styrelsen stiller sikkerhed over for boet til yderligere undersøgelser eller retssager vedrørende eksempelvis omstødelse, ledelsesansvar og erstatningssager. Sikkerhedsstillelserne er givet enten som tilsagn eller ved forlods udbetaling, og forpligtelsen ophører først, når sagen er afsluttet, og det endeligt fremgår, om sikkerhedsstillelsen bliver en omkostning for Gældsstyrelsen. En større andel af sikkerhedsstillelser vedrører derfor sagskomplekser af ældre dato, der endnu ikke er afsluttet.

Gældsstyrelsens eventualforpligtelse til sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2020 er opgjort til 155,1 mio. kr. mod 140,3 mio. kr. ultimo 2019, og eventualforpligtelsen er dermed steget med 14,8 mio. kr. siden sidste år.

De økonomiske konsekvenser af sikkerhedsstillelserne er afhængige af, om der er aktiver i konkursboet, der kan dække omkostningerne ved de to typer af sager. I 2020 har Gældsstyrelsen i den sammenhæng haft omkostninger på ca. 25,4 mio. kr.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 17 og 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 Gældsstyrelsens 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	-
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	1,5
I alt	1,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.7 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

