

Årsrapport Marts 2021

Årsrapport 2020 Skattestyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Skattestyrelsen	5
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	17
3. Regnskab.....	18
3.1 Anvendt regnskabspraksis	19
3.2 Resultatopgørelse mv.....	21
3.3 Balancen.....	24
3.4 Egenkapitalforklaring.....	28
3.5 Likviditet og låneramme	28
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	29
3.7 Bevillingsregnskabet	30
4. Bilag.....	33
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	34
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	34
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	35
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	36
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	36
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	37
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	37
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	37
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	37
4.5 Forelagte investeringer	37
4.6 It-omkostninger	38
4.7 Supplerende bilag	38

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 Skattestyrelsens 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 Skattestyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

- § 09.31.01. Skattestyrelsen (Driftsbevilling)
- § 09.51.12.10. Gebyrer og formålsbestemte afgifter (Anden bevilling)
- § 09.51.12.20. Rykkergebyrer (Anden bevilling)
- § 09.51.12.21. Afskrivninger af rykkergebyrer (Anden bevilling)
- § 09.51.13.10. Udgifter til sagkyndig bistand i skattesager (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.13.20. Forsvarsbistand i skatte og afgiftssager (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.14.10. Delvis kompensation for købsmoms (Reservationsbevilling)
- § 09.51.17.10. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen (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 målråporteringen 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

København, d. 16. marts 2021



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Merete Agergaard
Direktør
Skattestyrelsen

Beretning

2

2.1 Præsentation af Skattestyrelsen

Skattestyrelsens opgaver er at sikre, at borgere og virksomheder betaler korrekte skatter og afgifter til tiden. Den opgave løses ved at gøre det nemt og trygt at betale, ved målrettet at bekæmpe svindel og ved at have effektive kontrolmekanismer integreret i alle dele af opgaveløsningen.

Skattestyrelsen har en vigtig samfundsopgave og er ydmyg over for det store ansvar, der følger med myndighedsrollen. Borgere og virksomheder skal opleve en ordentlig, pålidelig og fremtidssikret skatteadministration. Vores arbejde bygger på effektive processer og sikre systemer. Skattestyrelsen arbejder målrettet på løsninger, hvor relevante data indberettes automatisk, så det er enkelt for borgere og virksomheder at få overblik over og håndtere deres skatteforhold.

Skattestyrelsens afgørelser skal være korrekte og fagligt velfunderede. Derfor er faglighed og et højt kompetenceniveau hos medarbejdere og ledere kernen i Skattestyrelsens arbejde.

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

Kerneopgaver

Skattestyrelsens kerneopgaver er sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

- *Korrekt afregning af skatter, moms og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet.* Skattestyrelsen skal gennem klar vejledning og effektiv kontrol sikre, at afregning af skatter, moms og afgifter foretages korrekt, så borgere og virksomheder betaler det, de skal. Det skal ske samtidig med, at der hos borgere og virksomheder er tilfredshed om afregning af skatter, afgifter og moms.
- *Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse.* Skattestyrelsen skal gennem samarbejde med andre myndigheder og med udgangspunkt i den seneste viden imødegå mønstre inden for organiseret økonomisk kriminalitet med henblik på at øge regelefterlevelsen og mindske den nationalt og internationalt baserede skatteunddragelse i Danmark.
- *Juridisk lovfortolkning samt korrekt regnskabsaflæggelse for statens indtægter på § 38 mv.* Skattestyrelsen skal sikre en ensartet anvendelse af de processuelle regler med henblik på at understøtte en effektiv og rettidig sagsbehandling på tværs af den samlede Skatteforvaltning. Endvidere skal Skattestyrelsen bidrage til aflæggelse af retvisende regnskab for statens indtægter på § 38 mv. i henhold til bevillingslovene og de statslige regnskabsregler.

2.2 Ledelsesberetning

2020 har været præget af COVID-19-situationen i Danmark. Hovedparten af Skattestyrelsens medarbejdere har i store dele af året arbejdet hjemmefra, men på trods af dette er det lykkedes at fastholde produktion og opgaveløsning på et stort set uændret niveau.

Samtidig har Skattestyrelsen aktivt understøttet implementeringen af en række af regeringens COVID-19-hjælpepakker og derunder foretaget målrettet vejledning af de relevante målgrupper. Det drejer sig blandt andet om udskydelse af betalingsfrister og forhøjelse af loft på Skattekontoen samt mulighed for optagelse af rentefrit lån for moms og lønsumsafgift. Samtidig har Skattestyrelsen iværksat en række kontrolelementer for at imødegå svig fra virksomheder i forbindelse med optagelse af lån.

I starten af marts åbnede Skattestyrelsen i lighed med tidligere år for adgang til årsopgørelsen, som i år var skræddersyet til hver enkelt borger for at gøre den enklere og lettere at overskue. Der var således skruet ned for antallet af felter, som den enkelte borger skal forholde sig til. Ud over at gøre det nemmere for den enkelte borger, vil begrænsningen i antallet af viste felter også bidrage til at mindske risikoen for fejl og snyd på årsopgørelsen.

Regeringen ønsker at styrke skattekontrollen markant ved at ansætte 1.000 nye skattefaglige medarbejdere og at etablere otte nye skattecentre i perioden 2020-2023. Med Finansloven for 2020 blev der afsat midler til ansættelse af de 250 første nye medarbejdere, og med Finansloven for 2021 er der blevet afsat midler til ansættelse af de resterende 750 medarbejdere, som skal ansættes i løbet af de kommende år.

I starten af oktober 2020 åbnede de to første skattecentre i Fredericia og i Frederikssund, og der er pr. 1. januar 2021 tilført 250 medarbejdere, hvilket var målsætningen for den første etape af regeringens kontrolreform.

I 2020 har Skattestyrelsen samlet set ansat ca. 900 nye medarbejdere. Dette har været en stor opgave for både ledere og medarbejdere i forhold til onboarding og oplæring – ikke mindst i en tid med COVID-19.

Siden etableringen i 2018 har Skattestyrelsen gennemført et stort antal geografiske flytninger. Dette er sket for at sikre en bred geografisk fordeling af statslige arbejdspladser og for at skabe specialiserede og stærke faglige miljøer. Ved udgangen af 2020 kan det konkluderes, at Skattestyrelsen har bidraget til en mere geografisk balanceret fordeling af de statslige arbejdspladser med stærke faglige miljøer i en proces, hvor der har været stærkt fokus på fastholdelse af medarbejdere.

Skattestyrelsen har også i 2020 arbejdet med at styrke de interne styringsredskaber, herunder ikke mindst udrulning af det koncernfælles risikostyringskoncept, der nu anvendes i alle styrelsens fagområder og er et vigtigt styringsredskab i direktionens arbejde.

I august 2020 overtog Skattestyrelsen formandskabet for Nordisk Agenda, som er et samarbejde imellem de fem nordiske skatteforvaltninger Island, Norge, Sverige, Finland og Danmark. Der samarbejdes om emner af strategisk betydning for skatteadministrationsarbejdet i de nordiske lande, og det er målsætningen, at et styrket nordisk samarbejde skal bidrage til at understøtte regelefterlevelse, effektivitet og service.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-2.269,7	-2.796,8	-3.283,6
Ordinære driftsomkostninger	2.414,3	2.785,7	3.281,5
Resultat af ordinær drift	144,5	-11,1	-2,1
Resultat før finansielle poster	144,6	-10,3	-2,1
Årets resultat	147,2	-10,3	-2,1
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	48,5	287,4	-
Egenkapital	112,8	-108,9	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-366,5	-596,6	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	0,0
Bevillingsandel (pct.)	99,7	99,8	99,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	3.602,2	4.018,8	4.950,0
Årsværkspris	0,6	0,6	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 25,8 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.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Skattestyrelsen i 2020 har haft et samlet overskud på 10,3 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling på 2.792,0 mio. kr. Overskuddet skyldes et mindreforbrug på øvrig drift som følge af, at en række kursusaktiviteter, seminarer mv. er udskudt eller aflyst på grund af COVID-19-situationen. Hertil kommer et mindreforbrug på løn primært som følge af, at rekrutteringen til *Kontroltape 1* blev forsinket i forhold til det forudsatte ved finanslovsbevillingen samt et merforbrug som følge af forhøjelse af feriepengeforpligtelsen.

Resultatet af ordinær drift er i 2020 opgjort til 11,1 mio. kr. Det er en forbedring på 155,6 mio. kr. i forhold til 2019, hvor der var et merforbrug ift. årets samlede bevilling. Forbedringen i resultatet kan primært henføres til, at merforbruget i 2019 var genereret af udgifter vedrørende civiletslige tiltag i udbyttesagen. Disse udgifter er fra og med 2020 afholdt på særskilt konto, oprettet på finansloven for 2020, jf. *§09.51.17 civiletslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen*, og således ikke indgår i Skattestyrelsens driftsbevilling. Derudover er der i 2020 en reduktion i udgifter til rejse og befordring, repræsentation og kursusudgifter på grund af COVID-19 i forhold til forbruget i 2019.

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

Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)

Omsætningsaktiver stiger med i alt 238,9 mio. kr. fra 2019 til 2020 og udgør i alt 287,4 mio. kr. i 2020. Heraf udgør tilgodehavender 260,1 mio. kr. Den samlede udvikling i omsætningsaktiver kan hovedsageligt henføres til mellemregning mellem bogføringskredse på Skattestyrelsens §9 regnskab på 142,7 mio. kr. vedrørende. §09.51.17 *Civilretslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen*. Herudover kan 92,3 mio. kr. henføres til en stigning i refusionsberettiget moms.

Egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen viser samlet set en stigning på 221,7 mio. kr. fra 2019 til 2020. Egenkapitalen udgør 108,9 mio. kr. i 2020. I egenkapitalen for 2020 indgår et samlet overført overskud på 75,5 mio. kr., hvoraf året resultat udgør et samlet mindre forbrug på 10,3 mio. kr.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 230,1 mio. kr. fra 2019 til 2020. Kortfristet gæld udgør 596,6 mio. kr. i 2020. Stigningen i den kortfristede gæld kan blandt andet henføres til gæld vedrørende EU købsmoms og importmoms på 91,5 mio. kr. og stigningen i den samlede feriepengeforpligtelse på 85,5 mio. kr. Herudover er der foretaget reklassificering af forudbetalt løn på 25,8 mio. kr.

Personaleoplysninger

Antal årsværk er steget fra 3.602,2 i 2019 til 4.018,8 i 2020, hvilket skyldes øget rekruttering. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,6 mio. kr. fra 2019 til 2020. I 2021 forventes antallet af årsværk at stige til 4.950 primært som følge af rekruttering til Kontroltape 2 og øvrige merbevillinger på finansloven for 2021, til blandt andet opkrævningsområdet og refusion af udbytteskat. Hertil kommer effekten af, at Kontroltape 1 er fuldt implementeret primo 2021. Årsværksprisen forventes at falde med ca. 35 t. kr. fra ca. 564 t.kr. i 2020 til ca. 529 t.kr. i 2021 som følge af et stigende antal nye medarbejdere samt naturlig afgang, der forventes at medføre et lille fald i den gennemsnitlige anciennitet.

Skattestyrelsens drift og administrerede ordninger

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

Skattestyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.01. Skattestyrelsen (Driftsbevilling).

De administrerede ordninger udgør bevillinger under:

- § 09.51.12.10. Gebyrer og formålsbestemte afgifter (Anden bevilling)
- § 09.51.12.20. Rykkergebyrer (Anden bevilling)
- § 09.51.12.21. Afskrivninger af rykkergebyrer (Anden bevilling)
- § 09.51.13.10. Udgifter til sagkyndig bistand i skattesager (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.13.20. Forsvarsbistand i skatte og afgiftssager (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.14.10. Delvis compensation for købsmoms (Reservationsbevilling)
- § 09.51.15.10. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller (Reservationsbevilling)
- § 09.51.17.10. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen (Anden bevilling) fremgår af *tabel 12*.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	2.798,3	2.788,2	74,5
	Indtægter	-6,3	-6,4	-
Administrerede ordninger	Udgifter	807,0	834,8	-
	Indtægter	-33,1	-42,5	-

Anmærkning: I forbindelse med kursværdireguleringen på §09.51.12 Gebyrer og formålsbestemte afgifter, er der konstateret en afvigelse på 9,8 mio. kr., som burde have været posteret på §09.51.21. Gebyrer og rejsafgifter i Gældsstyrelsen. Dette har medført, at de samlede indtægt på -42,5 mio. kr. burde have været -52,3 mio. kr. med en samlet afvigelse på 19,2 mio. kr. i 2020.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skattestyrelsen har 3 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 Skattestyrelsens resourceforbrug, 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	-695,4	-0,2	764,0	68,4
1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet	-1.725,6	-5,4	1.644,9	-86,0
2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse	-197,1	0,0	196,9	-0,2
3. Juridisk lovforklaring samt korrekt regnskabsafklæggelse for statens indtægter mv.	-173,9	-0,8	182,2	7,5
I alt	-2.792,0	-6,4	2.788,2	-10,3

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger.

Kilde: 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*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til husleje, køb af

tjenesteydelser i Administrations- og Servicestyrelsen, ledelsessekretariater, en række økonomifunktioner og HR.

Skattestyrelsen har i 2020 et samlet mindreforbrug på 10,3 mio. kr. De væsentligste årsager er mindreforbrug på øvrig drift som følge af, at en række kursusaktiviteter, seminarer mv. er udskudt eller aflyst som følge af COVID-19-situationen. Hertil kommer et mindreforbrug som følge af, at rekrutteringen til *Kontrol-etape 1* blev forsinket i forhold til det forudsatte ved finanslovsbevillingen samt et merforbrug som følge af forhøjelse af feriepengeforpligtelsen.

For hovedopgave 0. Generel ledelse og administration er der et merforbrug på 68,4 mio. kr. Den primære årsag er, at omkostninger til forhøjelse af feriepengeforpligtelsen blev højere end forudsat ved budgetteringen.

For hovedopgave 1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet er der et mindreforbrug på 86,0 mio. kr. Det skyldes primært, at en række kursusaktiviteter, seminarer mv. er udskudt eller aflyst som følge af COVID-19-situationen samt mindreforbrug på løn primært som følge af forsinket rekruttering til *Kontrol-etape 1*.

For hovedopgave 2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse er der et marginalt mindreforbrug på 0,2 mio. kr., dvs. et forbrug der stort set svarer til bevillingen.

For hovedopgave 3. Juridisk lovfortolkning samt korrekt regnskabsafklæggelse for statens indtægter mv. er der et merforbrug på 7,5 mio. kr. Det skyldes primært, at Skattestyrelsen i løbet af året har foretaget en række styrkelses på det juridiske område, herunder opnormering på straffesagsområdet, juridisk bistand til fagområder og behandling af aktindsigtssager.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Skattestyrelsens 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 Skattestyrelsen for 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Skattestyrelsen 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 3,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultat af den årlige omdømmemåling er 2,9 point.	Ikke opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
1.2 Kundetilfredshed (konefnælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 4,2 point for telefonbetjening og 4,0 point for mailbesvarelser. For sagsbehandlingsområder skal tilfredsheden i gennemsnit være 3,6 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats er 4,2 point for telefonbetjening og 3,8 point for mailbesvarelser. Resultatet af kundetilfredshedsmåling med sagsbehandlingsområdet er 3,4 point.	Ikke opfyldt

Pejlemærke 2: Skattestyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder har høj regelefterlevelse, og at svindel målrettet bekæmpes.

2.1 Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko	Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko blandt borgere og virksomheder skal være minimum 3,8 point ud af 5 point.	Borgere: 3,8 point Virksomheder: 3,8 point	Opfyldt
2.2 Strategisk mål 1: Indsats mod foreløbig fastsættelser	Beholdningen af foreløbige fastsættelser (FF'ere) med beløb, der ikke er forældet, skal falde med minimum 5 pct. i forhold til antallet i 2019. Hertil skal der i 2020 være 3.000 flere afgørelser om tvangsafmeldelse på virksomheder med fire FF'ere i træk i forhold til antallet i 2019.	Udvikling i beholdning af FF'ere med ikke forældet beløb: -12 pct. Forøgelse i afgørelser om tvangsafmeldinger: 3.202.	Opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
2.3 Strategisk mål 2: Bedre kvalitet i tredjepartsdata	<p>Det samlede antal periodeadviseringer til tredjeparts indberetter skal falde med 5 pct. i forhold til antallet i 2019 svarende til maksimalt 49.388 periodeadvis ved udgangen af 2020.</p> <p>Hertil skal antallet af periodeadviseringer, der følges op af elndkomst-systemet stige med 5 pct. i forhold til niveauet for 2019 svarende til minimum 28.931 periodeadvis ved udgangen af 2020.</p>	<p>Antal af periodeanvisninger er 55.158 svarende til en stigning på 6,1 pct.</p> <p>Antal af periodeanvisninger, der følges op på er 35.128 svarende til en stigning på 27,5 pct.</p>	Ikke opfyldt
2.4 Styrkelse af Skattestyrelsens indsats for øget regel efterlevelse	Senest 1. maj 2020 forelægges departementet en plan for rekruttering og onboarding af medarbejdere til styrkelse af Skattestyrelsens kontrolindsats for øget regelefterlevelse med henblik på, at 250 medarbejdere kan ansættes inden udgangen af 2020.	Dato for forelæggelse af plan for rekruttering og onboarding: d. 1. maj 2020.	Opfyldt
Pejlemærke 3: Skattestyrelsen skal prioritere kerneopgaven ud fra risiko og væsentlighed og arbejde for enkle og effektive løsninger i alle faser af skatteafregningen.			
3.1 Prognosepræcision (koncernfæles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i samtlige fire kvartaler i finansåret.	<p>1. kvartal: 8,3 pct.</p> <p>2. kvartal: 4,3 pct.</p> <p>3. kvartal: 8,8 pct.</p> <p>4. kvartal: 4,5 pct.</p>	Ikke opfyldt
	Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.		

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
3.2 Stikprøveundersøgelser af regelefterlevelsen	Minimum 98 pct. af de planlagte kontrolsager vedrørende undersøgelsen af borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2018 er gennemført pr. 24 april 2020.	98 pct. af de planlagte kontrolsager er gennemført pr. d. 26. marts.	Opfyldt
	Undersøgelsen af virksomhedernes regelefterlevelse for indkomståret 2017 er afsluttet og ledelsesgodkendt i Skattestyrelsen inden udgangen af 3. kvartal 2020.	Undersøgelse af virksomhedernes regelefterlevelse er godkendt d. 29. september.	

Pejlemærke 4: Skattestyrelsen skal sikre, at skattearternes hovedprocesser fungerer effektivt og med en klar ansvarsfordeling, herunder til de øvrige styrelser i forvaltningen.

4.1 Fristoverholdelse	Minimum 70 pct. af alle sager vedrørende borgere og virksomheder skal være afsluttet inden for den fastsatte frist.	Andel af sager afsluttet inden for den fastsatte frist: 70,5pct.	Opfyldt
4.2 Korrekthed	Minimum 95 pct. korrekt behandlede sager i stikprøve.	Andel af korrekt behandlede sager i stikprøve: 94,5 pct.	Ikke opfyldt

Pejlemærke 5: Skattestyrelsen 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.

5.1 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
--	---	---	-------------

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
5.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles)	<p>1. halvår: Styrelsen har præsenteret et overblik over styrelsens kerneopgaver og kompetencer samt de faktorer styrelsen forventet 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

Pejlemærke 6: Skattestyrelsen skal afklare forretningsmæssige behov og udfordringer i forbindelse med udvikling og udskiftning af forvaltningens it-systemer og processer, så der kan skabes bæredygtige og fremtidsparate løsninger.

6.1 Etablering af grundlag og opstart af legacy-arbejdet	Der er inden udgangen af 2. kvartal af 2020 udarbejdet et sæt færdige forretningsprincipper, som bidrager til at sætte retning for transformationsarbejdet.	Dato for endelig udarbejdelse af forretningsprincipper: 10. september 2020 (3. kvartal).	Ikke opfyldt
--	---	--	--------------

Kilde: Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2020.

I 2020 er der 12 mål i mål- og resultatplanen¹. Heraf er opfyldelsen af 6 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. Målet er ikke opfyldt.

Målet omhandler danskernes opfattelse af Skattestyrelsen. For at styrke opfattelsen af Skattestyrelsen, og derigennem også styrke tilliden til styrelsen, er der iværksat en række tiltag, hvor der blandt andet er fokus på at synliggøre konkrete resultater, der er afledt af Skattestyrelsens arbejde.

¹ Da departementet har ophævet afrapporteringen på resultatmål 5.1, tælles dette således ikke med i denne opgørelse.

Der er opnået en lille stigning i Skattestyrelsens omdømme fra 2,8 point i 2019 til 2,9 point i 2020. Stigningen har dog ikke været stor nok til at opnå målet for 2020, men arbejdet med at styrke omdømmet og danskernes tillid til Skattestyrelsen fortsætter.

Mål 1.2 Kundetilfredshed. Målet er ikke opfyldt.

Kundetilfredshed måler i hvor høj grad, borgere og virksomheder er tilfredse med deres kontakt med Skattestyrelsen. Målingen er baseret på forskellige tilfredshedsundersøgelser, og resultatkravene er i 2020 opdelt på de tre primære kontaktyper; telefon, e-mail og sagsbehandling. Resultatet beregnes som gennemsnittet af alle spørgsmålene i undersøgelsen, hvor der anvendes en point-skala fra 1-5.

- *Telefoni:* I 2020 har 232.260 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for telefoniske henvendelser. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 4,2 point. Succeskriteriet er dermed opfyldt.
- *E-mail:* I 2020 har 4.281 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for e-mail henvendelser. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,8 point. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.
- *Sagsbehandling:* I 2020 har 5.022 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for sagsbehandling. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,4 point. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.

Den manglende resultatopnåelse for e-mail henvendelser og sagsbehandling kan primært tilskrives en lav tilfredshed med den oplevede ventetid. For e-mail henvendelser kan den oplevede lange ventetid primært tilskrives, at der i 2020 er sket en stigning i antallet af henvendelser på knap 40 pct. i forhold til 2019. Sagsbehandlingen har i 2020 været påvirket af, at Skattestyrelsen har afsluttet et stort antal sager i bunken med overskredet frist. Borgeren vil i disse sager ofte have oplevet en lang ventetid og deraf have en lav tilfredshed. Efterhånden som disse sager afsluttes, udgør de en stadig større del af sagerne der måles på, hvilket vil påvirke den målte tilfredshed med sagsbehandlingen i en negativ retning.

I forhold til måling af tilfredshed med sagsbehandling bemærkes det, at der i 2020 har været tekniske udfordringer med at få sendt spørgeinvitationer ud til skatteyderne, hvilket har medført færre besvarelser i 2. halvår sammenlignet med 1. halvår. Resultaterne for 2. halvår skal derfor også tolkes med forsigtighed, og det kan ikke konstateres om resultaterne er udtryk for en egentlig tendens eller mere tilfældige udsving.

Mål 2.3 Kvalitet af tredjepartsdata. Målet er ikke opfyldt.

Kvalitet af tredjepartsdata for e-indkomst er opdelt i to delmål. Der måles på antallet af periodeadviseringer der sendes ud til virksomheder som vejledning om, at der kan være fejl i indberetningerne og der måles på antallet af udsendte periodeadviseringer virksomhederne følger op på. Resultatet for 2020 beregnes i forhold resultat for 2019.

- *Antal periodeadviseringer:* I 2020 er der udsendt 55.158 periodeadviseringer, mens der i 2019 blev udsendt 51.988. Det svarer til, at antallet af periodeadviseringer i 2020 er steget med 6,1 pct. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.
- *Antal periodeadviseringer med opfølgning:* I 2020 er der fulgt op på 35.128 periodeadviseringer, mens der i 2019 blev fulgt op på 27.553. Det svarer til, at antallet af periodeadviseringer med opfølgning i 2020 er steget med 27,5 pct. Succeskriteriet er dermed opfyldt.

Den manglende resultatopnåelse for Antal periodeadviseringer kan primært tilskrives nogle enkelte ekstraordinære tilfælde, som har genereret en stor

mængde adviseringer. Det er blandt andet håndteringen af indefrosne feriemidler, samt én større virksomheds skifte af lønsystem, der har bidraget til den ekstraordinære stigning i antallet af udsendte periodeadviseringer. Havde disse enkeltstående årsager ikke genereret en øget mængde adviser, ville målet for 2020 have været opnået.

Det bemærkes, at målemetoden for Antal periodeadviseringer med opfølgning efter aftale med Departementet er blevet justeret i løbet af 2020 fra at måle på andel til antal. Det skyldes, at den oprindelige målemetode blev vurderet uhen-sigtsmæssig.

Mål 3.1 Prognosepræcision. Målet er ikke opfyldt.

Prognosepræcisionen ligger ikke inden for resultatmålets rammer i 1. og 3. kvar-tal. Den manglende målopfyldelse i 1. kvartal skyldes primært, at udgifter på 57,9 mio. kr. til civilretlige tiltag i udbytteskattesagen blev fejlkonteret. Mang-lende målopfyldelse i 3. kvartal skyldes et mindreforbrug på lønsum på grund af den sene udmøntning af kontroletape 1 og færre udgifter vedrørende refusioner, egenbetaling af ferie, over-/merarbejde, engangstillæg, ulempegodtgørelse mv. end budgetteret. Desuden er der periodeforskydninger vedrørende fakturer fra blandt andet Nets og huslejeopkrævning fra Administrations og Servicestyrelsen.

Mål 4.2 Korrekthed. Målet er ikke opfyldt.

Korrekthed måler procentdelen af korrekt behandlede sager udtaget til stikprø-vekontrol. Stikprøverne udtages i forbindelse med den interne kvalitetssikring og omfatter alene eksterne sager, der vedrører borgere eller virksomheder. Kor-rektheden beregnes ved at dele antallet af korrekte stikprøver i perioden med det totale antal stikprøver i perioden. Der er i 2020 foretaget 2.003 antal stikprø-ver, hvoraf 1.893 var korrekt behandlet svarende til en resultatopnåelse på 94,5 pct. Succeskriteriet er dermed ikke opfyldt.

Korrektheden er omtrent på niveau med sidste års måling. Der kan ikke identifi-ceres én konkret årsag til den manglende målopfyldelse, da korrektheden i sagsbehandling afhænger af en lang række forskellige faktorer. Der arbejdes på at lære af fejlene, og der er i 2020 udviklet en mere handlingsorienteret ledel-sesinformation med henblik på at forebygge fejl.

5.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere.

Målet ophæves på grund af udfordringer med data. Efter aftale med Departe-mentet, skal der ikke følges op på dette mål. Det skyldes primært problemer med data.

Mål 6.1. Etablering af grundlag og opstart af legacy-arbejdet. Målet er ikke op-fyldt.

Jf. målet skal Skattestyrelsen udarbejde et sæt færdige forretningsprincipper in-den udgangen af 2. kvartal.

Etableringen af forretningsprincipperne, blev forsinket som følge af COVID-19-hjemsendelsen. Forretningsmål-billedet og de endelige forretningsprincipper blev derfor først godkendt den 10. september 2020. Forsinkelsen har dog ikke haft betydning for slutleverancen. Det godkendte forretningsmål-billede, herunder for-retningsprincipperne, er overgået til implementering, og implementeringen heraf er opstillet som et selvstændigt målkrav i MRP 2021.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Skattestyrelsens 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	-2.798,4	-3.283,6
Udgifter	2.788,2	3.281,5
Resultat	-10,3	-2,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter udgør for Skattestyrelsens samlede virksomhed i 2021 3.283,6 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 3.281,5 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et overskud på 2,1 mio. kr.

For Skattestyrelsen vil 2021 blandt andet komme til at byde på åbningen af de to næste skattecentre, der skal åbnes som led i regeringens styrkelse af skattekontrollen. Skattecentre åbner i hhv. Esbjerg og i Viborg, og også 2021 byder på rekruttering af 250 nye medarbejdere i forbindelse med etape 2 i regeringens kontrolreform.

Skattestyrelsen står generelt over for en historisk stor rekrutteringsopgave. Skattestyrelsen er Danmarks største styrelse med over 4.500 ansatte i 2020. I perioden 2020-2023 forventes styrelsen samlet at skulle rekruttere ca. 3.000 nye medarbejdere, hvilket svarer til 2/3 af den nuværende medarbejderstab.

Den store rekrutteringsopgave skyldes organisatorisk vækst, herunder i forbindelse med etableringen af nye skattecentre og som følge af merbevillinger til nye indsatser, fx i forhold til indsatsen mod social dumping. Hertil kommer merbevillinger på ejendomsområdet og boligforliget samt håndtering af udbytterefusion, opkrævningsområdet mv.

Skattestyrelsen ser desuden ind i en forventet samlet afgang på ca. 1.500 medarbejdere som led i den løbende personaleomsætning samt aldersbetinget afgang blandt erfarne skatte medarbejdere. Det bliver derfor også et særskilt fokus på at fastholde den høje skattefaglighed på trods af en høj forventet personaleomsætning.

I 2021 fortsætter Skattestyrelsen med at styrke profil og omdømme i offentligheden, blandt andet i forbindelse med rekruttering af nye medarbejdere.

De krævende og komplekse oprydningsopgaver på skatteområdet vil fortsætte, ikke mindst på opkrævningsområdet. I 2021 etableres der blandt andet på denne baggrund et nyt fagdirektørområde for borger- og virksomhedskontakt, som samler og styrker indsatsen i forhold til Skattestyrelsens tværgående opkrævnings- og vejledningsopgaver.

Oprettelsen af det nye fagdirektørområde skal således også ses i lyset af et ønske hos Skattestyrelsen om at sætte et øget fokus på at udvikle samspillet med borgere og virksomheder, herunder blandt andet ved at skærpe kommunikationen om, hvordan Skattestyrelsen kan hjælpe borgere og virksomheder i forbindelse med betalingen af skatter og afgifter.

Regnskab

3

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Skattestyrelsen 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 30,5 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

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 Skattestyrelsen. 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 og chefer har til gode pr. 31. december 2020, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer, fem tildelte fridage til nyansatte akademikere frem til 1. september 2020, hvor ny ferielov trådte i kraft

samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Kontraktkrav:* Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Supplerende pensionsbidrag:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af antallet af tidligere kommunale tjenestemænd, der er på ny løn og omfattet af kommunefradragsreglerne for tjenestemandspension samt et estimat over morarenter. Opgørelsen følger af dom i pensions sag af 28. november 2018 og følger samme metode som tidligere år.
- *Engangsvederlag:* Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2020 i Skattestyrelsen. Engangsvederlaget samt honoreringen dækker hele 2020 og afspejler hele den forventede pulje. Beregninger for hensættelser tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i september 2020. Vederlagene er ikke kommet til udbetaling, hvorfor der hensættes til udmøntning af det fulde beløb.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Under tilgodehavender indgår i fællesbalancen under §38 en andel af debitorer tilknyttet ordninger under finanslovens §9. Indregningen sker for fordringer, hvor opkrævning er sket i Skattestyrelsens lokale økonomisystem SAP38. Skattestyrelsen har dispensation hertil fra Økonomistyrrelsen.

Finansministeriet har ændret regnskabsbekendtgørelsen i 2018 og i den forbindelse indført krav om, at gældsinddrivelsesfordringer indregnes i regnskabet til kursværdi. Finansministeriet har dispenseret mindre fordringshavere for at indregne gældsinddrivelsesfordringer til kursværdi i regnskabet for 2020, herunder for hovedkonto § 09.51.13 *Godtgørelse* på finansloven tilknyttet bogføringskreds 10351 *Skattestyrelsen, øvrig*. Inddrivelsesfordringerne indregnes dermed efter gamle praksis, dvs. til nominal værdi.

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		-2.263,3	-2.792,0	-3.277,6
Salg af varer og tjenesteydelser		-5,4	-4,7	-5,0
Eksternt salg af varer og tjenester		-1,3	-1,6	-1,5
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-4,1	-3,1	-3,5
Tilskud til egen drift		-1,0	-0,1	-1,0
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-2.269,7	-2.796,8	-3.283,6
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		0,1	114,5	148,4
Forbrugsomkostninger i alt		0,1	114,5	148,4
Personaleomkostninger				
Lønninger		1.749,8	2.013,6	2.369,9
Pension		272,7	305,7	353,3
Lønrefusion		-50,0	-59,9	-69,9
Andre personaleomkostninger		13,3	7,2	8,3
Personaleomkostninger i alt		1.985,9	2.266,7	2.619,3
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		1,4	263,6	276,3
Andre ordinære driftsomkostninger		426,9	141,0	237,5
Ordinære driftsomkostninger i alt		2.414,3	2.785,7	3.281,5
Resultat af ordinær drift		144,5	-11,1	-2,1
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-1,1	-1,7	-
Andre driftsomkostninger		1,2	2,4	-
Resultat før finansielle poster		144,6	-10,3	-2,1
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		2,7	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		147,2	-10,3	-2,1
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		147,2	-10,3	-2,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 10,3 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug på øvrig drift som følge af, at en række kursusaktiviteter, seminarer mv. er udskudt eller aflyst på grund af COVID-19-situationen. Hertil kommer et mindreforbrug som følge af, at rekrutteringen til *Kontroletape 1* blev forsinket i forhold til det forudsatte ved finanslovsbevillingen samt et merforbrug som følge af forhøjelse af feriepengeforpligtelsen.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede nettoudgiftsbevilling stiger fra 2019 til 2020 med 528,7 mio. kr. primært på grund af bevillingstilførsel på ejendoms- og boligområdet, opkrævningsområdet, og den politiske aftale om styrket skattekontrol og øget regellefterlevelse. Nettobevingen stiger fra 2020 til 2021 med 435,6 mio. kr. primært på grund af tilførsel af midler til ejendomsområdet, opkrævningsområdet og den politiske aftale om *Kontroletape 2*.

Der er indtægter på 6,4 mio. kr., som blandt andet vedrører betaling for opgaver knyttet til forskellige miljøordninger, som Skattestyrelsen udfører for Miljøministeriet, administrationsbidrag for § 09.51.14. *Delvis kompensation for købsmoms* og Skattestyrelsens bistand til kommuner i forbindelse med selskabsskat.

Tilskud til egen drift

Tilskud til egen drift er i 2020 opgjort til -0,1 mio. kr. Det er reduktion på 0,9 mio. kr. i forhold til 2019. Afvigelsen skyldes hovedsageligt ændret regnskabspraksis i 2020 vedrørende håndtering af udgifter, som relaterer sig til Skattestyrelsens fiscalis samarbejdet med EU.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger udgør 2.785,7 mio. kr. i 2020. En væsentlig del af Skattestyrelsens opgavevaretagelse løftes gennem sagsbehandling på en lang række komplekse områder. Derfor er det personalelønninger, der står for den største andel af driftsomkostningerne i Skattestyrelsen. Stigningen på personalelønninger mellem 2019 og 2020 skyldes primært rekrutteringer i løbet af året. Skattestyrelsen vil opleve en stigning hertil i forbindelse med oprettelsen af de otte nye skattecentre i perioden 2020-2023.

Husleje

Husleje udgør 114,5 mio. kr. i 2020 og vedrører lejeudgifter til Skattestyrelsens lokationer. Disse udgifter blev i 2019 afholdt under Administrations- og Servicestyrelsens regnskab. I 2019 havde Skattestyrelsen alene omkostninger på 0,1 mio. kr. vedrørende lejeudgifter af fjernlager.

Internt køb og tjenesteydelser

Internt køb og tjenesteydelser udgør 263,6 mio. kr. i 2020 og vedrører serviceudgifter til Administrations- og Servicestyrelsen for varetagelse af de administrative opgaver. Disse udgifter blev i 2019 afholdt under Administrations- og Servicestyrelsens regnskab. Forbruget i 2019 relaterer sig primært til udgifter vedrørende afholdte kurser og foredrag internt i Skattestyrelsen.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger er opgjort til 141,0 mio. kr. i 2020 hvilket er en reduktion på 285,9 mio. kr. fra 2019. Reduktionen kan primært henføres til, at udgifter vedrørende civilretslige tiltag i udbyttesagen fra og med 2020 er afholdt på særskilt konto, oprettet på finansloven for 2020, jf. §09.51.17 *civilretslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen*, og således ikke indgår i Skattestyrelsens driftsbevilling. Derudover er der en reduktion i udgifter til rejse og befordring,

repræsentation og kursusudgifter på grund af COVID-19 i forhold til forbruget i 2019.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger er opgjort til 0,0 mio. kr. i 2020 hvilket er en reduktion på 2,7 mio. kr. fra 2019. Reduktionen kan primært henføres til en overtræksrente på 0,0 pct. på FF7 finansieringskonto i 2020 som følge af regeringens økonomiske COVID-19 tiltag om fremrykkede betalinger.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skattestyrelsen for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	10,3

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

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skattestyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret i løbet af 2020 for 352,0 mio. kr.:

- *Åremål:* Udbetalingen til åremål for ledere i 2020 var i alt 1,1 mio. kr. Den samlede hensættelse på 1,1 mio. kr. ultimo 2019 er herefter fuldt tilbageført ultimo 2020
- *Engangsvederlag:* Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2020 var i alt 36,1 mio. kr. Den samlede hensættelse på 35,9 mio. kr. ultimo 2019 er herefter fuldt tilbageført i 2020
- *Engangsvederlag:* Udbetalingen til engangsvederlag for ledere i 2020 var i alt 13,5 mio. kr. Den samlede hensættelse på 15,3 mio. kr. ultimo 2019 er herefter fuldt tilbageført i 2020.

Periodiseringsposter: Der er tilbageført periodiseringsposter for 29,6 mio. kr. Der er sket fuld modregning i fakturaer i 2020 svarende til indmeldte periodiseringer ultimo 2019. Derudover er der foretaget tilbageførelser vedrørende hensættelse af fakturaer baseret på skøn for i alt 7,3 mio. kr., hvoraf 2,7 mio. kr., har kunne afregnes i konkrete fakturaer. De resterende 4,6 mio. kr. ikke har kunne afregnes i en konkret faktura.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skattestyrelsens 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	34,4	34,4
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	34,4	34,4
	Anlægsaktiver i alt	34,4	34,4
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	47,7	260,1
	Periodeafgrænsningsposter	0,9	27,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	489,7
	FF7 Finansieringskonto	278,3	-46,7
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	278,3	443,1
	Omsætningsaktiver i alt	326,9	730,5
	Aktiver i alt	361,3	764,9

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 25,8 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 764,9 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 361,3 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 403,6 mio. kr. fra 2019 til 2020. Omsætningsaktiver udgør 730,5 mio. kr. i 2020 og består af:

Tilgodehavende er opgjort til 260,1 mio. kr. i 2020. Det er en stigning på 212,4 mio. kr. i forhold til 2019, som hovedsageligt kan henføres til mellemregning mellem Skattestyrelsens §9 og §38 regnskab på 142,7 mio. kr. vedrørende.

§09.51.17 *Civilretslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen* og 13,0 mio. kr. som omhandler tilgodehavende vedrørende refusioner til sygdom, barsel, fleks mv.

Periodeafgrænsningsposter er forøget med 26,4 mio. kr. i forhold til 2019. Stigningen kan henføres til reklassificering af løn m.m. på 25,8 mio. kr. og periodeafgrænsningsposter på 1,5 mio. kr., som relaterer sig til systemlicensomkostninger samt omkostninger til medarbejderudvikling.

Likvide beholdninger

Udviklingen i likvidbeholdningen viser samlet set en stigning på 164,8 mio. kr. fra 2019 til 2020. Likvidbeholdningen udgør 443,1 mio. kr. i 2020 og udgøres af:

FF5 uforrentet er opgjort til 489,7 mio. kr. i 2020. FF5-kontoen er første gang reguleret i 2020 efter etableringen af Skattestyrelsens regnskab i 2019. Der er således foretaget likviditetsflyt mellem FF7 og FF5 på 489,7 mio. kr. i 1. kvartal 2020.

FF7 finansieringskonto er opgjort til -46,7 mio. kr. i 2020. Udviklingen på FF7-kontoen afspejler dels, at der jf. ovenfor er foretaget afregning mellem FF7 og FF5 konto på 489,7 mio. kr. vedrørende uforrentede gældsposter. og dels periodeforskydning af likviditet i forbindelse med mellemregning mellem bogføringskredse i Skattestyrelsens §9 regnskab på 142,7 mio. kr. vedrørende. §09.51.17 *Civil retslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen*.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-34,4	-34,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald og kontoændring	211,4	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-64,2	-74,5
	Egenkapital i alt	112,8	-108,9
3	Hensatte forpligtelser	-52,8	-59,4
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-87,5	-82,7
	Anden kortfristet gæld	5,0	-144,4
	Skyldige feriepenge	-284,0	-158,2
	Skyldige indefrosne feriepenge		-211,3
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-366,5	-596,6
	Gæld i alt	-366,5	-596,6
5	Passiver i alt	-361,3	-764,9

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Egenkapital

Udviklingen i egenkapitalen viser samlet set en stigning på 221,7 mio. kr. fra 2019 til 2020. Egenkapitalen udgør i 2020 108,9 mio. kr. i 2020.

I egenkapitalen for 2020 indgår et samlet overført overskud på 75,5 mio. kr., hvoraf året resultat udgør et samlet mindreforbrug på 10,3 mio. kr.

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 6,6 mio. kr. fra 2019 til 2020. Hensatte forpligtelser udgør 59,4 mio. kr. i 2020. Stigningen kan henføres til hensættelsen vedrørende engangsvederlag til medarbejdere og ledere på henholdsvis 42,3 mio. kr. og 17,1 mio. kr.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 230,1 mio. kr. fra 2019 til 2020. Kortfristet gæld udgør 596,6 mio. kr. i 2020.

Stigningen i den kortfristede gæld udgøres af gæld til EU købsmoms og importmoms på 91,5 mio. kr. i forbindelse med udgifter til §09.51.17 *civilretlige tiltag vedrørende udbytteskattesagen* samt stigning i feriepengeforpligtelsen inkl. de indefrosne feriepenge på i alt 85,5 mio. kr. og reklassificering af forudbetalt løn på 25,8 mio. kr.

Derudover er der en stigning i periodiserede omkostninger på 24,5 mio. kr. i forhold til 2019. Der er opgjort periodiseringer for 61,5 mio. kr. i 2020. Hovedparten af periodiseringerne kan direkte relateres til §09.51.17 *Civilretslige tiltag vedrørende udbytteskattesagen* på 43,3 mio. kr. Periodiseringerne tilbageføres i takt med at de faktiske udgifter driftsføres i 2021.

Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge overfor de ansatte er pr. 31.12.2020 opgjort til 158,2 mio. kr. i 2020, mens de skyldige indefrosne feriepenge udgør 211,3 mio. kr. ultimo 2020. Sammenlignet med 2019 er der samlet set en stigning på 85,5 mio. kr. hvoraf 30,5 mio. kr. kan henføres til ændret regnskabspraksis for opgørelse af feriepengeforpligtelse i 2020. Den resterende stigning skyldes primært en generel stigning i skyldige feriedage som følge af overgangen til ny ferielov og COVID-19 nedlukningen.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Skattestyrelsens 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	-34,4	-34,4
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-34,4	-34,4
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	-64,2
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-211,4	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-147,2	-10,3
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-64,2	-74,5
Egenkapital ultimo	-98,6	-108,9
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	112,8	-108,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsens egenkapital udgør ultimo 2020 108,9 mio. kr., hvoraf 74,5 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2020 forøget med 10,3 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.	0,0

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

Skattestyrelsens 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 Skattestyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.01
Lønsumsloft FL	2.349,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	2.238,9
Lønforbrug under lønsumsloft	-2.266,1
Difference (mindre-/merforbrug)	-27,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	341,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	314,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2020 er 2.266,1 mio. kr. Lønsumsloftet på finansloven 2020 var 2.349,6 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt overført lønsum på 110,7 mio. kr., der primært vedrører overførsler til § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 314,4 mio. kr. ultimo 2020.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
§ 09.31.01	Skattestyrelsen	Drift	Udgifter	2.798,3	2.788,2	10,1	-74,5
			Indtægter	-6,3	-6,4	0,1	
Administrerede ordninger							
§ 09.51.12	Gebyrer og formålsbestemte afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-33,1	-42,5	9,4	-
§ 09.51.13	Godtgørelse	Anden	Udgifter	137,9	185,3	-47,4	-
			Indtægter	-	-	-	-
§ 09.51.14	Delvis kom. For købsmoms almennyttige foreninger	Reservationsbevilling	Udgifter	167,7	167,2	0,5	-9,2
			Indtægter	-	-	-	-
§ 09.51.15	Spillehalspulje	Anden	Udgifter	0,3	0,0	0,3	0,3
			Indtægter	-	-	-	-
§ 09.51.17	Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen	Anden	Udgifter	501,1	482,3	18,8	-
			Indtægter	-	-	-	-

Anmærkning: I forbindelse med kursværdireguleringen på §09.51.12 *Gebyrer og formålsbestemte afgifter*, er der konstateret en afvigelse på 9,8 mio. kr., som burde have været posteret på §09.51.21. *Gebyrer og retsafgifter* i Gældsstyrelsen. Dette har medført, at de samlede indtægt på -42,5 mio. kr. burde have været -52,3 mio. kr. med en samlet afvigelse på 19,2 mio. kr. i 2020.

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.

Løn

Der foreligger et merforbrug på 27,2 mio. kr. på Skattestyrelsens lønudgifter i 2020. De primære årsager er et merforbrug på regulering af feriepengehensættelsen samt mindreforbrug på fagområdernes lønudgifter, som hovedsageligt kan henføres til forsinket rekruttering til *Kontroletape 1*.

Øvrig drift

Der foreligger et mindreforbrug på 37,4 mio. kr. på Skattestyrelsens øvrig drift, som primært skyldes, at en række kursusaktiviteter, seminarer mv. er udskudt eller aflyst som følge af COVID-19-situationen.

Indtægter

Endelig er der indtægter på 6,4 mio. kr., som blandt andet vedrører betaling for opgaver knyttet til forskellige miljøordninger, som Skattestyrelsen udfører for Miljøministeriet, administrationsbidrag for § 09.51.14. *Delvis kompensation for købsmoms* og Skattestyrelsens bistand til kommuner i forbindelse med selskabskat. Indtægterne i 2020 er i alt 0,1 mio. kr. højere end det budgetterede på finansloven.

Hovedkonto 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter

Der er på hovedkonto *09.51.12 Gebyrer og formålsbestemte afgifter* en nettobevilling i 2020 på 33,1 mio. kr., hvoraf indtægtsbevillingen udgøres af gebyrer for i alt 65,9 mio. kr. På kontoen er der endvidere afsat bevilling til afskrivninger på i alt 32,8 mio. kr. Der er realiseret samlede nettoindtægter på 42,5 mio. kr., hvilket er en merindtægt på netto 9,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 28 pct. Merindtægten kan primært henføres til, at der har været færre afskrivninger af rykkergebyrer end budgetteret.

For 2020 blev der budgetteret med 32,8 mio. kr. i afskrivninger. Der er bogført afskrivninger for 14,6 mio. kr. Budgetteringen af afskrivninger for 2020 tog udgangspunkt i tilgangen af nye rykkergebyrer. Dette princip er efterfølgende tilrettet, så bogføringen sker på baggrund af inddrivelsesfordringer. Inddrivelsesfordringer vedrører ikke nødvendigvis samme regnskabsår. Desuden er der i løbet af 2020 erfaret, at der er blevet bogført afskrivninger af fordringer, som ikke hørte til på kontoen. Dette er rettet fra og med medio 2020, med den følge at der på kontoen indgår færre fordringer, samtidig med at afskrivningerne falder.

Hovedkonto 09.51.13. Godtgørelser

Der er på hovedkonto *09.51.13 Godtgørelser* en bevilling i 2020 på 137,9 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 185,3 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 47,4 mio. kr. svarende til 34,3 pct. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og de faktiske udgifter på kontoen dækker over en række forskellige underliggende bevægelser på kontoen.

Selskaber og fonde sager

I grundbudgettet for 2020 blev der budgetteret med et aktivitetsniveau på 580 sager med en gennemsnitspris på ca. 103.604 kr. pr. sag. I 2020 blev der afsluttet 668 sager med en gennemsnitspris på ca. 110.289 kr. pr. sag. Forskellen resulterer i et merforbrug på ca. 13,6 mio. kr. Antallet af sager og udbetalinger har været stigende, eftersom ordningen vedr. skattepligtige selskaber og fonde fortsat er ved at blive indfaset.

Øvrige godtgørelsesberettigede

I grundbudgettet for 2020 blev der budgetteret med et aktivitetsniveau på 2.575 sager og med en gennemsnitspris på ca. 29.409 kr. pr. sag. I 2020 blev der afsluttet 2.476 sager med en gennemsnitspris på ca. 40.293 kr. pr. sag. Forskellen resulterer i et merforbrug på ca. 24,0 mio. kr. For øvrige godtgørelsesberettigede har gennemsnitsudbetalingerne i 2018 og 2019 været betydeligt under gennemsnittet i foregående år. Det skyldes bl.a., at en del af sagerne i sagskomplekser vedrørende ejendomsvurderingssager kun delvist var godtgørelsesberettiget.

Herudover skyldes merforbruget afskrivning af genopkrævninger på 11,5 mio. kr. Omvendt er der et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. som følge af, at der var budgetteret med kursværdiregulering af kontoen. Pr. september 2020 er det dog vedtaget, at den eksisterende praksis om, at inddrivelsesfordringer skal optages til den nominelle værdi i regnskabet, fortsættes frem til 2022.

Hovedkonto 09.51.14. Delvis komp. for købsmoms og almennyttige foreninger.
Der er på hovedkonto 09.51.14 *Delvis kompensation for købsmoms og almennyttige foreninger* en bevilling i 2020 på 167,7 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 167,2 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. svarende til 0,3 pct. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og årets resultat på 0,5 mio. kr. skyldes, at nogle foreninger i september 2020 erfarede, efter at have modtaget afgørelse om udbetaling af købsmomskompensation, at de har fået udbetalt for meget, hvorfor beløbet er tilbagebetalt til Skattestyrelsen.

Hovedkonto 09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller
Der er på hovedkonto 09.51.15 *Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller* en bevilling i 2020 på 0,3 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 0,0 mio. kr. (13.326 kr.), hvilket er et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. svarende til 4,3 pct. Der budgetteres ikke længere på kontoen. I december 2020 blev det besluttet at flytte 0,3 mio. kr. fra Skattestyrelsens driftskonto til ordningen med henblik på at finansiere udgifter vedrørende en regulering af det forventede tab på tilgodehavende under inddrivelse. Bevillingen kan ikke bortfalde så længe der er fordringer til inddrivelse.

Hovedkonto 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen
Der er på hovedkonto 09.51.17 *Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen* en samlet bevilling i 2020 på 501,1 mio. kr., heraf vedrører 201,3 mio. kr. tillægsbevilling fra Aktstykke 297 af 17. september 2020. Der er realiseret udgifter på 482,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 18,8 mio. kr. svarende til 3,8 pct. Mindreforbruget skal ses i lyset af, at der ved den endelige fastsættelse af tillægsbevillingen blev taget højde for potentielle merudgifter.

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 Skattestyrelsens 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	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Skattestyrelsen 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	-	-	-	-	-	-
Primokorrektioner 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.

Skattestyrelsen 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 til medarbejdere	42,3
Forpligtelse til engangsvederlag til ledere	17,1
I alt	59,4

Kilde: SAP Intern.

Skattestyrelsen har ultimo 2020 bogført hensatte forpligtelser for samlet 59,4444,3 mio. kr. De hensatte forpligtelser består af lønomkostninger på 42,3 mio. kr. vedrørende engangsvederlag til medarbejdere og 17,1 mio. kr. vedrørende engangsvederlag til ledere.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående note 4 fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	2020
Forpligtelse til feriepenge	158,2
Forpligtelse til indefrosne feriepenge	211,2
Leverandører og tjenesteydelser	82,7
Anden kortfristet gæld	144,4
I alt	596,6

Kilde: SAP HR og Statens Lønssystem.

Skyldige feriepenge er opgjort pr. 31 december 2020 til 158,2 mio. kr. Indefrosne feriepenge er opgjort til 211,2 mio. kr. Leverandører og tjenesteydelser vedrører periodiseringer af omkostninger, hvor udgiften først falder i 2021. Anden kortfristet gæld omhandler primært skyldigt overarbejde. Hertil tillægges 25,8 mio. kr. på grund af reklassificering af løn, hvorfor anden kortfristet gæld er korrigeret til 144,4 mio.kr.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skattestyrelsen 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 104,2 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 7,6 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020.

Verserende sager

Skattestyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. I det omfang det er vurderet, at sandsynligheden for at sagerne falder ud til modpartens fordel er større end 50 pct., er der hensat et beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Skattestyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat. Skattestyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2020 til 9,3 mio. kr. mod 9,8 mio. kr. ultimo 2019.

Udlæg

Skattestyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmede mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualaktiv til udlæg er pr. 31. december 2020 opgjort til 24,3 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 1,9 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 22,3 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Skattestyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 17 og 18 udgår af årsrapporten.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

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

4.5 Forelagte investeringer

Skattestyrelsen 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 Skattestyrelsens 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	4,6
It-vedligehold	3,5
It-udviklingsomkostninger	13,2
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	4,1
Udgifter til øvrige it-tjeneste ydelser	2,4
I alt	28,1

Anmærkning: Der foreligger ikke omkostninger til interne personaleomkostning til it-drift, vedligehold og udvikling, da omkostningen ligger i Udviklings- og forenklingsstyrelsen.

Kilde: SAP Intern.

4.7 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

