



Skatteministeriet

Finansielt regnskab 2022 Departementet

Skatteministeriet



Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab.....	2
2.	Ledelsesberetning.....	4
2.1	Præsentation af Skatteministeriets departement.....	5
2.2	Ledelsesberetning.....	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer.....	8
2.4	Målrapportering.....	9
2.5	Forventninger til det kommende år.....	9
3.	Regnskab.....	10
3.1	Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2	Resultatopgørelse mv.....	13
3.3	Balancen.....	15
3.4	Egenkapitalforklaring.....	17
3.5	Likviditet og låneramme.....	18
3.6	Opfølgning på løsumsloft.....	18
3.7	Bevillingsregnskabet.....	19
4.	Bilag.....	20
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	21
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	21
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver.....	22
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser.....	23
4.1.4	Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld.....	23
4.1.5	Note 5: Eventualforpligtelser.....	23
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	24
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.....	24
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed.....	24
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	24
4.6	Forelagte investeringer.....	24
4.7	It-omkostninger.....	25
4.8	Supplerende bilag.....	25

På grund af afrunding kan der forekomme 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 det finansielle regnskab er at give et retvisende billede af Skatteministeriets departements økonomiske og faglige resultater for 2022. I det finansielle regnskab redegøres for det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder det finansielle regnskab endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriets departement, CVR-nummer 34 73 04 66, er ansvarlig for:

- § 09.11.01. Departementet
- § 09.11.51. Retssager mv.
- § 09.11.52. Renter
- § 09.11.79. Reserver og budgetregulering
- § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendoms-
skat

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
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 midlerne og driften af de institutioner, som er omfattet af det finansielle regnskab.

København, d. 24. marts 2023



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Ledelsesberetning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Skatteministeriets departement og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke departementets aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening i forhold til skat, told, forbrugs- og miljøafgifter, ejendomsvurderinger, inddrivelse, arbejdsgiverområdet og internationale opgaver. Skatteministeriets departement følger lovenes virkning med henblik på eventuelle justeringer og varetager på overordnet niveau det internationale samarbejde inden for Skatteministeriets område.

Derudover varetager departementet den overordnede styringsopgave i forhold til den samlede koncern. Opgaven omfatter overordnede styrings-, planlægnings-, filsyns- og budgetfunktioner for ministerområdet.

Skatteministeriets departement er delt i tre afdelinger, der varetager henholdsvis lovgivning, politik og samfundsøkonomi, koncernstyring og udvikling samt kommunikation og ledelsesbetjening.

Yderligere information om Skatteministeriets departement kan findes på www.skm.dk.

Skatteministeriets departements virksomhed er dertil ansvarlig for hovedkonti under finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har dispensation til at aflægge et særskilt årsregnskab for § 38, som i format afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om udarbejdelse af årsrapporter*. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement.

2.2 Ledelsesberetning

Af dette afsnit fremgår Skatteministeriets departements væsentligste økonomiske resultater i 2022.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-284,3	-281,6	-194,7
Ordinære driftsomkostninger	270,9	272,2	-194,7
Resultat af ordinær drift	-13,5	-9,4	-
Resultat før finansielle poster	-12,6	-8,0	-
Årets resultat	-12,2	-7,8	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	2,7	2,5	2,5
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	10,6	14,0	-
Egenkapital	-40,8	-48,6	-
Langfristet gæld	-2,5	-2,5	-
Kortfristet gæld	-21,2	-21,5	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	26,7	25,0	27,5
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	294,8	287,7	183,0
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab for 2022 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. *Økonomistyrelsens styrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) for Skatteministeriets departement. Den afsatte driftsramme på FFL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. *Skatteministeriet* og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til Skatteministeriet på § 35. *Generelle reserver*.

Regnskabsresultatet for 2022 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Skatteministeriets departement i 2022 har haft et samlet overskud på 7,8 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf 5,5 mio. kr. på løn og det resterende på øvrig drift.

Overskuddet kan delvis henføres til et generelt mindreforbrug på løn samt vakancer. Mindreforbruget på øvrig drift kan primært henføres til forsinkede afregninger af it-udgifter. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Stigningen i egenkapitalen fra 40,8 mio. kr. ultimo 2021 til 48,6 mio. kr. ultimo 2022 kan henføres til årets resultat for 2022.

Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen er faldet fra 26,7 pct. i 2021 til 25,0 pct. i 2022. Reduktionen i udnyttelsesgraden af lånerammen fra 2021 til 2022 skyldes primært, at Skatteministeriets boligskatteberegner er overgået til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Herudover kan reduktionen henføres til generelle afskrivninger på materielle anlæg.

Skatteministeriets departements drift og administrerede ordninger

Skatteministeriets departement er ansvarlig for de ordninger og hovedkonti, som samlet fremgår af tabel 12, afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*.

Skatteministeriets driftskonto er følgende:

- § 09.11.01. Departementet (Driftsbevilling)

De administrerede ordninger udgør bevillinger på følgende hovedkonti:

- § 09.11.51. Retssager mv. (Anden bevilling)
- § 09.11.52. Renter (Anden bevilling)
- § 09.11.79 Reserver og budgetregulering (Anden bevilling)
- § 09.51.02. Kompensation for tilbagebetaling af ejendomsskat (Lovbunden)

Af *tabel 2* nedenfor fremgår Skatteministeriets departements samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2022.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/ Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	281,6	273,9	-44,4
	Indtægter	-	-0,1	
Administrerede ordninger	Udgifter	23.782,5	25.575,4	-
	Indtægter	-852.194,7	-959.706,7	

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab, således at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførelse og årets resultat i rapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Departementets overførte overskud udgjorde 36,6 mio. kr. primo 2022. Der er et overskud i 2022 på 7,8 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2022 er forøget til 44,4 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skatteministeriets departement har to hovedopgaver, som er angivet i Finansloven for 2022. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår departementets opgaver og ressourceforbrug for 2022.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Generelle fællesomkostninger	-111,1	-0,1	112,7	1,5
1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik	-100,3	-	97,5	-2,8
2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern	-70,2	-	63,7	-6,5
I alt	-281,6	-0,1	273,9	-7,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2022 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til ledelsen, stabsfunktioner, husleje, it, kommunikationsprojekter, arrangementer samt længerevarende uddannelse.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Der er i 2022 et samlet mindreforbrug på 7,8 mio. kr. Resultat kan overordnet henføres til, et generelt mindreforbrug på løn i forhold til det budgetterede, herunder flere afholdte fritimer mod betaling, færre udgifter til over-/merarbejde samt vakancer. Derudover er der et mindreforbrug på øvrig drift, som kan henføres til forsinkede afregninger af it-udgifter.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på finanslovsformål 0 på 1,5 mio. kr. Dette kan primært henføres til et merforbrug på løn.

1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 1 på 2,8 mio. kr. Dette kan henføres til et mindreforbrug på løn, hvilket blandt andet skyldes en generel forsinkelse i rekrutteringer, samt en række mindre væsentlige afvigelser. Modsatrettet har der været et merforbrug på øvrig drift vedrørende departementets udsendte specialattaché.

2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 2 på 6,5 mio. kr. Dette kan primært henføres til et mindreforbrug på løn, forsinkelser i rekrutteringer samt uforbrugte reserver.

2.4 Målrapportering

Departementer er undtaget for udarbejdelse af målrapporтерingsafsnittet, jf. *Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2022*.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Skatteministeriets departements forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	Regnskabsår	Grundbudget
	2022	2023
Bevilling og øvrige indtægter	-281,7	-194,7
Udgifter	273,9	194,7
Resultat	-7,8	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) for Skatteministeriets departement. Den afsatte driftsramme på FFL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. *Skatteministeriet* og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til Skatteministeriet på § 35. *Generelle reserver*.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Skatteministeriets departements ressourceforbrug i finansåret 2022 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som departementet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2022.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto samt opstillinger, der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Det finansielle regnskab for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af oktober 2022.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Skatteministeriets departements regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra Statens Koncernsystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Der er ikke sket ændring i anvendt regnskabspraksis i 2022.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Skatteministeriets departement har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

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

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og ledere har til gode pr. 31. december 2022, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke i opgørelsen af de øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld, note 4. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtelse, note 5. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering*: Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal og henholdsvis øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort for lejemålet og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakten. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- **Seniorbonus:** Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. I opgørelsen af årslønnen indgår egentlig løn, statens pensionstilskud samt bidrag til ATP. Personer, som opfylder betingelserne for ret til seniorbonus, og som tiltræder ansættelse i løbet af kalenderåret, har ret til en forholds-mæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Der er tale om en ny hensættelse, som ikke er foretaget i tidligere år.

Skøn og dispensationer for udgiftsbaseret regnskab

Økonomistyrelsen har givet dispensation til, at der aflægges et særskilt årsregnskab for finanslovens § 38. *Skatter og afgifter* med tilhørende påtegning, ledelsesberetning og noter gældende for året, som teknisk set er et bilag til Skatteministeriets finansielle driftsregnskab for departementet.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skatteministeriets departements resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-284,3	-281,6	-194,7
Salg af varer og tjenesteydelser		-0,0	-0,0	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,0	-0,0	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-0,0	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-284,3	-281,6	-194,7
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				-
Husleje		16,0	16,2	16,2
Forbrugsomkostninger i alt		16,0	16,2	16,2
Personaleomkostninger				-
Lønninger		188,6	188,4	131,9
Pension		28,5	28,9	-
Lønrefusion		-7,9	-5,7	-
Andre personaleomkostninger		-0,5	1,1	-
Personaleomkostninger i alt		208,7	212,7	131,9
Af- og nedskrivninger		0,5	0,7	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		17,4	15,0	-
Andre ordinære driftsomkostninger		28,2	27,6	46,6
Ordinære driftsomkostninger i alt		270,9	272,2	194,7
Resultat af ordinær drift		-13,5	-9,4	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,3	-0,0	-
Andre driftsomkostninger		1,2	1,4	-
Resultat før finansielle poster		-12,6	-8,0	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-0,0	-
Finansielle omkostninger		0,4	0,3	-
Resultat før ekstraordinære poster		-12,2	-7,8	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-12,2	-7,8	-

Anmærkning: De anførte tal afspejler en teknisk indbudgettering for Skatteministeriets departement af regeringens Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) på § 9. For en nærmere beskrivelse henvises til årsrapportens tidligere afsnit 2.2 og 2.5.

Anmærkning: Under husleje indgår husleje, ejendomsskatter, p-pladser samt arkiv og kælder.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af Skatteministeriets departements omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 7,8 mio. kr., heraf 5,5 mio. kr. på løn og det resterende på øvrig drift.

Mindreforbruget på løn skyldes blandt andet flere afholdte fritimer mod betaling end forudsat, færre udgifter til over-/merarbejde samt forsinkelser i genbesættelsen af ledige stillinger. Mindreforbruget på øvrig drift kan primært henføres til forsinkede afregninger af it-udgifter, herunder vedrørende sagsbehandlings- og journaliseringssystemet F2 samt Til Tjenestebrug-projektet (TTJ-projektet).

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er reduceret fra 284,3 mio. kr. i 2021 til 281,6 mio. kr. i 2022. Reduktionen kan primært henføres til udmøntning af besparelse på statens konsulentforbrug.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget fra 270,9 mio. kr. i 2021 til 272,2 mio. kr. i 2022. Udviklingen skyldes primært en stigning i personaleomkostninger, som kan henføres til et fald i lønrefusioner som følge af færre udlån af medarbejdere til andre ministerier. Modsatrettet er der et fald i internt køb af varer og tjenesteydelser som følge af et mindre konsulentforbrug.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skatteministeriets departement for 2022.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-7,8

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Årets overskud på 7,8 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skatteministeriets departement har i 2022 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2022:

- **Åremål:** Der er tilbageført hensættelse vedrørende åremålsforpligtelse på i alt 0,7 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til åremål udgør 0,0 mio. kr. Reguleringen modsvarer udbetaling af åremålsgodtgørelse. Forpligtelsen er ikke reguleret ultimo året.
- **Over-/merarbejde:** Der er tilbageført forpligtelse til over-/merarbejde på i alt 1,0 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til over-/merarbejde udgør 0,8 mio. kr. Regulering udgør 0,2 mio. kr.
- **Feriepenge:** Forpligtelsen vedrørende feriepenge ultimo 2021 på 13,2 mio. kr. er tilbageført, og den nye hensatte forpligtelse ultimo 2022 udgør 13,5 mio. kr. Reguleringen udgør dermed 0,3 mio. kr.
- **Periodiseringsposter:** Der er i forbindelse med årsafslutningen 2021 periodiseret for 0,5 mio. kr., hvor der er sket modregning i tilsvarende fakturaer i 2022. Herudover er der i forbindelse med årsafslutningen 2021 periodiseret tilgodehavender for 0,3 mio. kr., som er tilbageført efter modtagelse af de tilknyttede ydelser i 2022.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteministeriets departements balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31 december 2022.

Tabel 8a. Balance - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,1	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,1	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,6	1,4
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	0,9	0,6
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,1	0,4
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,5	2,5
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2
	Anlægsaktiver i alt	6,8	6,7
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	9,2	8,7
	Periodeafgrænsningsposter	1,4	5,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	67,3	55,6
	FF7 Finansieringskonto	-11,8	3,9
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	55,5	59,6
	Omsætningsaktiver i alt	66,1	73,5
	Aktiver i alt	72,9	80,2

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 80,2 mio. kr. pr. 31. december 2022 mod 72,9 mio. kr. pr. 31. december 2021.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en nedgang fra 6,8 mio. kr. ultimo 2021 til 6,7 mio. kr. ultimo 2022. Udviklingen kan henføres til flytning af boligskatteberegner til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt afskrivninger på materielle anlæg.

Saldoen for immaterielle anlægsaktiver er formindsket med 0,1 mio. kr. fra 2021 til 2022 som følge af, at Skatteministeriets boligskatteberegner er flyttet til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, hvorefter departementet ikke besidder immaterielle anlægsaktiver. For materielle anlægsaktiver er saldoen uændret på 2,5 mio. kr. fra 2021 til 2022. Underliggende er der sket en nedgang i anlægsværdien for transportmateriel og bygninger som følge af løbende afskrivninger. Modsat er der sket en stigning i inventar og it-udstyr som følge af anskaffelser af stillezoner samt ombygning af et tekøkken. Udviklingen i de immaterielle anlægsaktiver er nærmere vist under tabel 13, og de materielle anlægsaktiver er nærmere vist under tabel 14.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning fra 66,1 mio. kr. ultimo 2021 til 73,5 mio. kr. ultimo 2022. Udviklingen i omsætningsaktiver skyldes stigningen i periodeafgrænsningsposter og likvider. Periodeafgrænsningsposter er forøget med 3,9 mio. kr., hvilket kan henføres til periodisering af huslejeomkostninger. Stigningen i den likvide beholdning kan henføres til udsving på FF5- og FF7-kontoen som følge af årets resultat for 2021, betalinger i den løbende drift samt periodeforskydninger.

Tabel 8b. Balance - Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-36,6	-44,4
	Egenkapital i alt	-40,8	-48,6
3	Hensatte forpligtelser	-8,4	-7,7
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-2,5	-2,5
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-2,5	-2,5
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,6	-3,9
	Anden kortfristet gæld	-4,3	-4,0
	Skyldige feriepenge og indefrosne feriepenge	-13,2	-13,5
	Indefrosne feriepenge	-0,1	-0,1
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-21,2	-21,5
	Gæld i alt	-23,7	-24,0
5	Passiver i alt	-72,9	-80,2

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en nedgang på 0,8 mio. kr. fra 2021 til 2022. Hensatte forpligtelser udgør 7,7 mio. kr. ultimo 2022. Nedgangen kan henføres til, at der ikke i 2022 er hensat til åremål og resultatløb.

Langfristet gæld

Der er ikke sket væsentlig udvikling i langfristet gæld, som udgør 2,5 mio. kr. ultimo 2022, hvilket skal ses i sammenhæng med den samlede anlægsmasse, der er på tilsvarende niveau, idet anlægsmassen er lånefinansieret med langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en mindre stigning på 0,3 mio. kr. fra 2021 til 2022. Kortfristet gæld udgør 21,5 mio. kr. ultimo 2022. Under kortfristet gæld er der ikke sket væsentlig udvikling i de enkelte poster.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Skatteministeriets departements egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-4,2	-4,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-4,2	-4,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-24,4	-36,6
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-12,2	-7,8
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-36,6	-44,4
Egenkapital ultimo	-40,8	-48,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-40,8	-48,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skatteministeriets departements egenkapital udgør 48,6 mio. kr. ultimo 2022, hvoraf 44,4 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2022 forøget med 7,8 mio. kr., hvoraf hele beløbet kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af *tabel 10* fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,5
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	25,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skatteministeriets departements låneramme ultimo 2022 udgør 10,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2022 udgør 2,5 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 25,0 pct. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på løsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af løsumsloft for driftsbevilling, som hører under Skatteministeriets departement.

Tabel 11. Opfølgning på løsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.01.
Løsumsloft FL	216,3
Løsumsloft inkl. TB/aktstykker	216,3
Lønforbrug under løsumsloft	210,8
Difference (mindre-/merforbrug)	5,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	16,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	22,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Løsumsloftet primo 2022 var 216,3 mio. kr. Det samlede lønforbrug under løsumsloftet i 2022 er 210,8 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af løsum stiger således til 22,3 mio. kr. ultimo 2022.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2022 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Skatteministeriets departement er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse/ overført over- skud ultimo
Drift							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	281,6	273,9	7,7	-44,4
			Indtægter	-	-0,1	0,1	
Administrerede ordninger							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	126,5	125,0	1,5	-
			Indtægter	-27,0	-41,5	14,5	
09.11.52.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-1,0	-1,4	0,4	
09.11.79.	Reserver og bud- getregulering	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	
09.51.02.	Komp. for tilbage- betaling af ejen- domsskat	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	

Anmærkning: Det overførte overskud for 2022 vedr. § 09.11.01. *Departementet* udgør 7,8 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.

Hovedkonto § 09.11.51. Retssager mv.

Der er i 2022 en udgiftsbevilling på kontoen på 126,5 mio. kr. Der er realiseret et forbrug på 125,0 mio. kr., hvilket er en mindreamkostning på 1,5 mio. kr. svarende til 1,2 pct. af bevillingen. Mindreamkostningen kan primært henføres til et fald i nedskrivningen af tilkendte sagsomkostninger overdraget til inddrivelse.

Dertil er der i 2022 en indtægtsbevilling på kontoen på 27,0 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 41,5 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 14,5 mio. kr. svarende til 53,7 pct. af bevillingen. Merindtægten kan henføres til en stigning i tilkendte sagsomkostninger.

Hovedkonto § 09.11.52. Renter

Der er i 2022 en indtægtsbevilling på kontoen på 1,0 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 1,4 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 0,4 mio. kr. svarende til 40 pct. af bevillingen. Merindtægten kan henføres til en stigning i indtægter fra renter i forbindelse med retssager mv. vedrørende borgere og virksomheders ansættelse af skatter og afgifter mv.

Hovedkonto § 09.11.79. Reserver og budgetregulering

Der blev i forbindelse med akt. 318 af 23. juni 2022 (bloktilskudsaktstykket) opført en bevilling på 11,9 mio. kr. i 2022 til efterregulering som følge af tidligere DUT-sag vedrørende ligestilling af børne- og ungeydelsen. Efterreguleringen har ikke bevillingsmæssige konsekvenser for kontoen, idet bevillingen med bloktilskudsaktstykket blev nedskrevet tilsvarende.

Hovedkonto § 09.51.02. Kompensation for tilbagebetaling af ejendomsskat

Der er ingen aktivitet på hovedkontoen i 2022.

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 1-5 til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Skatteministeriets departements 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	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2022	0,1
Tilgang	-
Nedskrivninger	-0,1
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Udviklingsprojekter under udførelse vedrører Skatteministeriets boligskatteberegner, der blev i løbet af 2022 overflyttet til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens anlægsbeholdning. Departementets anlægsbeholdning i 2022 er reduceret med 0,1 mio. kr., svarende til anlægsværdien af boligskatteberegneren. Herefter har Skatteministeriets departement ikke immaterielle anlæg ultimo 2022.

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	8,7	-	-	1,7	0,4	10,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,1	-	-	0,0	0,6	0,7
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	8,8	-	-	1,7	1,0	11,5
Akkumulerede afskrivninger	-7,4	-	-	-1,1	-0,6	-9,0
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-7,4	-	-	-1,1	-0,6	-9,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	1,4	-	-	0,6	0,4	2,5
Årets afskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	-0,2	-0,7
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	-0,2	-0,7

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ultimo 2022 er der materielle anlægsaktiver for 2,5 mio. kr., som fordeler sig med 1,4 mio. kr. på bygningsforbedringer, 0,6 mio. kr. på biler og øvrigt transportmateriel samt 0,4 mio. kr. på it-udstyr og inventar. Der er en samlet tilgang på 0,7 mio. kr. i løbet af året, der kan henføres til ombygning af et tekøkken, herunder anskaffelse af en kaffemaskine samt indkøbte møbler til stillezoner. Der er i 2022 ikke foretaget ekstraordinære nedskrivninger eller afskrivninger i departementets materielle anlægsbeholdning.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2022.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2022
Forpligtelse til reetablering	-7,7
I alt	-7,7

Kilde: SAP Intern.

Skatteministeriets departement har ultimo 2022 hensatte forpligtelser for samlet 7,7 mio. kr., som er indregnet til reetableringsforpligtelsen, og som er uændret fra ultimo 2021. Der er ikke ultimo 2022 hensat til åremålsforpligtelsen.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående note 4 fremgår øvrige hensatte forpligtelser pr. 31. december 2022, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	2022
Forpligtelse til feriepenge	-13,5
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	-0,8
Forpligtelse til seniorbonus	-0,1
I alt	-14,4

Anmærkning: Under forpligtelsen til over-/merarbejde indgår ikke optjent seniorbonus.

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen over de øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld følger metoden som beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Skatteministeriets departement har ultimo 2022 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 14,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,1 mio. kr. fra ultimo 2021, hvor forpligtelserne udgjorde 14,3 mio. kr. Dette kan henføres til en mindre stigning i forpligtelsen til feriepenge samt den nye forpligtelse til seniorbonus. Der var ikke hensat til seniorbonus ultimo 2021. Modsat har der været et mindre fald i forpligtelsen til over-/merarbejde fra 2021 til 2022.

4.1.5 Note 5: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skatteministeriets departement 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 2022 opgjort til 4,0 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2022.

ATN-ordning

Forpligtelsen vedrører opsparing af arbejdstidsnedsættelse til hele fridage (ATN-dage/ATN-ordning) til senere afholdelse. Skatteministeriets departement anvender ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afsendes inden for en bestemt periode. ATN-dage i alt pr. 31. december 2022 udgør 377 dage, der svarer til 1,0 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Skatteministeriets departement har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af det finansielle regnskab.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Skatteministeriets departement har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af det finansielle regnskab.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Skatteministeriets departement har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af det finansielle regnskab.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Skatteministeriets departement har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af det finansielle regnskab.

4.6 Forelagte investeringer

Skatteministeriets departement har ikke forelagte investeringer, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af det finansielle regnskab.

4.7 It-omkostninger

Af *tabel 23* fremgår en opgørelse af Skatteministeriets departements 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 23. It-omkostninger

Sammensætning, (mio. kr.)	2022
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,7
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	7,0
It-systemdrift	0,7
It-vedligehold	3,7
It-udviklingsomkostninger	0,1
Udgifter til it-varer til forbrug	0,3
I alt	12,5

Anmærkning: Omkostninger til internt personale er beregnet på baggrund af årsværkspris for 2022.
Kilde: SAP Intern.

Der er indregnet lønudgifter til kontoret Datasikkerhed og Forretningsunderstøttelse under interne personaleomkostninger til it.

4.8 Supplerende bilag

Skatteministeriets departement har ikke supplerende bilag.

