

Årsrapport 2024 It-tilsynet



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af It-tilsynet	5
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	9
2.5 Forventninger til det kommende år	10
3. Regnskab.....	11
3.1 Anvendt regnskabspraksis	12
3.1.1 Dispensationer (omkostningsbaseret område)	12
3.1.2 Dispensationer (udgiftsbaseret område).....	12
3.2 Resultatopgørelse mv.....	13
3.3 Balancen.....	15
3.4 Egenkapitalforklaring.....	17
3.5 Likviditet og låneramme	18
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	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	21
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	21
4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser	21
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	22
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	22
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	22
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	22
4.6 Forelagte investeringer	22
4.7 IT-omkostninger	22
4.8 Supplerende bilag	23

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 årsrapporten er at give et retvisende billede af It-tilsynets økonomiske og faglige resultater for 2024. I årsrapporten redegøres for It-tilsynets 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 It-tilsynet, CVR-nummer 41824328, er ansvarlig for:

- § 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (*Driftsbev.*)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2024.

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. 18. marts 2025



Merete Agergaard
Departementschef
Skatteministeriets departement

København, d. 6. marts 2025



Bodil Bygvrå Nielsen
Sekretariatschef
It-tilsynet

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af It-tilsynet og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold der har påvirket eller forventes at påvirke It-tilsynets aktiviteter og forhold.

2.1 Præsentation af It-tilsynet

It-tilsynet er etableret ved lov pr. 1. januar 2021 som en uafhængig myndighed for at føre tilsyn med, understøtte og styrke Skatteforvaltningens it-område. It-tilsynet bidrager til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området ved at give regeringen og Folketinget mulighed for at støtte sig til uafhængige eksperter, når budgetter og tidsplaner for Skatteforvaltningens it-portefølje skal fastlægges. It-tilsynet supplerer derved det tilsyn, der allerede foregår i Skatteministeriet, og den rådgivning, der ydes af Statens It-råd.

It-tilsynet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto og har egen selvstændig ledelse samt budget- og regnskabsansvar. It-tilsynet består af fem eksterne medlemmer udpeget af skatteministeren og et sekretariat, der bidrager fagligt ved tilsyn og rådgivning. Sekretariatet, der består af en sekretariatschef og otte medarbejdere, udgør sammen med de udpegede tilsynsmedlemmer en selvstændig offentlig myndighed under Skatteministeriet. Yderligere informationer om tilsynsmedlemmerne findes på It-tilsynets hjemmeside: www.itti.dk.

Mission

It-tilsynet fører tilsyn med, understøtter og styrker Skatteforvaltningens it-område. It-tilsynet bidrager til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området.

Vision

It-tilsynet skal understøtte, at Skatteforvaltningen effektivt kan udføre sine vigtige samfundsmæssige opgaver. It-tilsynet skal bidrage til at reducere risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at støtte op om aktiv risikostyring og rådgive om tidlig håndtering af væsentlige risici i it-projekter. It-tilsynets aktiviteter skal bidrage til, at forvaltningen kommer i kontrol og lykkes med at styrke tilliden til den danske skatteforvaltning. Skatteforvaltningens it-projekter skal opleve It-tilsynets rådgivning som værdifuld, og at den bidrager til at sikre succesfuld gennemførelse.

It-tilsynet vil føre tilsyn og rådgive på transparent vis og via åben dialog med respekt for de involverede parter samt ved at bidrage med indsigt og viden til dialogen med eksterne interessenter om rammevilkår og udfordringer i Skatteforvaltningen, så beslutningsgrundlaget for bevillinger til teknologiinvesteringer bliver robuste.

It-tilsynet vil i videst muligt omfang inddrage eksterne perspektiver og erfaringer fra andre komplekse it-porteføljer og -udviklingsprocesser.

Hovedopgaver

Ifølge *Lov om Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område* har It-tilsynet følgende opgaver:

- Følge driften og udviklingen af Skatteforvaltningens it-område og rådgive Skatteforvaltningen om almene og principielle spørgsmål med tilknytning her til.

- Bistå ved behandlingen af Skatteforvaltningens it-projekter og it-systemstyring i Statens It-råd.
- Afgive udtalelser om forenkling af eksisterende og kommende regulering på skatteområdet med henblik på at reducere kompleksitet og nedbringe risici for Skatteforvaltningens it-område.
- Behandle indberetninger om alvorlige fejl i og alvorlige uregelmæssigheder forbundet med driften og udviklingen af told- og skatteforvaltningens it-område, som It-tilsynet modtager fra whistleblowerordninger.

2.2 Ledelsesberetning

It-tilsynet har i 2024 fortsat haft fokus på at nedbringe risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at føre tilsyn, yde rådgivning og vejledning til Skatteforvaltningen på udvalgte it-projekter og inden for udvalgte fagområder knyttet til it-drift og -udvikling.

It-tilsynet har i 2024 gennemført fem tilsynsundersøgelser og en sjette undersøgelse er påbegyndt. It-tilsynet har gennemført syv opfølgninger på tidligere gennemførte undersøgelser. Derudover er der afgivet en udtalelse til Finansudvalget på toldområdet og foretaget sparring med Skatteforvaltningen om migrering af SAP-løsninger til SAP S/4 HANA.

De fem gennemførte undersøgelser dækker følgende områder:

1. Release- og udsendelsesplaner for erhvervs-, skov- og landbrugsejendomme samt ejerboliger med specifikke erhvervsrelaterede karakteristika (ejendomsvurderinger).
2. Status i Boligprogrammet og de kortsigtede planer for programmets leverancer til forskudsopgørelsen for 2025 og til årsopgørelsen for 2024, samt Skatteforvaltningens langsigtede planer frem mod en normaliseret boligbeskatning.
3. Program for Opkrævning og Inddrivelse (POI) med fokus på programmets status, fremdrift og onboarding af opkrævningssystemet Debitor Motor Opkrævning (DMO), herunder Skattekontoen til det nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management (PSRM), status og fremdrift i it-projektet Udfasning af SAP38 som opkrævningssystem (USO) og fremdriften i systemudviklingen på inddrivelsesområdet.
4. Skattestyrelsens arbejde med digitaliseringsklar lovgivning og regelforenkling, som fokuserede dels på styrelsens strategiske målsætning om at sikre forretningsudvikling gennem intelligente it-løsninger og regelforenkling (sktst.dk), og dels på styrelsens forpligtelse til at vurdere potentialet for regelforenklinger i forbindelse med it-modernisering (Flerårsaftale om skattevæsenets økonomi 2023-2027).
5. Moderniseringen af SKAT Ligning for at afdække status og fremdrift siden It-tilsynets tidligere undersøgelse i 2023.

En undersøgelse af Skatteforvaltningens it-drift er påbegyndt og forventes afsluttet i 2025.

Der er desuden fulgt op på syv tidligere undersøgelser fra 2021-2024. Opfølgningerne dækker implementeringen af tidligere afgivne anbefalinger i følgende undersøgelser: Legacy-området, Erhvervssystemets levetidsforlængelse (ESLE), Informationssikkerhedsundersøgelsen i 2023, Skatteforvaltningens analytiske dataplatform (ADP), ICE-programmets release- og udsendelsesplan 2023-24 for ejerboligvurderinger, Boligprogramundersøgelsen i 2024 og It-understøttelsen af EU's toldkodeks (EUTK-programmet).

It-tilsynet har ikke i 2024 modtaget indberetninger, som skulle behandles, jf. Skatteforvaltningens whistleblowerordning.

Mere detaljeret information om It-tilsynets faglige opgaver og resultater findes i It-tilsynets årlige redegørelse, som offentliggøres på It-tilsynets hjemmeside: www.itti.dk. Den årlige redegørelse er en redegørelse til skatteministeren om tilsynets virksomhed, som ministeren forelægger for Folketinget. Redegørelsen danner grundlag for drøftelser med Folketinget og styrker derved den parlamentariske kontrol af området.

Procedurerne for økonomistyring og den administrative drift af It-tilsynet som en uafhængig offentlig myndighed er også i 2024 blevet yderligere styrket og udbygget.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2023	2024	2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-10,5	-11,0	-11,1
Ordinære driftsomkostninger	9,4	10,9	12,0
Resultat af ordinær drift	-1,1	-0,1	-
Resultat før finansielle poster	-1,1	-0,1	-
Årets resultat	-1,1	-0,1	0,9
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	0,1	0,0	-
Egenkapital	-3,3	-3,4	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-1,3	-1,2	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	-
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	7,4	8,6	8,0
Årsværkspris	0,8	0,8	0,9

Anmærkning: Antallet af årsværk i 2024 angives i Statens Koncernsystem (SKS) til 8,6 årsværk. Det angiver alene årsværksforbruget i It-tilsynets sekretariat. Årsværksprisen i SKS er opgjort til 1,1 mio. kr., idet den del af lønsummen, som anvendes til vederlag til tilsynsmedlemmerne, også indregnes. Årsværksprisen bygger på egen beregning for et mere retvisende billede. Tilsvarende beregning er lavet for 2023, hvorved årsværksprisen er ændret fra 1,1 mio. kr. til 0,8 mio. kr., så tallene kan sammenlignes.
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Statens Budgetsystem (SBS) og egenberegning af årsværkspris.

Regnskabsresultatet for 2024 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at It-tilsynet i 2024 har haft et samlet overskud på 0,1 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til 0,1 mio. kr. vedrørende øvrig drift og et mindre beløb på løn. Mindreforbruget kan hovedsageligt henføres til andre ordinære driftsomkostninger. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

De ordinære driftsindtægter udgør 11,0 mio. kr. i 2024 mod 10,5 mio. kr. i 2023. Afvigelsen kan henføres til en stigning i bevillingen, som skyldes almindelig pris- og lønregulering.

Udviklingen i de ordinære driftsomkostninger på 1,5 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til en stigning i personaleomkostninger som følge af en stigning i antal årsværk i It-tilsynets sekretariat, en mindre stigning i vederlagene til tilsynsmedlemmerne samt udvikling i lønreguleringer.

Udviklingen i omsætningsaktiver eksklusive likvider viser et fald på 0,1 mio. kr. fra 2023 til 2024. Faldet kan henføres til et fald i tilgodehavender.

Stigningen i egenkapital fra 3,3 mio. kr. ultimo 2023 til 3,4 mio. kr. ultimo 2024 kan henføres til årets resultat for 2024.

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reduktion på 0,1 mio. kr. fra 2023 til 2024. Reduktionen bygger på et fald i feriepengeforpligtelsen på 0,1 mio. kr.

It-tilsynets drift og administrerede ordninger

It-tilsynet er ansvarlig for følgende hovedkonto: It-tilsynets driftskonto er § 09.11.03. *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (driftsbevilling).*

It-tilsynet har ikke administrerede ordninger.

Af tabel 2 nedenfor fremgår It-tilsynets samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2024.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonto

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud og videreførsel ultimo
Drift	Udgifter	11,0	10,9	-3,2
	Indtægter	-	-	

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. Bevillinger i årsrapporten afspejler vedtaget Finanslov 2024 og forslag til Tillægsbevillingslov 2024, som på udgivelsestidspunktet ikke er endeligt vedtaget af Folketinget.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-tilsynets overførte overskud udgjorde 3,1 mio. kr. primo 2024. Der er et overskud i 2024 på 0,1 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2024 er forøget til 3,2 mio. kr.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

It-tilsynet har to finanslovsformål, inklusiv generelle fællesomkostninger, som er angivet i finansloven for 2024. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår It-tilsynets opgaver og ressourceforbrug for 2024.

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	-3,4	-	3,2	-0,2
1. Tilsynet med told- og skattefor- valtningens it-drift og it-udvikling	-7,6	-	7,7	0,1
I alt	-11,0	-	10,9	-0,1

Anmærkning: En andel af It-tilsynets faktisk bogførte lønforbrug flyttes til korrekt finanslovsformål på baggrund af en vurdering af den faktiske tidsanvendelse.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav er der for 2024 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til kontorbudget, kursusbudget, it-anskaffelser og licenser, indretning af lokaler, personalemæssige bidrag, husleje, Facility management samt lønudgifter til administrative opgaver og ledelse.

For hovedopgave 1. *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling* bemærkes, at der alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaven.

Der er i 2024 et samlet mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til små mindreforbrug på flere artskonti under øvrig drift.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. på finanslovsformål 0, hvilket skyldes mindre aktivitet. Der har således været færre lønudgifter i It-tilsynets sekretariatet samt mindre udgifter på flere poster under andre ordinære driftsomkostninger.

1. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling

Der er et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. på finanslovsformål 1, hvilket skyldes en stigning i lønudgifter som følge af et øget årsværksforbrug i It-tilsynets sekretariat.

2.4 Målrapportering

Skatteministeriet har dispensation til at udarbejde en årsrapport under særlige vilkår for It-tilsynet. Således er It-tilsynet undtaget for at udarbejde afsnit 2.4 *Målrapportering* på baggrund af It-tilsynets størrelse og strategi.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår It-tilsynets forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2025.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2024	2025
Bevilling og øvrige indtægter	-11,0	-11,1
Udgifter	10,9	12,0
Resultat	-0,1	0,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Nettobevillingen udgør 11,1 mio. kr., og der er ikke budgetteret med øvrige indtægter. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for It-tilsynets samlede virksomhed udgør således 11,1 mio. kr. It-tilsynets indlæste udgifter i grundbudgettet i Statens Budgetsystem (SBS) for 2025 er på i alt 12,0 mio. kr., som er fordelt med 10,7 mio. kr. på lønsum og 1,3 mio. kr. på øvrig drift.

Hermed bliver det forventede resultat et underskud på 0,9 mio. kr. Det forventede resultat skyldes primært, at It-tilsynets grundbudget for 2025 er udarbejdet med udgangspunkt i en forbrugsmulighed, der er højere end bevillingen på finansloven for 2025 som følge af tværgående prioritering på ministerområdet.

I 2025 planlægger It-tilsynet at undersøge Skatteforvaltningens it-modernisering af legacy-systemer og programmet for udvikling af det nye ejendomsvurderings-system. Derudover vil It-tilsynet undersøge fremdriften på gældsområdet og de igangsatte aktiviteter i forhold til informationssikkerhed. Endelig vil It-tilsynet undersøge Skatteforvaltningens SAP-migrering, udfasningen af SAP BO samt igangsætningen af nye projekter med henblik på at sikre fokus på, at projekter kommer rigtig fra start og tager læring med fra tidligere programmer og projekter.

It-tilsynet vil også gennemføre opfølgninger på en række tidligere undersøgelser på blandt andet inden for ejendoms- og toldområdet.

Hvis der opstår faresignaler, kan It-tilsynet beslutte at genbesøge et it-projekt eller it-program og igangsætte en undersøgelse af et område, som ikke er en del af det planlagte årshjul. Det betyder, at ovennævnte aktiviteter kan ændres og justeres i løbet af året.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for It-tilsynets ressourceforbrug i finansåret 2024 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som It-tilsynet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2024.

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

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonostyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2024.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i de koncernfælles retningslinjer for regnskabsinstrukser og It-tilsynets regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i ud-data 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 ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2024.

Der er med opgørelse af en regnskabspost anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnet.

- *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.

3.1.1 Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område)

It-tilsynet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

3.1.2 Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område)

It-tilsynet har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår It-tilsynets resultatopgørelse for de omkostningsbaserede be-
villinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2023	2024	2025
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-10,5	-11,0	-11,1
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-10,5	-11,0	-11,1
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		0,4	0,4	0,4
Forbrugsomkostninger i alt		0,4	0,4	0,4
Personaleomkostninger				
Lønninger		7,4	8,6	9,5
Pension		0,8	1,0	1,2
Lønrefusion		-0,0	-	-
Andre personaleomkostninger		-	-	-
Personaleomkostninger i alt		8,3	9,6	10,7
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		0,3	0,4	0,4
Andre ordinære driftsomkostninger		0,5	0,5	0,5
Ordinære driftsomkostninger i alt		9,4	10,9	12,0
Resultat af ordinær drift		-1,1	-0,1	0,9
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-	-	-
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-1,1	-0,1	0,9
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		0,0	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-1,1	-0,1	0,9
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-1,1	-0,1	0,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af It-tilsynets omkostningsbaserede driftsregnskab viser et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på øvrig drift og et mindre beløb på løn.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget med 0,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. Den samlede bevilling udgør 11,0 mio. kr. i 2024. Stigningen skyldes almindelig pris- og lønregulering.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 1,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. Ordinære driftsomkostninger udgør 10,9 mio. kr. i 2024. Stigningen skyldes primært øgede lønomkostninger i It-tilsynets sekretariat som følge af en udvidelse med 1,2 årsværk i 2024 og lønreguleringer samt øgede vederlag til tilsynets medlemmer. Derudover er udgifter til interne statslige køb af varer og tjenesteydelser steget med 0,1 mio. kr., som kan henføres til køb af koncernfælles funktioner.

Finansielle poster

De finansielle poster består af morarenter i forbindelse med feriepenge. De finansielle udgifter udgør et mindre beløb og er på tilsvarende niveau som i 2023.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for It-tilsynet for 2024.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-0,1

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 0,1 mio. kr. overføres til det overførte overskud under egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

It-tilsynet har i 2024 tilbageført følgende hensættelse, som er registreret i tidligere år:

- *Feriepengeforpligtigelse:* Der er i 2024 udmøntet 0,3 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2023. Den samlede feriepengeforpligtigelse udgjorde 0,4 mio. kr. i forbindelse med årsafslutningen i 2023. De resterende 0,1 mio. kr. af hensættelsen er tilbageført.

Periodiseringsposter: Der er ikke sket en regulering i periodiseringsposter. Der er ikke periodiseringer fra tidligere år, som udestår. I regnskabsåret 2024 er der sket en modregning i fakturarelateret hensættelse uden væsentlige difference, som der blev hensat pr. 31. december 2023.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår It-tilsynets balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2024.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024
	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	0,2	0,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,2	0,2
	Anlægsaktiver i alt	0,2	0,2
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	0,1	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	-	0,0
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	3,5	1,2
	FF7 Finansieringskonto	0,8	3,2
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	4,3	4,4
	Omsætningsaktiver i alt	4,4	4,5
	Aktiver i alt	4,6	4,7

Anmærkning: De anførte beløb vedrørende likvide beholdninger afviger med 0,1 mio. kr. i forhold til årsrapporten for 2023. De korrekte beløb fremgår i tabel 8a i årsrapporten for 2024.
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 4,7 mio. kr. pr. 31. december 2024 mod 4,6 mio. kr. pr. 31. december 2023.

Anlægsaktiver

Der er ingen udvikling i anlægsaktiver fra 2023 til 2024. Anlægsaktiver består alene af statsforskrivning for It-tilsynet og udgør 0,2 mio. kr. i 2024.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 0,1 mio. kr. fra 2023 til 2024. Omsætningsaktiver udgør 4,5 mio. kr. i 2024. Stigningen skyldes primært udviklingen i likvide beholdninger, som er forøget med 0,1 mio. kr., hvilket kan henføres til årets resultat og den årlige likviditetsafstemning mellem FF7 Finansieringskonto og FF5 Uforrentet konto. Herudover er der en mindre periodeafgrænsningspost i 2024. Modsat er saldoen for tilgodehavender reduceret med 0,1 mio. kr., som kan henføres til udviklingen i diverse tilgodehavende.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-0,2	-0,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-3,1	-3,2
	Egenkapital i alt	-3,3	-3,4
	Hensatte forpligtelser	-	-
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
3	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-0,3	-0,3
	Anden kortfristet gæld	-0,6	-0,7
	Skyldige feriepenge	-0,4	-0,3
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	0,0
	Kortfristet gæld i alt	-1,3	-1,2
	Gæld i alt	-1,3	-1,2
4	Passiver i alt	-4,6	-4,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

It-tilsynet har ikke hensatte forpligtelser ud over skyldige feriepenge, som er klassificeret som kortfristet gæld.

Langfristet gæld

It-tilsynet har ingen langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reduktion på 0,1 mio. kr. fra 2023 til 2024. Kortfristet gæld udgør 1,2 mio. kr. i 2024. Reduktionen kan henføres til en nedgang i hensættelsen til skyldige feriepenge.

It-tilsynet har ultimo 2024 bogført hensatte forpligtigelser vedrørende skyldige feriepenge under kortfristet gæld for samlet 0,3 mio. kr., hvilket er et fald på 0,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2023, som skyldes et fald i antal medarbejdere sidst på året i 2024.

Modsat har der været en mindre stigning i anden kortfristet gæld, som kan henføres til underliggende periodiseringsposter.

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser er stabilt ultimo 2024 i forhold til ultimo 2023.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	-0,2	-0,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-0,2	-0,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-2,0	-3,1
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-1,1	-0,1
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-3,1	-3,2
Egenkapital ultimo	-3,3	-3,4
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-3,3	-3,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-tilsynets egenkapital udgør 3,4 mio. kr. ultimo 2024, hvoraf 3,2 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2024 forøget med 0,1 mio. kr. og kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,1
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-tilsynets låneramme ultimo 2024 udgør 0,1 mio. kr. It-tilsynet har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver, hvorfor der ikke er trukket på lånerammen ultimo 2024.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under It-tilsynet.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.03.
Lønsumsloft FL	9,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	9,6
Lønforbrug under lønsumsloft	9,6
Difference (mindre-/merforbrug)	0,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	2,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2024	2,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2024 er 9,6 mio. kr. Lønsumsopsparingen primo 2024 var 2,8 mio. kr., og den akkumulerede opsparing af lønsum forbliver uændret på 2,8 mio. kr. ultimo 2024.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2024 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder den hovedkonto, som It-tilsynet er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført over-skud og videre-førsel ultimo
Drift							
09.11.03.	Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område	Drift	Udgifter	11,0	10,9	0,1	-3,2
			Indtægter	-	-	-	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*.

Hovedkonto 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2024 på 11,0 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 10,9 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. Afvigelsen kan overordnet henføres til mindre afvigelser på flere artskonti.

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.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

It-tilsynet har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

It-tilsynet har ikke materielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 3* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Skyldige feriepenge	0,3
I alt	0,3

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen over de hensatte forpligtelser følger metoden som beskrevet under *afsnit 3.1 Anvendt regnskabspraksis*. It-tilsynet har ultimo 2024 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 0,3 mio. kr. De hensatte forpligtelser under kortfristet gæld omhandler skyldige feriepenge for 0,3 mio. kr. Det bemærkes, at det hensatte beløb ultimo 2024 er mindre i forhold til hensættelsen ultimo 2023, selvom der har været en stigning i antal årsværk. Dette skyldes et fald i antal medarbejdere ultimo 2024, hvor hensættelsen opgøres.

4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

It-tilsynet 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 2024 opgjort til 0,1 mio. kr. Inden for en femårig periode er der ingen eventualforpligtelse.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

It-tilsynet har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

It-tilsynet har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

It-tilsynet har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

It-tilsynet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

It-tilsynet har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af årsrapporten.

4.7 IT-omkostninger

Af tabel 23 fremgår en opgørelse af It-tilsynets IT-omkostninger fordelt på løn-omkostninger, 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.)
Interne personaleomkostninger til IT (IT-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
Interne statslige køb af IT, herunder fra Statens IT	0,2
IT-systemdrift	0,1
IT-vedligehold	-
IT-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til IT-varer til forbrug	0,0
I alt	0,3

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

It-tilsynet har ikke supplerende bilag.

