

Årsrapport 2023

Skattestyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Skattestyrelsen	5
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	13
3. Regnskab.....	15
3.1 Anvendt regnskabspraksis	16
3.2 Resultatopgørelse mv.....	18
3.3 Balancen.....	21
3.4 Egenkapitalforklaring.....	24
3.5 Likviditet og låneramme	25
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	25
3.7 Bevillingsregnskabet	26
4. Bilag.....	26
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	29
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	29
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	29
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	29
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	30
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	30
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	31
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	31
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	31
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	31
4.6 Forelagte investeringer	31
4.7 It-omkostninger	31
4.8 Supplerende bilag	32

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 Skattestyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2023. 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)
- § 09.51.03. Justering af reguleringsprocent for grundskyld (Reservationsbevilling)
- § 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter (Anden bevilling)
- § 09.51.13. Godtgørelser mv. (Lovbunden)
- § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger (Reservationsbevilling)
- § 09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller (Reservationsbevilling)
- § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen (Anden bevilling).

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, d. 20. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

København, d. 18. marts 2024



Merete Agergaard
Direktør
Skattestyrelsen

Beretning

2

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

2.1 Præsentation af Skattestyrelsen

Skattestyrelsens opgave 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. Arbejdet 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.

2.2 Ledelsesberetning

Med åbningen af to seneste skattecentre i Frederikshavn og Svendborg kunne Skattestyrelsen i 2023 sætte et punktum for en velgennemført implementering af regeringens reform af skattekontrollen. Skattestyrelsen har siden 2020 bidraget til åbningen af otte nye skattecentre og tilførsel af i alt 1.000 medarbejdere til øget skattekontrol i hele landet. Som resultat af kontroletaperne kan det blandt andet fremhæves, at antallet af årligt afsluttede straffesager er fordoblet, at det årlige moms- og hvidvaskprovenu er mere end fordoblet i perioden, samt at antallet af årlige virksomhedskontroller er steget mere end 50 procent.

I juni 2023 indgik et bredt flertal i Folketinget en flerårsaftale om skattevæsenets økonomi for 2023-2027. Aftalen sikrer stabile økonomiske rammer for Skatteforvaltningen og giver derved mulighed for at planlægge og prioritere langsigtet. Aftalen bygger oven på et grundigt analysearbejde.

Efter fem år ophævede statsrevisorerne i august 2023 forbeholdet for rigtigheden af § 38. *Skatter og afgifter* i statsregnskabet. Ophævelsen af forbeholdet var resultatet af en meget omfattende og vedholdende arbejdsindsats og repræsenterer en markant milepæl i genopretningen af skattevæsenet.

2023 har også været et begivenhedsrigt år på den internationale scene. Skattestyrelsen indgik blandt andet i oktober en bilateral samarbejdsaftale med Sydafrika, ligesom der i 2022 blev indgået en tilsvarende aftale med Sydkorea. Med aftalerne og den generelt gode dialog med udenlandske skattemyndigheder bidrager Skattestyrelsen til, at dansk erhvervsliv undgår dobbeltbeskatning.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-3.150,8	-3.347,1	-3.556,0
Ordinære driftsomkostninger	3.079,5	3.334,6	3.555,0
Resultat af ordinær drift	-71,4	-12,6	-1,0
Resultat før finansielle poster	-78,2	-18,2	-1,0
Årets resultat	-78,1	-18,5	-1,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	70,6	82,0	-
Egenkapital	-220,8	-239,3	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-282,3	-384,3	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	-	-	-
Bevillingsandel (pct.)	99,4	98,9	98,8
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	4.719,7	4.888,9	5.356,0
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 23,9 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomitværselsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

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

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Skattestyrelsen i 2023 har haft et samlet overskud på 18,5 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 6,2 mio. kr. på løn og et merforbrug på 25,2 mio. kr. på øvrig drift, som hovedsageligt kan henføres til tværgående prioriteringer på ministerområdet, samt en merindtægt på 37,7 mio. kr., som vedrører intern fakturering mellem Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedrørende igangværende it-projekter.

Skattestyrelsens ordinære driftsindtægter udgør 3.347,1 mio. kr. i 2023 mod 3.150,8 mio. kr. i 2022. Stigningen kan primært henføres til en øget driftsbevilling som følge af Kontroltape 4 samt pris- og lønregulering. Tilsvarende udgør de ordinære driftsomkostninger 3.334,6 mio. kr. i 2023 mod 3.079,5 mio. kr. i 2022. Stigningen i omkostningerne kan primært henføres til personaleomkostninger og husleje.

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

Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) er opgjort til 82,0 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 11,4 mio. kr. fra 2022 til 2023. Heraf kan 10,5 mio. kr. henføres til, at der i 2023 har været et større udestående tilgodehavende vedrørende klagegebyrer og refusioner, samt en stigning på 0,9 mio. kr. i periodeafgrænset tilgodehavende.

Egenkapitalen er opgjort til 239,3 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 18,5 mio. kr. fra 2022. I egenkapitalen for 2023 indgår et samlet overskud for året på 18,5 mio. kr., svarende til årets resultat.

Kortfristet gæld er opgjort til 384,3 mio. kr. ultimo 2023. Det er en stigning på 102,0 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvoraf 65,2 mio. kr. kan henføres til, at der i 2023 er optaget en større anden kortfristet gældsforpligtigelse primært vedrørende lønrelaterede gældsposter. Dertil har der været en stigning i gæld til leverandører og skyldige feriepenge på henholdsvis 19,4 mio. kr. og 17,2 mio. kr.

En nærmere redegørelse vedrørende afvigelser i balancen fremgår af *afsnit 3.3*.

Antal årsværk er steget fra 4.719,7 i 2022 til 4.909,9 i 2023, hvilket primært skyldes ansættelse af flere medarbejdere i forbindelse med Kontroltape 4. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,6 mio. kr.

Skattestyrelsens drift og administrerede ordninger

Skattestyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti:

- § 09.31.01. *Skattestyrelsen* (Driftsbevilling).
- §09.51.03.10 *Nedjustering af reguleringsprocent* (Anden bevilling)
- § 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)
- § 09.51.15.10. *Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller* (Reservationsbevilling)
- § 09.51.17.10. *Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen* (Anden bevilling).

Af *tabel 2* nedenfor fremgår Skattestyrelses samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	3.315,0	3.335,1	-204,9
	Indtægter	-5,9	-44,5	
Administrerede ordninger	Udgifter	1.057,0	925,2	-0,6
	Indtægter	-72,7	-72,7	

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, videreførelse og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsens overførte overskud udgjorde 186,4 mio. kr. primo 2023. Der er et overskud ultimo 2023 på 18,5 mio. kr., hvilket medfører, at det overførte overskud ultimo 2023 er forøget til 204,9 mio. kr. Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af *afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skattestyrelsen har fire finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Skattestyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2023.

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	-535,4	-36,8	560,6	-11,6
1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet.	-2.252,3	-7,0	2.249,6	-9,7
2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse.	-218,3	-0,3	219,8	1,2
3. Juridisk lovforklaring samt korrekt regnskabsafklæggelse for statens indtægter mv.	-303,1	-0,1	304,8	1,6
I alt	-3.309,1	-44,2	3.334,8	-18,5

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: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

I henhold til principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til husleje, ledelsessekretaria-ter, en række økonomifunktioner og HR.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne.

Der er i 2023 et samlet mindreforbrug på 18,5 mio. kr. Resultatet er overordnet sammensat af et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. på Skattestyrelses drift og et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på koncernfælles poster placeret på Skattestyrelsens driftsbevilling. Afvigelsen på de koncernfælles poster fordeles forholds-mæssigt på Skattestyrelsens tre faglige formål.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 11,6 mio. kr. under finanslovsformål 0. Afvigelsen skyldes primært mindreforbrug på udgifter til rekrutteringskampagner samt mindreforbrug på regulering af hensættelserne til feriepengeforpligtelsen og seniorbonus.

1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, erhvervs- og selskabsområdet

Der er et samlet mindreforbrug på 9,7 mio. kr. under finanslovsformål 1. Afvigelsen skyldes primært finanslovsformållets andel af mindreforbruget på de koncernfælles poster. Hertil kommer et mindreforbrug på udgifter til Kammeradvokaten, flere lønrefusioner end forventet samt større afgang og mindre rekruttering end forudsat.

2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse

Der er et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr. under finanslovsformål 2. Afvigelsen skyldes et merforbrug som følge af et højere aktivitetsniveau på hvidvaskområdet. Modsat er der et mindreforbrug på de koncernfælles poster.

3. Juridisk lovfortolkning samt korrekt regnskabsaflæggelse for statens indtægter mv.

Der er et samlet merforbrug på 1,6 mio. kr. under finanslovsformål 3. Afvigelsen skyldes et merforbrug som følge af et lidt højere aktivitetsniveau end forudsat på juridiske afklaringer. Modsat er der et mindreforbrug på de koncernfælles poster.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement.

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 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Der er tillid til Skatteministeriets koncern			
1.1 Interessenthåndtering (Koncernfælles)	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2023, skal som minimum være 4,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af interessentanalysen er 4,0 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med Skattestyrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være: 4,2 point for telefonvejledning 3,8 point for mailbesvarelser 3,5 point for sagsbehandlingsområdet Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden er: 4,4 point for telefonbetjening 3,7 point for mailbesvarelser Sagsbehandling kan ikke opgøres.	Ikke opfyldt
1.3 Fristoverholdelse	Minimum 73 pct. af alle sager vedr. borgere og virksomheder skal være afsluttet inden for den fastsatte frist.	81 pct. af alle sager vedr. borgere og virksomheder er afsluttet inden for fristen.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Borgere og virksomheder betaler de korrekte skatter og afgifter til tiden			
2.1 Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko	Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko blandt borgere og virksomheder skal være minimum 3,8 point ud af 5 point.	Den oplevede regelefterlevelse og opdagelsesrisiko er 3,8 point for borgere og 3,9 point for virksomheder.	Opfyldt
2.2 Flere refusionsansøgninger afsluttes	Under et fortsat højt kontrolniveau stiger antal afsluttede refusionsansøgninger på udbytteområdet med 15 pct. ift. målsætningen for 2022. Det svarer til 37.500 afsluttede refusionsansøgninger og 4.900 flere end målsætningen i 2022.	Antallet af afsluttede refusionsansøgninger er 40.607 i 2023.	Opfyldt
Pejlemærke 3: Opgaveløsning og udviklingstiltag i Skatteministeriets koncern skal være præget af realistisk planlægning og effektiv gennemførelse			
3.1 Flere straffesager afsluttes	Minimum 8.200 straffesager er afsluttet.	Antallet af afsluttede straffesager er 9.206 i 2023.	Opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 4: Skatteministeriets koncern skal kendetegnes af høj faglighed, som understøttes af langsigtede planer for rekruttering og kompetenceudvikling			
4.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (Koncernfælles)	Resultatet af hhv. faglighed og kompetencer (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 3,7 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af interessentanalysen er 4,1 point i 2023.	Opfyldt
Pejlemærke 5: Skattestyrelsen skal sikre, at skattearternes hovedprocesser fungerer effektivt og med en klar ansvarsfordeling, herunder til de øvrige styrelser i forvaltningen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.			
5.1 Høj betalingsretlighed	Borgere og virksomheder betaler minimum 92,5 pct. af alle skatter og afgifter til tiden.	Resultatet for 2023 er, at 92,4 pct af alle skatter og afgifter er betalt til tiden.	Ikke 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 Detaljeret roadmap for domæner	Der er godkendt detaljerede it-udviklingsplaner for fire afgrænsede forretningsområder i skattevæsenets fremtidige domænelandskab.	Der blev leveret 2-3 årige domæneroadmaps i 2023, men der er et fortsat behov for at udbygge moderniseringsplanerne for at sikre et 10-15 årigt sigte.	Ikke opfyldt
6.2 Gennemførelse af plan for styrket opkrævning og inddrivelse	<p>Delmål 1: Der er gennemført stamdatagennemgang på minimum 5 kravtyper fra SAP38 i løbet af 2023. Stamdatagennemgang indebærer indgåelse af stamdataaftaler samt implementering af evt. stamdataforbedringer, som er nødvendige for at møde inddrivelsens målbillede for kravtypen.</p> <p>Delmål 2: Projektet Udfasning af SAP38 som Opkrævningssystem (USO) er overgået fra analysefase til gennemførselsfase, og der er påbegyndt kravspecifikation og systemudvikling på DMO i 3. kvartal.</p>	<p>Delmål 1 er indfriet fsva. indgåelse af stamdataaftaler for 18 kravtyper fra SAP38. Stamdataforbedringer fsva. A-skat og AM-bidrag er implementeret. Ændringerne fsva. fire kravtyper på motorområdet er fremsendt til leverandøren. Implementeringen af ændringerne er dog afhængige af idriftsættelsen af hovedleverance 1 i USO, som er forsinket.</p> <p>Delmål 2 er opfyldt. Projektet er gået i gennemførselsfase. Systemudvikling på DMO samt kravspecifikation er påbegyndt i 2023.</p>	Ikke opfyldt
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsat.			
7.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct. Opgørelse af den samlede reduktion på varmeforbruget udestår.	Ikke opfyldt

Kilde: Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der 11 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er seks mål opfyldt, mens fem mål ikke er opfyldt.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de ikke opnåede mål:

- Mål 1.2. Kundetilfredshed
- Mål 5.1. Høj betalingsrettighed
- Mål 6.1 Detaljeret roadmap for domæne
- Mål 6.2. Gennemførelse af plan for styrket opkrævning og inddrivelse
- Mål 7.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)

Mål 1,2. Kundetilfredshed

Tilfredsheden med *telefonvejledning* var i 2023 på 4,4 pct. og dermed opfyldt.

Tilfredsheden med *mail* var 3,7 pct. for hele 2023 og dermed meget tæt på at være opfyldt. Den marginalt lavere tilfredshed skyldes et stort henvendelsespres i forbindelse med de nye ejendomsvurderinger, der har medført en længere svartid i Skattestyrelsen, hvilket erfaringsmæssigt medfører lavere tilfredshed.

Tilfredsheden med *sagsbehandling* kan ikke opgøres, og det kan derfor ikke dokumenteres, at målet er opnået for 2023. Den manglende data skyldes nedbrud i det system, der anvendes til at måle på sagsbehandlingsområdet. Der arbejdes på en ny løsning i forhold til måling af sagsbehandlingsområdet, og målingen forventes genoptaget i løbet af det første halvår af 2024.

Mål 5.1. Høj betalingsrettighed.

Resultatet er 92,4 pct og dermed marginalt fra opfyldelse. Den manglende opfyldelse skyldes virksomhedernes mulighed for at udskyde betalingen af A-skatter og AM-bidrag i juli og august 2023 i henholdsvis tre en halv eller seks måneder. Dette har medført et øget betalingspres i oktober og november 2023. Dernæst har en række virksomheder i sommeren 2023 taget fejl af de omfattede perioder og undladt at betale måneden før den udskudte frist. Dette medførte for en del virksomheder en afbrydelse af deres betalingsaftale.

Mål 6.1. Detaljeret roadmap for domæner.

Det blev i tredje kvartal 2023 besluttet at tilpasse leverancemålet i 2023 for moderniseringsplanerne, og Moderniseringsboardet blev enige om, at moderniseringsplanerne skulle aflevere en delleverance bestående af 2-3 årige domæneroadmaps. De 2-3 årige domæneroadmaps blev leveret i fjerde kvartal 2023. Det blev af Moderniseringsboardet besluttet, at der var behov for at arbejde videre med de leverede 2-3 årige domæneroadmaps, blandt andet i forhold til kvalitetssikring, tydeliggørelse af forretningsvision og sikre flere konkrete initiativer til it-pipelinen på kort sigt. På den baggrund vurderes målet ikke opfyldt.

Mål 6.2. Gennemførelse af plan for styrket opkrævning og inddrivelse.

Delmål 1 er opfyldt, når der er gennemført stamdatagennemgang på minimum fem kravtyper fra SAP38. Stamdatagennemgang indebærer indgåelse af stamdataaftaler samt implementering af eventuelle stamdataforbedringer, som er nødvendige for at møde inddrivelsens målbillede for kravtypen. Delmål 2 er opfyldt, når Projektet Udfasning af SAP38 som Opkrævningssystem (USO) er overgået fra analysefase til gennemførelsefase, og der er påbegyndt kravspecifikation og systemudvikling på Skattekontoen (DMO) i tredje kvartal.

Delmål 1 er opnået for den del, der omhandler indgåelse af stamdataaftaler for 18 kravtyper fra SAP38. Derudover er der implementeret stamdataforbedringer for så vidt angår A-skat og AM-bidrag. Ændringer vedrørende fire kravtyper på motorområdet er fremsendt til leverandøren, men implementeringen af ændringerne er dog afhængig af idriftsættelsen af hovedleverance 1 i USO, som er

forsinket. Da resultatkravet blev formuleret, var forventningen, at ændringerne kunne implementeres uafhængigt af USO. Af denne årsag er delmål 1 ikke opfyldt.

Delmål 2 er opfyldt. Projektet er gået i gennemførselsfase medio august 2023. Systemudvikling på DMO samt kravspecifikation af næste hovedleverance i USO er påbegyndt i tredje kvartal 2023.

Mål 7.1. Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles).

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjøret ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022, sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i 3tredje kvartal 2024.

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 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-3.353,6	-3.556,0
Udgifter	3.335,1	3.555,0
Resultat	-18,5	-1,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 3.512,5 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 43,5 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Skattestyrelsens samlede virksomhed udgør således 3.556,0 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et overskud på 1,0 mio. kr. Afgivelsen kan henføres til tværgående prioriteringer på ministerområdet.

Skattestyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 3.511,5 mio. kr., som er fordelt med 3.143,9 mio. kr. på lønsum, 411,1 mio. kr. på øvrig drift og 43,5 mio. kr. på indtægter.

Direktionen har i 2023 revurderet Skattestyrelsens strategi, så den tidsmæssigt kommer til at harmonere med flerårssaftalen og således først udløber i 2027. Strategien sætter fortsat en aktuel og tydelig retning for Skattestyrelsen, og målsætningerne afspejler det aktuelle strategiske landskab og de risici, som Skattestyrelsen står overfor. Strategiens målsætninger udgør derfor et godt udgangspunkt for prioriteringer i perioden.

Det er netop i denne sammenhæng væsentligt, at flerårsaftalen giver Skatteforvaltningen mulighed for at planlægge langsigtet i forhold til at opdatere eller udskifte it-systemer samt løbende at arbejde med at effektivisere og frigøre råderum til at understøtte prioriteringerne.

For at sikre en effektiv udnyttelse af it-udviklingskapaciteten påbegyndte Skattestyrelsen i 2023 udarbejdelsen af et flerårigt målbillede på fem prioriterede områder. Det skal understøtte løbende prioritering af it-udvikling, hvor formålet er drevet af forretningsnære behov eller teknisk modernisering, herunder afvikling af teknisk gæld og udbudssætning af legacy-systemer. Moderniseringsplanerne vil i 2024 udgøre grundlaget for prioritering af moderniseringsaktiviteter. I 2025 forventes arbejdet at blive igangsat på øvrige områder.

En central strategisk målsætning i Skattestyrelsen knytter sig til at være én af Danmarks allerbedste arbejdspladser. Denne målsætning har fortsat fuldt fokus i 2024. Det kan glædeligvis konstateres, at trivslen blandt medarbejderne i styrelsen ligger på et højt niveau. Trivselsmålinger viser, at den generelle trivsel har en gennemsnitlig score på 4,5 på en skala fra 1-5. Det er en ambitiøs og relevant målsætning at fastholde det høje niveau også i 2024.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Skattestyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2023 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2023.

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

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 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonostyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Skattestyrelsens 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 2023.

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*: 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 chefer har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Rådighedsløn*: Der er i henhold til tjenestemandsløven hensat løn til tjenestemænd, der afskediges på grund af stillingsnedlæggelse, og hvor det ikke er muligt at anvise til en anden stilling. Rådighedslønnen er beregnet på grundlag af fremtidige forventede udbetalinger. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år. På grund af hensættelsens omfang er beløbet ikke oplyst, da oplysningen kan være personhenførbare.

- *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. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling:* Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen. Opgørelsen af særlige honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i december 2023. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skattestyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbase-rede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-3.130,8	-3.309,1	-3.512,5
Salg af varer og tjenesteydelser		-19,4	-37,3	-43,5
Eksternt salg af varer og tjenester		-1,8	-2,4	-
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-17,6	-34,9	-43,5
Tilskud til egen drift		-0,6	-0,7	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-3.150,8	-3.347,1	-3.556,0
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		136,9	167,9	191,0
Forbrugsomkostninger i alt		136,9	167,9	191,0
Personaleomkostninger				
Lønninger		2.410,2	2.572,7	3.143,9
Pension		372,7	401,0	-
Lønrefusion		-86,1	-89,8	-
Andre personaleomkostninger		0,9	5,5	-
Personaleomkostninger i alt		2.697,6	2.889,3	3.143,9
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		12,8	15,5	-
Andre ordinære driftsomkostninger		232,2	261,8	220,1
Ordinære driftsomkostninger i alt		3.079,5	3.334,6	3.550,0
Resultat af ordinær drift		-71,4	-12,6	-1,0
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-7,0	-6,2	-
Andre driftsomkostninger		0,2	0,5	-
Resultat før finansielle poster		-78,2	-18,2	-1,0
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,4	-0,3	-
Finansielle omkostninger		0,4	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-78,1	-18,5	-1,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-0,0	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		78,1	-18,5	-1,0

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

Resultatet af Skattestyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et samlet overskud på 18,5 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 6,2 mio. kr. på løn og et merforbrug på 25,2 mio. kr. på øvrig drift, som hovedsageligt kan henføres til tværgående prioritering på ministerområdet, samt en merindtægt på 37,7 mio. kr., som vedrører intern fakturering mellem Skattestyrelsens og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedrørende igangværende it-projekter.

Ordinære driftsindtægter

Ordinære driftsindtægter udgør 3.347,1 mio. kr. i 2023. Udviklingen i ordinære driftsindtægter er steget med 196,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til en stigning i bevillingen.

Den samlede bevilling er steget med 178,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Den samlede bevilling udgør 3.309,1 mio. kr. Stigningen skyldes primært flere ansatte i forbindelse med Kontroltape 4 samt pris- og lønregulering.

Salg af varer og tjenesteydelser er steget med 17,9 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til internt salg af varer og tjenester vedrørende intern fakturering mellem Skattestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for anvendt tid i Skattestyrelsen på it-projekter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger udgør 3.334,6 mio. kr. i 2023. Udviklingen i ordinære driftsomkostninger er steget med 255,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til en stigning i personaleomkostninger, husleje og andre ordinære omkostninger.

Personaleomkostninger er steget med 191,7 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til øget rekruttering samt overenskomstsmæssige stigninger. Husleje er steget med 31,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til ibrugtagning af to nye skattecentre i henholdsvis Frederikshavn og Svendborg. Internt køb af tjenesteydelser er steget med 2,7 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til øgede udgifter til kompetenceudvikling af medarbejdere.

Andre ordinære omkostninger

Andre ordinære omkostninger udgør 261,8 mio. kr. i 2023. Udviklingen i andre ordinære omkostninger er steget med 29,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Udviklingen kan henføres til stigningen i køb af tjenesteydelser i øvrigt, som er steget med 22,4 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til et højere forbrug på henholdsvis vikarydelser på 11,3 mio. kr. og konsulenter på 3,3 mio. kr. Derudover skyldes den resterende stigning blandt andet øget udgifter til kursusudgifter og porto.

Andre driftsposter

Andre driftsposter udgør 5,7 mio. kr. i 2023. Udviklingen i andre driftsposter er faldet med 1,1 mio. kr. fra 2022 til 2023. Udviklingen kan henføres til et fald i modtagne kompetencemidler og et fald i afskrivninger på debitorer.

Finansielle poster

Finansielle poster udgør 0,3 mio. kr. i 2023. Udviklingen i finansielle poster er steget med 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Udvikling kan henføres til færre renteindtægter på FF7 finansieringskonto samt rente- og gebyrindtægter og færre opkrævede renter og gebyrer.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skattestyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	18,5

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) og Statens Bevillingslovsystem (SB).

Årets overskud på 18,5 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skattestyrelsen har i 2023 tilbageført følgende hensættelse, som er registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2023 var i alt 66,6 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 66,9 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2022. Der er tilbageført 0,3 mio. kr. i 2023.

Periodiseringsposter: Der er i 2023 sket modregning i fakturarelaterede periodiseringsposter for 5,3 mio. kr., som er tilsvarende periodiseringer foretaget pr. 31. december 2022.

Hensættelser: Der er i 2023 sket modregning i fakturarelaterede hensættelser for 7,9 mio. kr. ud af de 11,2 mio. kr., som der blev hensat pr. 31. december 2022. De resterende 3,3 mio. kr., hvor der ikke er sket modregning i tilsvarende faktura, har medført en merindtægt. Disse vedrører primært hensættelse til husleje og elevrefusion.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skattestyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	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	44,8	55,3
	Periodeafgrænsningsposter	25,8	26,7
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	479,5	465,1
	FF7 Finansieringskonto	-14,5	115,6
	Andre likvider	-0,0	-
	Likvide beholdninger i alt	465,0	580,7
	Omsætningsaktiver i alt	535,6	662,7
	Aktiver i alt	570,0	697,1

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 23,9 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 697,1 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 570,0 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Skattestyrelsen har ikke materielle og immaterielle anlægsaktiver. Udviklingen i Skattestyrelsens finansielle aktiver er uændret. De 34,4 mio. kr. omhandler statsforskrivninger, som blev tildelt Skattestyrelsen i 2019 i forbindelse med etableringen af styrelsen.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 662,7 mio. kr. ultimo 2023. Udviklingen i omsætningsaktiver er steget med 127,1 mio. kr. fra 2022 til 2023, som primært kan henføres til udviklingen i likvide beholdninger.

Likvide beholdninger

Likviditetsbeholdningen udgør 580,7 mio. kr. ultimo 2023. Det er samlet set en stigning på 115,7 mio. kr. fra 2022 til 2023.

FF5 uforrentet konto er opgjort til 465,1 mio. kr. ultimo 2023. Der bliver på baggrund af likviditetsflytning mellem FF7 og FF5 i løbet af første kvartal 2023 foretaget en regulering af FF5-kontoen, som sker forskudt af regnskabsåret. Faldet på 14,4 mio. kr., omhandler derfor udviklingen i uforrentede gældsforpligtigelser og omsætningsaktiver fra 2020 til 2022. Der foretages en regulering af FF5-kontoen ultimo første kvartal 2024 på baggrund af uforrentede gældsforpligtigelser og omsætningsaktiver i 2023.

FF7 Finansieringskonto er opgjort til 115,6 mio. kr. ultimo 2023. Udviklingen på FF7 kontoen afspejler primært periodeforskydning af likviditet på ind- og udgående transaktioner, som omhandler udført arbejde i 2023, men hvor betalingen først falder i 2024.

Tilgodehavender

Tilgodehavende udgør 55,3 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en forøgelse på 10,5 mio. kr. fra 2022 til 2023. Udviklingen kan henføres til en stigning på 7,5 mio. kr., som blandt andet omhandler tilgodehavende til klagegebyr. Derudover er der en stigning på 6,6 mio. kr., som omhandler tilgodehavende vedrørende refusioner på barsel, sygdom, fleks mv., som ventes at blive modregnet i 2024. Modsat er der et fald på 3,0 mio. kr. vedrørende skyldige debitorer.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-34,4	-34,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-186,4	-204,9
	Egenkapital i alt	-220,8	-239,3
3	Hensatte forpligtelser	-66,9	-73,5
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-38,3	-57,7
4	Anden kortfristet gæld	-54,5	-119,9
	Skyldige feriepenge	-189,4	-206,6
	Indefrosne feriepenge	-0,0	-0,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-282,3	-384,3
	Gæld i alt	-282,3	-384,3
5	Passiver i alt	-570,0	-697,1

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Egenkapital

Egenkapitalen er opgjort til 239,3 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 18,5 mio. kr. fra 2022. I egenkapitalen for 2023 indgår et samlet overskud for året på 18,5 mio. kr. svarende til årets resultat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opgjort til 73,5 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 6,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan primært henføres til en opjustering af hensættelsen af engangsvederlag til medarbejdere og ledere, som følge af et øget antal årsværk.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 384,3 mio. kr. i 2023. Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 102,0 mio. kr. fra 2022 til 2023.

Leverandør og tjenesteydelser udgør 57,7 mio. kr. i 2023. Det er samlet set en stigning på 19,4 mio. kr. Stigningen kan hovedsageligt henføres til skyldig gæld til ikke statslige kreditorer på 15,7 mio. kr. Anden kortfristet gæld udgør 119,9 mio. kr. ultimo 2023. Det er samlet set en stigning på 65,4 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen kan hovedsageligt henføres til lønrelaterede gældsposter på 64,2 mio. kr.

Skyldige feriepenge til ansatte pr. 31. december 2023 er opgjort til 206,6 mio. kr. i 2023. Sammenlignet med 2022 er der en samlet stigning på 17,2 mio. kr. Stigningen skyldes primært en generel stigning i skyldige feriedage, som følge af stigning i antal årsværk.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
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	-108,3	-186,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-78,1	-18,5
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-186,4	-204,9
Egenkapital ultimo	-220,8	-239,3
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-220,8	-239,3

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

Skattestyrelsens egenkapital udgør 239,3 mio. kr. ultimo 2023, hvoraf 204,9 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 forøget med 18,5 mio. kr., som kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 0,5 mio. kr. Skattestyrelsen har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver, hvorfor der ikke er trukket på lånerammen ultimo 2023.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Skattestyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.01.
Lønsumsloft FL	2.332,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	2.895,5
Lønforbrug under lønsumsloft	2.888,9
Difference (mindre-/merforbrug)	6,6
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	392,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	398,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 2.332,8 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilføjet lønsum på 562,7 mio. kr., der primært vedrører udmøntning af midler i forlængelse af flerårsaftalen om skattevæsenets økonomi. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 2.888,9 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 398,6 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Skattestyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevil- lingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift							
§ 09.31.01	Skattestyrelsen	Drift	Udgifter	3.315,0	3.335,1	-20,1	-204,9
			Indtægter	-5,9	-44,5	38,6	
Administrerede ordninger							
§ 09.51.12	Gebyrer og for- målsbestemte af- gifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-72,7	-60,3	-12,4	
§ 09.51.13	Godtgørelser mv.	Lovbun- den	Udgifter	201,1	180,5	20,6	-
			Indtægter				
§ 09.51.14	Delvis komp. for købsmoms almen- nyttige for.	Reserva- tion	Udgifter	179,1	178,9	0,2	-0,2
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.15	Fordeling af midler i stedet for udlod- ning fra spillehaller	Reserva- tion	Udgifter	-	0,0	0,0	-0,4
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.17	Civilretlige tiltag i udbyttesagen	Anden	Udgifter	676,8	565,8	111,0	-
			Indtægter	-	-12,4	12,4	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

Hovedkonto § 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 72,7 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 60,3 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 12,4 mio. kr. Den væsentligste årsag til afvigelsen er, at der er realiseret mindreindtægter som følge af af- og nedskrivninger på 25,5 mio. kr. Modsatrettet er der merindtægter vedrørende et øget antal rykkergebyrer på 13,0 mio. kr.

Hovedkonto § 09.51.13. Godtgørelser mv.

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 201,1 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 180,5 mio. kr., hvilket svarer til et mindreforbrug på 20,6 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til to forhold. Der er for sager vedrørende selskaber og fonde et mindreforbrug på ca. 10 mio. kr., som primært skyldes færre afsluttede sager. For sager vedrørende øvrige godtgørelsesberettigede er der også afsluttet færre sager end budgetteret, hvilket resulterer i et mindreforbrug på ca. 10,4 mio. kr., som er sammensat af mindreforbrug som følge af færre afsluttede sager og et lille merforbrug som følge af blandt andet større

afskrivninger og udgifter til kursværdiregulering. Afvigelsen i aktivitetsniveauet skyldes, at der har været længere behandlingstider end forventet. Skattestyrelsen forventer at nedbringe behandlingstiderne i kommende år.

Hovedkonto § 09.51.14. Delvis kompensation for købsmoms og almennyttige foreninger

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 179,1 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 178,9 mio. kr., hvilket svarer et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til to forklaringer; dels tilbagebetaling af tidligere udbetalt beløb og dels et mindre beløb, der er tilbageholdt fra årets pulje, da der udestår en endelig afgørelse i forhold til, om kriterierne for udbetalingen er opfyldt. Efter de konkrete udbetalinger er der et lille akkumuleret overskud på 0,2 mio. kr.

Hovedkonto § 09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller

Der er på hovedkontoen ikke afsat bevilling i 2023, men der er fortsat enkelte aktive fordringer på kontoen. Fordringerne kursreguleres, og der er derfor bogført negative udgifter som følge af kursværdireguleringer på kontoen i 2023 på under 0,1 mio. kr.

Hovedkonto § 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbyttesagen

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 676,8 mio. kr. Bruttoudgifterne til sagsførelsen udgør 653,7 mio. kr. Det er således et mindreforbrug på 23,1 mio. kr., der kan henføres til lavere aktivitet end forventet. I det samlede regnskab indgår tilbageførte sagsomkostninger som negative udgifter på 87,9 mio. kr. De samlede udgifter på kontoen inklusive de tilbageførte sagsomkostninger er 565,8 mio. kr. Der er desuden på hovedkontoen realiserede indtægter på 12,4 mio. kr. vedrørende tilkendte sagsomkostninger.

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 Skattestyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Skattestyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Skattestyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til lønforhandling og rådighedsløn	73,5
I alt	73,5

Anmærkning: Skattestyrelsen har i 2023 hensat til rådighedsløn. På grund af hensættelsens omfang er beløb ikke oplyst, da oplysningen kan være personhenførbare.

Kilde: SAP Intern.

Skattestyrelsens har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 73,5 mio. kr. De hensatte forpligtelser omhandler lønomkostninger vedrører tillægsforhandlinger for ledere og medarbejdere samt rådighedsløn.

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.)	
Over-/merarbejde	10,4
Seniorbonus	2,2
I alt	12,6

Kilde: SAP Intern.

Skattestyrelsens har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under anden kortfristet gæld for 12,6 mio. kr., som omhandler lønrelaterede gældsposter, herunder over-/merarbejde og seniorbonus.

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 2023 opgjort til 69,3 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 6,9 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

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. Såfremt det i den sammenhæng vurderes, at sandsynligheden for at sagerne falder ud til modpartens fordel er større end 50 pct. og udgør et beløb på mindst 100.000 kr., skal der hensættes hertil i Skattestyrelsens samlede regnskab på balancen under *anden gæld*. Opgørelsen af eventualforpligtelsen har dog ikke givet anledning til at foretage konkrete hensættelser i regnskabet for 2023. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Skattestyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke foretaget hensættelser hertil. Skattestyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2023 til 18,0 mio. kr. mod 10,0 mio. kr. ultimo 2022.

Udlæg

Skattestyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2023 opgjort til 11,9 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 3,3 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 8,6 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Skattestyrelsen har ikke fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Skattestyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Skattestyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Skattestyrelsen 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 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 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
It-systemdrift	8,0
It-vedligehold	0,6
It-udviklingsomkostninger	2,8
Udgifter til it-varer til forbrug	4,1
I alt	15,5

Anmærkning: Der foreligger ikke omkostninger til interne personaleomkostninger til It-drift, vedligehold og udvikling, da omkostningen ligger i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Skattestyrelsen har ikke supplerende bilag.

