

2018

ÅRSRAPPORT

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af Skatteforvaltningen	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4 Målrapportering	8
2.5 Forventninger til det kommende år	14
3. Regnskab	15
3.1 Anvendt regnskabspraksis	15
3.2 Resultatopgørelse mv.	18
3.3 Balancen	21
3.4 Egenkapitalforvaltning	24
3.5 Likviditet og låneramme	25
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	25
3.7 Bevillingsregnskabet	26
4. Bilag	29
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	29
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	33
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	33
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning	33
4.5 Forelagte investeringer	34
4.6 It-omkostninger	35
4.7 Målopfyldeelse	36
5. Værdiregulering af fordringer under inddrivelse	43

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteforvaltningen, CVR-nummer 19552101, er ansvarlig for: § 09.11.61.30. Renteindtægter og udbytter, § 09.21.01. SKAT, § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv., § 09.21.05. Godtgørelse mv., § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, § 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller, § 09.21.79. Reserver og budgetregulering, § 09.22.15. Personlige fordringer, § 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer, § 09.22.22. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten, § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper, § 09.51.26. Kompensation af ikke-statslige fordringshavere for ekstraordinær afskrivning af fordringer, § 09.51.27. Kompensation af kommuner og regioner for ekstraordinær afskrivning af fordringer samt § 37.63.01.30. Renteindtægter mv., Udbetaling Danmark herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

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 regnskabsafregningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis
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.

Sted, dato 15. MAR. 2019


Departementet

Sted, dato 15. MAR. 2019


Direktør for Skattestyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Skatteforvaltningen

Den 1. januar 2018 blev SKATs interne struktur tilpasset, så den organisatorisk ville afspejle den kommende styrelsesstruktur i Skatteforvaltningen med syv nye styrelser. De syv nye styrelser blev etableret pr. 1. juli 2018 i én samlet myndighed, Skatteforvaltningen.

Skatteforvaltningen er en myndighed under Skatteministeriets koncern, der varetager opgaver som fx gældsinddrivelse til det offentlige, offentlige vurderinger af ejendomme og grunde, afregning og kontrol af skatter og afgifter på person, erhvervs- og selskabsområderne.

Skatteforvaltningen består af syv specialiserede styrelser, der hver især løser opgaver inden for deres kerneområde, herunder:

- Gældsstyrelsen
- Vurderingsstyrelsen
- Skattestyrelsen
- Toldstyrelsen
- Motorstyrelsen
- Udviklings- og Forenklingsstyrelsen
- Administrations- og Servicestyrelsen

Styrelserne har afdelinger fordelt over hele landet.

Styrelserne er samlet i en fælles juridisk forvaltningsmyndighed, da det vurderes væsentligt for, at styrelserne kan løfte kvaliteten af opgaveløsningen i det danske skattevæsen.

Da styrelserne er en del af samme myndighed, kan de nemt dele relevant data med hinanden, ligesom de kan foretage en målrettet og sammenhængende skattekontrol på tværs af styrelserne i Skatteforvaltningen. Det understøtter effektive arbejdsgange, korrekt sagsbehandling i styrelserne og en styrket indsats mod skattesvindl.

2.2 Ledelsesberetning

Skatteforvaltningen varetager som samlet myndighed opgaver, der er af stor betydning for borgere og virksomheder i Danmark, ligesom Skatteforvaltningens funktion er af fundamental betydning for opretholdelsen af en velfungerende offentlig sektor og et stærkt dansk samfund.

I 2018 har der i Skatteforvaltningen været stort fokus på sikker drift af Skatteforvaltningens kerneopgaver. Skatteforvaltningen har på flere områder været udsat for kritik, herunder blandt andet for forvaltningen af refusion af udbytteskat, inddrivelse, ejendomsvurderinger samt regnskabsaflæggelsen for skatter og afgifter. Disse områder har derfor været i særligt fokus for Skatteforvaltningen, herunder navnlig genopretningsprogrammerne for henholdsvis inddrivelse og ejendomsvurderinger. Det bemærkes desuden til gældsinddrivelsesområdet, at der som følge af særligt det tidligere nedbrud af inddrivelsessystemet EFI og den fastsatte oprydning og genopbygning også i 2018 ikke har været en fuldt effektiv eller normaliseret opgavevaretagelse.

Det forgangne år har desuden været karakteriseret ved overgangen mellem to forskellige organisatoriske strukturer. Fra at være én samlet styrelse til at være én juridisk myndighed fordelt på syv fagligt specialiserede styrelser. Overgangen har været forsøgt tilrettelagt smidigt, således at de enkelte nye styrelser har kunnet stå på egne ben fra 1. juli 2018.

I den forbindelse er der i 2018 gennemført mere end 1.700 rekrutteringer af ledere og medarbejdere, ligesom fokus har været på kompetenceopbygning i de nye styrelser, fx med henblik på at sikre sikker drift af budget og bevilling. Etableringen af Skatteforvaltningen har medført et behov for nye og opdaterede lokaliteter, og der er i 2018 blandt andet sket store flytninger mellem lokaliteter samt etableret nye lejemaal. Styrelserne under Skatteforvaltningen er derfor gennem hele 2018 blevet organisatorisk og strukturelt opbygget som selvstændige styrelser med henblik på, at hver enkelt styrelse fremadrettet skal kunne løfte sin opgaveportefølje.

Udviklingen i de økonomiske rammer og omkostninger i 2018 skal ses i forbindelse med etableringen af Skatteforvaltningen. Der er blandt andet tilført bevilling til at finansiere tilgangen af medarbejdere og ledere samt tilpasningen af organiseringen og de fysiske rammer for Skatteforvaltningen. Endvidere er implementeringscentrene vedrørende Told, Ejendomsvurderinger og Inddrivelse overført fra departementet til Skatteforvaltningen med tilhørende bevilling.

Fra 2019 har de syv styrelser i Skatteforvaltningen selvstændige hovedkonti.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal	2017	2018	2019
(mio. kr.)			
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-5.129,2	-6.823,8	-
Ordinære driftsomkostninger	5.127,0	6.742,1	-
Resultat af ordinær drift	-2,1	-81,6	-
Resultat før finansielle poster	-6,9	-85,2	-
Årets resultat	28,7	-19,3	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt	734,9	1.664,1	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	324,0	403,7	-
Egenkapital	-229,3	-316,6	-
Langfristet gæld	-695,1	-1.563,0	-
Kortfristet gæld	-954,8	-1.209,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	65,1	100,5	-
Bevillingsandel (pct.)	99,0	99,5	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	6.469,9	7.414,7	-
Årsværkspris	512.506	529.715	-

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2018 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 50,6 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018*. Modsatrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 0,6 mio. kr. reklassificeret fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant. Der fremgår ikke budgettal for 2019, da de enkelte styrelser har egne bevillinger og regnskaber fra 2019.

Regnskabsresultatet for 2018 er sammenfattet i tabel 1, der viser, at Skatteforvaltningen i 2018 har haft et samlet mindreforbrug på 19,3 mio. kr. i forhold til bevillingen. Mindreforbruget er sammensat af modsatrettede bevægelser i Skatteforvaltningen, herunder blandt andet lavere udgifter til aktiviteter vedrørende systemdrift og vedligehold. Modsat har omkostninger til blandt andet advokatbistand været højere end forventet.

Det fremgår af tabel 1, at såvel indtægts- og omkostningsniveauet er markant højere i 2018 end i 2017. Udviklingen skal ses dels i lyset af den bevillingsmæssige styrkelse af Skatteforvaltningen, ligesom udviklingen skal ses i lyset af de overførte implementeringscentre vedrørende Told, Ejendomsvurderinger og Inddrivelse. Lånerammen er overskredet, hvilket primært kan henføres til, at en række anlæg ikke er blevet aktiveret som forudsat, hvorfor der ikke er påbegyndt afskrivning på disse anlæg. Skatteministeriet vil i 2019 følge trækket på lånerammen tæt med henblik på rettidigt at kunne foretage dispositioner, som kan sikre overholdelse af Skatteforvaltningens låneramme.

2.2.2 Skatteforvaltningens drift og administrerede ordninger

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

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

	(Mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud ultimo
Drift	Udgifter	6.838,6	6.815,1	211,4
	Indtægter	-50,3	-46,1	-
Administrerede ord- ninger	Udgifter	789,1	1.232,6	11,4
	Indtægter	-1.021,6	-2.053,0	-

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Opgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår bevillingen for 2018 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2018 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesom- kostninger	1.568,7	-21,9	1.966,9	376,3
1. Vejledning	257,3	-	283,9	26,6
2. Afregning	973,3	-0,7	1.057,9	83,9
3. Indsats	802,8	-0,1	1.111,0	308,1
4. Inddrivelse	458,9	-1,7	286,4	-174,2
5. Udviklingsopgaver	804,7	-0,0	421,6	-383,1
6. It-drift og øvrig støtte	1.922,5	-21,8	1.687,4	-256,9
I alt	6.788,3	-46,1	6.815,1	-19,3

Anmærkninger. Der er foretaget korrektioner i tabellen vedrørende omkostninger og øvrige indtægter på i alt 70,8 mio. kr. Korrektionerne er foretaget som fejlrettelse af ufordelte posteringer samt fejlposteringer.

Kilde: SAP

Den samlede bevilling er i tabel 3 fordelt på seks hovedopgaver. Opdelingen er baseret på den historiske opdeling i det tidligere SKAT og afspejler ikke den underliggende organisering i forretningsområder fra 1. januar 2018 og fra 1. juli 2018 de enkelte styrelser. Opdelingen har således en række begrænsninger i forhold til at give indsigt i anvendelsen af ressourcer

Bevillingen blev i foråret 2017 i forbindelse med forslag til finanslov for 2018 fordelt på hovedopgaver ud fra grundbudgettet for 2017. Der er derved tale om en teknisk fordeling af bevillingen på hovedopgaver, hvor budgettet for 2017 er anvendt som teknisk fordelingsnøgle for den samlede finanslovsbevilling. Dertil kommer, at der for hovedopgaverne er sket en fordeling af efterfølgende bevillingstilførsler vedr. ændringsforslag til finanslov for 2018 samt tillægsbevillinger i løbet af 2018.

Den 1. juli 2018 blev SKAT formelt opdelt i syv nye styrelser. På den baggrund blev SKATs grundbudget for 2018 udarbejdet i henhold til den nye struktur, således at SKATs samlede ramme blev opdelt på de syv nye styrelsesområder. Dette betyder, at registreringerne på hovedopgaver som opført på finansloven for 2018 og afspejlet i tabel 3 ikke er i fuld overensstemmelse med den pågældende tilrettelæggelse af aktiviteter i den nye organisering med syv nye styrelser.

For så vidt angår hovedopgaven *Generelle fællesomkostninger*, bemærkes det, at forbruget udgør 29 pct. af de samlede omkostninger i Skatteforvaltningen. I 2017 udgjorde omkostningerne til hovedopgaven *Generelle fællesomkostninger* 27 pct. af de samlede omkostninger. Forbrugsandelen i 2018 skal ses i lyset af, at etableringen af de syv nye styrelser indebærer øgede omkostninger til ledelse og stabsfunktioner. Det bemærkes desuden, at registreringen af generelle fællesomkostninger under hovedopgaven *Generelle fællesomkostninger* er foretaget i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016.

For så vidt angår hovedopgaven *Inddrivelse*, er der registreret færre omkostninger i 2018 end ved den oprindelige fordeling af Skatteforvaltningens bevilling. Hovedopgaven *Inddrivelse* relateres overvejende til Gældsstyrelsens opgaver. En større del af Gældsstyrelsens aktiviteter er registreret under hovedopgaven *It-drift og øvrig støtte* end forudsat, da bevillingen blev fordelt på hovedformål i foråret 2017, og hvor bevillingen fortrinsvist blev henført til hovedopgaven *Inddrivelse*. Af omkostninger placeret på hovedopgaven *It-drift og øvrig støtte* kan nævnes en række aktiviteter i Gældsstyrelsen i 2018, bl.a. relateret til etableringen og reorganiseringen af Gældsstyrelsen i 2018. Herudover kan afvigelsen mellem bevilling og realiseret forbrug for hovedopgaven *Inddrivelse* til en vis grad ses i lyset af, at Gældsstyrelsen har stået over for en væsentlig rekrutteringsopgave i 2018.

På finansloven for 2019 er de syv styrelser i Skatteforvaltningen blevet etableret med egne hovedkonti. For hver af de nye styrelser er der udarbejdet særskilte hovedformål, der afspejler de pågældende styrelser hovedopgaver. Hovedopgaverne, som de fremgår af tabel 3, har således været under transformation i 2018 og er ikke gældende for Skatteforvaltningen fra 2019 og frem.

2.4 Målrapportering

Skatteforvaltningens mål- og resultatstyring kan opdeles i henholdsvis Skatteforvaltningens finanslovs-mål og Skatteforvaltningens underliggende mål- og resultatplaner for 2018. Finanslovsmålene er fastsat i finansloven for 2018. Målene i Skatteforvaltningens underliggende mål- og resultatplaner er aftalt mellem Skatteministeriets departement og de enkelte styrelser.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Finanslovsmaal

Skatteforvaltningen har fire overordnede mål på finansloven, hvoraf der er fastsat resultatkrav for tre. Opfyldelsen af de eksisterende mål er *ikke* nået. Målopfyldelsen i 2018 fremgår af tabel 4a.

Tabel 4a. Årets resultatopfyldelse for finanslovsmaal

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Mål 1. Fastholde skattegabets	Maksimum 2 pct.	2,3 pct.	Ikke opfyldt
Mål 2. Nedbringe restancerne	Maksimum 110 pct.	62,5 pct.	Ikke opfyldt
Mål 3. Øge kundetilfredsheden	3,8 point for både borgere og virksomheder	3,7 point for borgere 3,6 point for virksomheder	Ikke opfyldt

Anmærkning: Målet *Mindske ressourceanvendelsen* fremgår af finanslovsmålene, men der er ikke fastsat resultatkrav.

Den nye organisering af skattevæsenet indebærer, at Skatteforvaltningens fire overordnede mål på finansloven 2018 erstattes af nye mål for hver af Skatteforvaltningens syv styrelser på finansloven 2019. Uddybende bemærkninger fremgår af afsnit 2.4.2.1.

Mål- og resultatplaner

I 2018 er der syv mål- og resultatplaner svarende til de syv nye styrelser, som følger samme koncept. Hovedparten af målene er specifikke for de enkelte styrelser, mens fire af målene er fælles for Skatteforvaltningens styrelser: *Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning, Prognosepræcision, Nettosygefravær* samt *God rekruttering og fastholdelse*.

Opfyldelsen af de fire fælles mål kan ses af tabel 4b.

Mål	Succeskriterium	Opfyldt
Mål 2.1 Styrket ledelseskraft	Kontrakter med alle persona-leedere underskrevet pr. 1. juni 2018*	Opfyldt for 2 ud af 7 styrelser
Mål 3.1 Prognosepræcision	Afvi-gelser mellem faktisk for-brug og budget må gennem-snitligt ikke overstige 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018	Opfyldt for 3 ud af 7 styrelser
Mål 3.2 Nettosygefravær	Det gennemsnitlige nettosy-gefravær pr. medarbejder må maksimum være syv dage i 2018**	Opfyldt for 4 ud af 7 styrelser
Mål 3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medar-bejderne ansat i 2018 fratræ-der deres stilling i 2018.	Opfyldt for 7 ud af 7 styrelser

Anmærkning. Der følges i tabel 4b alene op på mål, der vedrører etableringen af den nye Skatteforvaltning efter aftale med Skatteministeriets departement. *Vurderingsstyrelsens succeskriterium er fastsat til 1. oktober 2018 på grund af revideret tidsplan på ejendomsområdet. **Skattestyrelsens succeskriterium er fastsat til maksimum seks dage i 2018.

Oversigt over resultatopfyldelsen på de styrelsesspecifikke mål samt fælles mål for Skatteforvaltningens styrelser fordelt på styrelserne fremgår af afsnit 4.7 *Målopfyl-delse*.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af resultatopfyldelsen mv. på først finanslovs-målene og derefter ud-valgte koncernfælles mål.

2.4.2.1 Finanslovs-mål

Mål 1. Fastholde skattegabet

Skattegabsmålet er et estimat af andelen af ikke-betalte skatter og afgifter ud af det samlede skattepotentiale. Det beregnes på baggrund af et estimeret provenutab samt nettotilgangen af skatte- og afgiftsmæssige restancer.

Provenutab forekommer ved manglende og forkert angivelse af selskabsskat, a-skat og moms mv. Estimatet for 2018 er blandt andet baseret på en compliance-analyse af henholdsvis virksomheder og borgere, som er repræsentative stikprøver, der undersøger skatteydernes regelefterlevelse. De seneste analyser er baseret på indkomståret 2014. Restancer forekommer ved manglende betaling af gæld under inddrivelse, hvor Skatteforvaltningen er fordringshaver. På grund af suspenderingen i efteråret 2015 af al automatiseret inddrivelse via det tidligere inddrivelsessystem EFI var det forventet, at målet på 2 pct. ikke ville blive opnået.

Skattegabet for 2018 er opgjort til 2,3 pct., og målet er dermed *ikke* opfyldt. Det er dog en forbedring set i forhold til 2017, hvor skattegabet blev opgjort til 2,5 pct. Der er sket fald i den andel af restancerne, som indgår i skattegabsmålet. Det største nominelle fald ses i restskat og personskat.

Skattegabet opgøres efter samme beregningsmetode som opgørelserne i 2012-2017 med henblik på at sikre ensartethed.

Mål 2. Nedbringe restancerne

Restancemålet er nettoafgangen af inddrivelige restancer fra andre statslige fordringshavere end Skatteforvaltningen. Det beregnes som et simpelt gennemsnit for årets måneder. Det er alene de inddrivelige restancer, der indgår i målingen, det vil blandt andet sige eksklusiv personlige skyldnere uden betalings-evne med en nettoindkomst under et fastsat minimumsbeløb. Resultatkravet på 110 pct. betyder, at afgangens af restancer skal være 10 pct. større end tilgangen, så beholdningen nedbringes. Som det også fremgår af anmærkningsteksten til finansloven for 2018, forventes det opstillede finanslovsmål ikke opnået.

Inddrivelsesprocenten for 2018 er opgjort til 62,5 pct., og målet er dermed ikke opfyldt. Til sammenligning var resultatet 29,7 pct. i 2017. Det er forventningen, at den samlede nominelle restancemasse vil kunne stige i en årrække fremover, selv når alle inddrivelsesværktøjer bliver tilgængelige og inddrivelsesområdet er genoprettet. Det skal primært ses i sammenhæng med, at en stor gruppe skyldnere hverken på kort eller langt sigt vil være i stand til at afvikle deres gæld på grund af manglende betalings-evne. Hertil kommer, at der stiftes ny gæld af både nuværende og nye skyldnere, og at der påløber renter på gælden.

Det vurderes, at udviklingen i de offentlige restancer vil være negativt påvirket af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, så længe der arbejdes med oprydningen efter EFI og implementeringen af det nye inddrivelsessystem.

I 2018 er der blevet foretaget ekstraordinære afskrivninger af gældsposter, hvor der var tvivl om retskraft, jf. *Aftale om styrkelse af den offentlige gældsinddrivelse*. Der er efterfølgende 2,2 mio. fordringer, der skal gennemgås manuelt med henblik på at vurdere fordringernes retskraft, det vil sige vurderingen af, om inddrivelsesfordringerne er retskraftige eller forældede.

Det nye inddrivelsessystem bliver taget i brug i takt med, at fordringshavere og fordringer kan overgå til det nye system.

Mål 3. Øge kundetilfredsheden

Kundetilfredshed opgøres ved en spørgeskemaundersøgelse, der omhandler borgere og virksomheders erfaringer og tilfredshed med Skatteforvaltningen samt holdninger og tillid til Skatteforvaltningen.

Afrapporteringen af holdningsundersøgelsen opgøres ved hjælp af et tilfredshedsindeks for borgere og et tilfredshedsindeks for virksomheder, som begge består af specifikke spørgsmål fra undersøgelsen. Holdningsundersøgelsen er baseret på repræsentative stikprøver af både borgere og virksomheder med og uden kontakt til Skattestyrelsen.

Resultatet for tilfredshedsindekset skal være minimum 3,8 point ud af 5 point for borgere og virksomheder. Resultatet for de to indeks beregnes som et simpelt gennemsnit af indeksspørgsmålene, som kan opdeles i fire kategorier:

- *Service* omhandler oplevelsen af Skatteforvaltningens service
- *Retssikkerhed* omhandler tillid til retssikkerheden i Skatteforvaltningens sagsbehandling
- *Skattemoral* omhandler borgere og virksomheders holdning til skattesnyd og sort arbejde
- *Risiko og konsekvens* omhandler oplevelsen af risikoen for at blive opdaget i skattesnyd og sort arbejde samt konsekvenserne heraf.

Kundetilfredsheden for borgere er opgjort til 3,7 point i 2018, og kundetilfredsheden for virksomheder er opgjort til 3,6 point i 2018. Resultatkravet på 3,8 for både borgere og virksomheder er dermed ikke opnået i 2018. Til sammenligning var resultatet ligeledes 3,7 point for borgere og 3,6 point for virksomheder i 2017.

For både borgere og virksomheder fordeler resultaterne sig for de to indeks således, at spørgsmålene i kategorien *Skattemoral* scorer højest, *Retssikkerhed* næsthøjest, *Service* tredje højest og *Risiko og konsekvens* lavest. Den samme fordeling var gældende for 2017.

2.4.2.2 Mål- og resultatplan

I det følgende gennemgås målene *Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning*, prognosepræcision samt *God rekruttering og fastholdelse*, som er mål der har fokus på etableringen af de syv nye styrelser i Skatteforvaltningen.

Mål 2.1: Styrket ledelseskraft i den nye Skatteforvaltning

Styrket ledelseskraft måler, hvorvidt der er skrevet kontrakt med alle fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest den 1. juni 2018, Vurderingsstyrelsen dog senest den 1. oktober 2018 på grund af revideret tidsplan på ejendomsområdet.

Som det ses af tabel 4c, har Vurderingsstyrelsen og Motorstyrelsen opfyldt målet, mens de øvrige fem styrelser ikke har opfyldt målet i 2018. Der manglede pr. 1. juni 2018 i alt at blive ansat 44 ledere.

Tabel 4c. Årets resultatopfyldelse af *Styrket ledelseskraft i den nye Skatteforvaltning*

Styrelse	Resultat 2018	Målopfylde
Gældsstyrelsen	Manglede 17 ud af 78	Ikke opfyldt
Vurderingsstyrelsen*	Manglede 0 ud af 41	Opfyldt
Skattestyrelsen	Manglede 13 ud af 213	Ikke opfyldt
Toldstyrelsen	Manglede 1 ud af 34	Ikke opfyldt
Motorstyrelsen	Manglede 0 ud af 16	Opfyldt
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	Manglede 9 af 79	Ikke opfyldt
Administrations- og Servicestyrelsen	Manglede 4 ud af 17	Ikke opfyldt

*Vurderingsstyrelsens succeskriterium er fastsat til 1. oktober 2018 på grund af revideret tidsplan på ejendomsområdet.

Den manglende målopfylde i de fem styrelser skyldes særligt, at en række igangsatte ansættelsesprocesser ikke var afsluttet pr. 1. juni 2018 samt et ønske om at besætte stillingerne med de rette kompetencer. Der manglede ved årets udgang at blive rekrutteret 10 ledere.

Mål 3.1: Prognosepræcision

Prognosepræcision måler afvigelser mellem faktisk forbrug og budget. Afvigelsen må ikke overstige 5 pct. i tredje og fjerde kvartal 2018. Af tabel 4d fremgår det, at Gældsstyrelsen, Skattestyrelsen og Toldstyrelsen har opfyldt målet, mens de øvrige fire styrelser ikke har opfyldt målet i 2018.

Tabel 4d. Årets resultatopfyldelse af Prognosepræcision

Styrelse	Resultat 2018	Målopfyldelse
Gældsstyrelsen	4,9 pct.	Opfyldt
Vurderingsstyrelsen	6,8 pct.	Ikke opfyldt*
Skattestyrelsen	1,3 pct.	Opfyldt
Toldstyrelsen	4,1 pct.	Opfyldt
Motorstyrelsen	12,9 pct.	Ikke opfyldt
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	14,2 pct.	Ikke opfyldt
Administrations- og Servicestyrelsen	25,7 pct.	Ikke opfyldt

Vurderingsstyrelsen har ikke opfyldt målet på grund af ændrede rammevilkår for forbruget i 2018. Det skyldes, at udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger i efteråret 2018 blev forlænget med henblik på at færdigudvikle og udrulle det nye ejendomsvurderingssystem på en mere ensartet og sikker måde.

Den manglende målopfyldelse i Motorstyrelsen, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og Administrations- og Servicestyrelsen skyldes blandt andet vanskeligheder i forhold til at forudsige alle indkøb, brevudsendelser og øvrig drift.

Mål 3.2: Nettosygefravær

Nettosygefravær måler det gennemsnitlige nettosygefravær pr. medarbejder. Som det fremgår af tabel 4e har Gældsstyrelsen, Vurderingsstyrelsen, Motorstyrelsen og Administrations- og Servicestyrelsen opfyldt målet, mens de øvrige tre styrelser ikke har opfyldt målet for 2018.

Tabel 4e. Årets resultatopfyldelse af Nettosygefravær

Styrelse	Resultat 2018	Målopfylde
Gældsstyrelsen	6,9 dage	Opfyldt
Vurderingsstyrelsen	6,9 dage	Opfyldt
Skattestyrelsen	6,4 dage	Ikke opfyldt
Toldstyrelsen	7,6 dage	Ikke opfyldt
Motorstyrelsen	5,8 dage.	Opfyldt
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	7,6 dage	Ikke opfyldt
Administrations- og Servicestyrelsen	6,3 dage	Opfyldt

Der er ledelsesmæssigt fokus på at nedbringe sygefraværet i 2019 og frem.

Mål 3.3: God rekruttering og fastholdelse

God rekruttering og fastholdelse måler andelen af opsigelser blandt medarbejdere ansat i 2018. Målet er opfyldt, hvis andelen ikke overstiger 7,0 pct.

Som det ses af tabel 4f, er målet opfyldt for alle syv styrelser i 2018. Målopfylde afspejler blandt andet et fokus i styrelserne på at skabe gode rekrutteringsprocesser og uddannelsesforløb for medarbejderne.

Tabel 4f. Årets resultatopfyldelse af God rekruttering og fastholdelse

Styrelse	Resultat 2018	Målopfylde
Gældsstyrelsen	5,6 pct.	Opfyldt
Vurderingsstyrelsen	3,1 pct.	Opfyldt
Skattestyrelsen	3,9 pct.	Opfyldt
Toldstyrelsen	2,8 pct.	Opfyldt
Motorstyrelsen	0,0 pct.	Opfyldt
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	3,5 pct.	Opfyldt
Administrations- og Servicestyrelsen	0,0 pct.	Opfyldt

2.5 Forventninger til det kommende år

Fra 2019 vil styrelserne i Skatteforvaltningen have deres egen bevilling og eget regnskab. For Skatteforvaltningen som helhed vil fokus derfor være rettet mod både at få opsplittet det tidligere SKAT regnskabsmæssigt, ligesom der i styrelserne vil være et fortsat stærkt fokus på at sikre klar arbejdsdeling og gode samarbejdsflader på tværs af styrelserne.

Fra og med 2019 udarbejder hver af de syv styrelser i Skatteforvaltningen deres egen årsrapport.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens Koncern System (SKS). For korrektioner til sammenligningstal henvises til årsrapporter for det tidligere SKAT for foregående år. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Årsrapporten for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2018.

Tilgodehavender overdraget til inddrivelse, nedskrives til kursværdi jf. Finansministeriets bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen § 25. Fra 2018 gælder det fordringer regnskabsført i Skatteforvaltningens lokale økonomisystem SAP38 samt Udbetaling Danmark for udgiftsbaserede hovedkonti. Der foretages ikke længere en indregning af en generel regulering for ikke-retskraftige fordringer.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge*: Opgørelsen følger model 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af feriedage i de tre foregående år (2015-2017), en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, antallet af årsværk pr. 1. januar 2019 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Fleksforpligtelse.* Opgørelsen er baseret på et estimat over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2018, herunder eksempelvis afspadsringstimer, fleks-timer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering.* Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal hhv. øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort pr. lejemål og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Kontraktkrav.* Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket blandt andet kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Åremål.* Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten én måneds løn pr. år i stilling eller én måneds løn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Supplerende pensionsbidrag.* Opgørelsen er foretaget på baggrund af antallet af tidligere kommunale tjenestemænd, der er på ny løn og omfattet af kommunefradragsreglerne for tjenestemandspension samt et estimat over morarenter. Opgørelsen følger af dom i pensionssag af 28. november 2018.
- *Ledelsesværktøjer.* Opgørelsen er foretaget på baggrund af tillæg til engangsvederlag og kompetenceudvikling i forbindelse med varig og midlertidig fastholdelse af medarbejdere, der flytter i forbindelse med overgangen fra én til syv styrelser. Opgørelsen er foretaget på baggrund af midler til ledelsesværktøjer, der er disponeret i 2018, men som skal udmøntes i 2019 og 2020.

Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2018 i Skatteforvaltningen, hvis disse ikke er kommet til udbetaling i regnskabsåret. Hensættelserne er baseret på en procentvis beregning af lønsummen til hhv. medarbejdere og ledere i optjeningsåret på styrelsesniveau. Hensættelsen til honorering af særlig indsats til ledere sker på baggrund af lønsummen for et fuldt år, mens hensættelsen til engangsvederlag for medarbejdere sker på baggrund af lønsummen i tre kvartaler i henhold til årshjul for lønforhandlinger i Skatteforvaltningen. Det bemærkes, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har gennemført tillægsproces for medarbejdere i slutningen af 2018, som vedrører det fulde år. Vederlagene er dog ikke kommet til udbetaling, hvorfor der hensættes til udmøntning af det fulde beløb.

Metoden for beregning af interne produktionsomkostninger, der anvendes ved indregning af interne lønomkostninger ved udvikling af fx it-systemer, er blevet justeret for projekter uden for implementeringsprogrammerne i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af It-udviklingsprojekter og anlægs løn*. Dette så antallet af årsværk, der kan henføres til opgaver under Moderniseringsstyrelsens definition af fællesomkostninger, ikke længere indgår i beregningen. Endvidere er beregningen justeret, så den indeholder lønudgifter, der vedrører generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.

3.1.2 Dispensationer under udgiftsbaseret regnskab

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skatteforvaltningens resultatopgørelse for 2018 for de omkostningsbaserede bevil-
linger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

	(mio. kr.)	2017	2018	2019
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-5.080,1	-6.788,3	-
	Salg af varer og tjenesteydelser	-39,8	-27,7	-
	Eksternt salg af varer og tjenester	-6,5	-7,9	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-33,3	-19,8	-
	Tilskud til egen drift	-9,3	-7,8	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-5.129,2	-6.823,8	-
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	185,5	249,3	-
	Forbrugsomkostninger i alt	185,5	249,3	-
	Personaleomkostninger	-	-	-
	Lønninger	2.927,4	3.434,5	-
	Pension	433,6	515,7	-
	Lønrefusion	-84,2	-102,1	-
	Andre personaleomkostninger	42,8	41,2	-
	Personaleomkostninger i alt	3.319,6	3.889,2	-
1	Af- og nedskrivninger	262,2	311,6	-
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	-	4,4	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	1.359,8	2.287,6	-
	Ordinære driftsomkostninger i alt	5.127,0	6.742,1	-
	Resultat af ordinær drift	-2,1	-81,6	-
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-6,8	-10,4	-
	Andre driftsomkostninger	2,0	6,8	-
	Resultat før finansielle poster	-6,9	-85,2	-
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,5	-0,3	-
	Finansielle omkostninger	36,0	66,2	-
	Resultat før ekstraordinære poster	28,7	-19,3	-
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-0,0	-	-
	Årets resultat / underskud	28,7	-19,3	-

Anmærkninger: Under personaleomkostninger indgår omkostninger til rådighedsløn for 0,8 mio. kr. i 2018. Omkostningen er modregnet ved tilbageførsel af hensættelse på tilsvarende beløb under andre ordinære driftsomkostninger, da personaleomkostningen ikke er indeholdt under lønsumsloftet.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er steget 1,7 mia. kr. fra 2017 til 2018. Bevillingsstigningen er især medgået til finansiering af omorganiseringen af Skatteforvaltningen, herunder blandt andet overtagelse af de tre implementeringscentre, der er overført fra departementet, samt styrkelse af inddrivelsesområdet og den grundlæggende drift.

Indtægter, der hidrører fra *Internt Statsligt salg af varer og tjenesteydelser*, er faldet med 13,5 mio. kr. Den interne afregning mellem Skatteankestyrelsen, Spillemyndigheden og Skatteministeriets departement for koncernfælles funktioner og opgaver, varetaget af Administrations- og Servicestyrelsen, er baseret på en betalingsmodel, som blev ændret markant og gjort mere tidssvarende i 2018. Det har betydet lavere afregninger for koncernfælles funktioner og opgaver.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 1,6 mia. kr. fra 2017 til 2018. De væsentligt øgede omkostninger skal ses i sammenhæng med den forøgede bevilling, som blandt andet er udmøntet ved ansættelse af nye medarbejdere og ledere, ligesom der også er indgået nye lejemaal i forbindelse med reorganiseringen af Skatteforvaltningen.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger er steget med 927,8 mio. kr. fra 2017. Udviklingen skal blandt andet ses i lyset af opbygningen af den nye skatteforvaltning, som nødvendiggjort tilkøb af ekstern assistance, der har medvirket til at skabe den nye struktur med syv styrelser, eksempelvis uddannelse af nye medarbejdere ansat i driftscentrene i Ringkøbing og Tønder, hvis formål blandt andet er en styrkelse af inddrivelsesaktiviteterne. Derudover har ekstern assistance været anvendt i et større omfang end hidtil for at afklare juridiske problemstillinger blandt andet vedrørende lukning af EFI og afdækning af muligheder for hjemtagelse af uretmæssige refusioner af udbytteskat. Endvidere er der realiseret en forøgelse i omkostninger til it-drift og -vedligehold.

3.2.1 Tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skatteforvaltningen har i 2018 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2018:

- *Åremål*. Der er tilbageført 6,4 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2017 vedrørende forpligtelser til åremålsansatte. Af disse er 3,9 mio. kr. kommet til udbetaling.
- *Rådighedsløn*. Der er tilbageført hensættelser til rådighedsløn for 0,8 mio. kr., hvilket modsvarer udgiften. Hensættelse til rådighedsløn er herefter fuldt tilbageført.
- *Engangsvederlag*. Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2018 var i alt 60,4 mio. kr. Den samlede hensættelse på 49,3 mio. kr. ultimo 2017 er tilbageført, hvoraf 45,3 mio. kr. kan henføres til 2017 og derfor udbetalt.
- *Reetablering*. Der er tilbageført hensættelse til reetablering for 1,7 mio. kr. som følge af bortfald af lejemaal. Slutafregning af det bortfaldne lejemaal har medført en udgift på 0,9 mio. kr.
- *Tilgodehavende vedrørende EFI*. Der er tilbageført et tilgodehavende vedrørende EFI på 4,0 mio. kr. Tilbageførelsen skyldes, at indregningskriterierne for tilgodehavendet ikke vurderes at være tilstrækkeligt overholdt på baggrund af yderligere gennemgang af kontrakter mv.
- *Periodiseringsposter*. Der er tilbageført periodiseringsposter for 2,0 mio. kr. uden, at der er sket modregning i en tilsvarende faktura.

3.2.2 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skatteforvaltningen for 2018.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	19,3

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteforvaltningens balance fordelt på hhv. aktiver og passiver ultimo 2018.

Tabel 8a. Balancen - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2017	2018
	Anlægsaktiver		
2	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	463,4	1.026,4
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	19,7	26,2
	Udviklingsprojekter under opførelse	102,0	471,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	585,0	1.523,7
3	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	8,9	11,0
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	16,7	27,1
	Produktionsanlæg og maskiner	21,5	18,1
	Inventar og IT-udstyr	102,8	84,2
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	149,8	140,4
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	105,2	105,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	105,2	105,2
	Anlægsaktiver i alt	840,1	1.769,3
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	203,9	246,6
	Periodeafgrænsningsposter	120,1	157,1
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	793,0	932,2
	FF7 Finansieringskonto	87,7	196,7
	Andre likvider	0,0	0,0
	Likvide beholdninger i alt	880,7	1.128,9
	Omsætningsaktiver i alt	1.204,7	1.532,6
5	Aktiver i alt	2.044,8	3.301,9

Anmærkninger: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 50,6 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. *Moderniseringsstyrelsens Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018*. Modsatrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 0,6 mio. kr. reklassificeret fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelses i sammenligningsåret hvor relevant.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 929,2 mio. kr. fra 2017 til 2018.

Saldoen for *Færdiggjorte udviklingsprojekter* er forøget med 563,0 mio. kr. fra 2017 til 2018, hvoraf 347,0 mio. kr. kan henføres til primokorrekationer på grund af overførsel af implementeringscentrene for ejendomsvurderinger, inddrivelse og told pr. 1. januar 2018. Derudover har der i løbet af året været væsentlige tilgange, idet udviklingsprojekter er overført til færdiggjorte udviklingsprojekter.

Saldoen for *Udviklingsprojekter under opførelse* er steget med 369,1 mio. kr. fra 2017 til 2018. Det skyldes især de tilkomne udviklingsprojekter i implementeringscentrene, idet de er medvirkende til, at årets tilgange i udviklingsprojekter under opførelse har været højere end årets overførsel til færdiggjorte udviklingsprojekter.

Materielle anlægsaktiver udviser et mindre fald på 9,4 mio. kr. Det skyldes primært øgede afskrivninger og færre investeringer på it- og dataområdet, som delvist modsvares af øget anskaffelse af biler til tjenestebrug.

Omsætningsaktiver

Under omsætningsaktiver er saldoen for tilgodehavender og periodeafgræsningsposter forøget med henholdsvis 42,7 og 37,0 mio. kr. Stigningen afspejler et øget omkostningsniveau og skyldes for tilgodehavender især stigninger i saldi for refusionsberettiget købsmoms for drift og anlæg.

Tabel 8b. Balancen - Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2017	2018
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-105,2	-105,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-124,1	-211,4
	Egenkapital i alt	-229,3	-316,6
4	Hensatte forpligtelser	-165,5	-212,6
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-695,1	-1.563,0
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-695,1	-1.563,0
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-347,4	-494,0
	Anden kortfristet gæld	-110,9	-128,6
	Skyldige feriepenge	-496,5	-583,6
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-3,5
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-954,8	-1.209,7
	Gæld i alt	-1.649,9	-2.772,7
6	Passiver i alt	-2.044,8	-3.301,9

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er steget med 49,2 mio. kr. Dette skyldes primært, at der i 2018 er hensat til honorering af særlig indsats for mellemledere, mens vederlagene for 2017 kom til udbetaling samme år. Udviklingen kan desuden henføres til ansættelsen af flere ledere og medarbejdere i 2018 som led i planen *Fra én til syv styrelser – skatteforvaltningen 2021*.

Leverandører af varer og tjenesteydelser

Skyldige beløb for køb af varer og tjenesteydelser andrager ultimo 2018 494 mio. kr. Stigningen fra 2017 udgør 146,6 mio. kr. og afspejler Skatteforvaltningens øgede omkostningsniveau.

Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge er steget med 67,5 mio. kr. fra 2017 til 2018, hvilket skyldes ansættelsen af flere ledere og medarbejdere i 2018 som led i planen *Fra én til syv styrelser – skatteforvaltningen 2021* samt overførslen af medarbejdere i Implementeringscentrene for Told, Inddrivelse og Ejendomsvurderinger.

3.4 Egenkapitalforvaltning

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Skatteforvaltningens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo R-året (mio. kr.)	2017	2018
Reguleret egenkapital primo	-105,2	-105,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-105,2	-105,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo		
Overført overskud primo	-152,8	-124,1
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-68,0
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	28,7	-19,3
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
+Overførelse af reserveret bevilling	-	-
Overført overskud ultimo	-124,1	-211,4
Egenkapital ultimo R-året	-229,3	-316,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)*	-229,3	-316,6

Skatteforvaltningens egenkapital udgør ultimo 2018 316,6 mio. kr., hvoraf 211,4 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2018 forøget med 87,3 mio. kr., hvoraf 19,3 mio. kr. kan henføres til årets resultat, mens 68,0 mio. kr. kan henføres til primokorrekationer.

Primokorrekationer er foretaget som følge af, at Implementeringscenter for Inddrivelse, Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger og Implementeringscenter for Told er overført fra Skatteministeriets departement til Skatteforvaltningen pr. 1. januar 2018.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2018
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.664,1
Låneramme	1.656,1
Udnyttelsesgrad i pct.	100,5

Skatteforvaltningens låneramme ultimo 2018 udgør 1.656,1 mio. kr. Lånerammen blev forhøjet med 20,0 mio. kr. ved aktstykke 29, som blev tiltrådt af Finansudvalget den 29. november 2018.

Trækket på lånerammen ultimo 2018 udgør 1.664,1 mio. kr. Skatteforvaltningens låneramme er dermed overskredet med 8,0 mio. kr. svarende til 0,5 procentpoint. Overskridelsen af lånerammen kan primært henføres til, at en række anlæg ikke er blevet aktiveret som forudsat, hvorfor der ikke er påbegyndt afskrivning på disse anlæg. Skatteministeriet vil i 2019 følge trækket på lånerammen tæt med henblik på rettidigt at kunne foretage dispositioner, som kan sikre overholdelse af Skatteforvaltningens låneramme.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under Skatteforvaltningen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.21.01.
Lønsumsloft FL	3.779,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	4.149,9
Lønsumsloft inkl. administrationsbidrag	4.151,9
Lønforbrug under lønsumsloft	3.925,8
Difference (mindre-/merforbrug)	226,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2017	289,2
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	515,2

Lønsumsloft inklusiv administrationsbidrag er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusiv TB/aktstykker samt modtaget administrationsbidrag fra reservationsbevillingen § 09.21.10. *Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger*. Den overførte lønsum udgør 2/3 af det samlede administrationsbidrag.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Skatteforvaltningen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevil-lingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førsel ultimo*
Drift							
09.21.01	SKAT	Drift	Udgifter	6.838,6	6.815,1	23,5	-
			Indtægter	-50,3	-46,1	-4,2	-
Administrerede ordninger							
09.11.61	Renter	Anden	Udgifter	-	240,0	-240,0	-
			Indtægter	-3,8	-324,5	320,7	-
09.21.03	Gebyrer, retsafgifter mv.	Anden	Udgifter	-	20,0	-20,0	-
			Indtægter	-689,5	-956,0	266,5	-
09.21.05	Godtgørelser mv.	Lovbun-den	Udgifter	191,8	78,0	113,8	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.10	Delvis kom-pensation for købsmoms for almennyt-tige forenin-ger	Reserva-tion	Udgifter	164,2	164,4	-0,2	7,3
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.20	Fordeling af midler i ste-det for udlod-ning fra spil-lehaller	Reserva-tion	Udgifter	-	1,5	-1,5	0,3
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.79	Reserver og budgetregu-lering	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.22.15	Personlige fordringer	Anden	Udgifter	0,1	254,8	-254,7	-
			Indtægter	-301,8	-702,1	400,3	-
09.22.21	Overtagne studielånsfor-dringer	Lovbun-den	Udgifter	11,6	49,3	-37,7	-
			Indtægter	-16,5	-51,5	35,0	-
09.22.22	Indtægter fra harmonise-ring af inddrivelsesrenten	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-10,0	-18,8	8,8	-
09.22.25	Forsøgsord-ning for soci-alt udsatte grupper	Reserva-tion	Udgifter	-	3,3	-3,3	3,7
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.26	Kompensa-tion af ikke-statslige for-dringshavere for ekstraor-dinær afskriv-ning af for-dringer	Anden	Udgifter	208,4	208,3	0,1	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.51.27	Kompensa-tion af kom-muner og re-gioner for ekstraordi-nær afskriv-ning af for-dringer	Anden	Udgifter	213,0	213,0	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	-

Anmærkninger: Videreførsel ultimo på kontiene 09.21.20. *Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller* og 09.22.25. *Forsøgsordning for socialt udsatte grupper* er korrigeret for henholdsvis 4,0 mio. kr. og 23,0 mio. kr., der er disponeret til bortfald. § 09.11.61. *Renter* i ovenstående vedrører alene § 09.11.61.30. *Renteindtægter og udbytter*. Underkonto § 09.11.61.10. *Renter* afrapporteres under departementets virksomhed, 34 73 04 66.

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 09.11.61.30. Renteindtægter og udbytter

Skatteforvaltningen har det regnskabsmæssige ansvar for underkontoen 09.11.61.30. *Renteindtægter og udbytter*, mens kontoen på hoved- og underkontoniveau budgetteres af Skatteministeriets departement. I 2018 er der realiseret en nettomerindtægt på 80,7 mio. kr. svarende til 2.124 pct. af bevillingen. Nettomerindtægten kan primært henføres til, at fordringer fra og med 2018 optages til kursværdi. Det betyder, at fordringer, der tidligere først blev indtægtsført på indbetalingstidspunktet, nu er indtægtsført til kursværdi i henhold til Moderniseringsstyrelsens vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån. Der er ikke taget højde for kursregulering ved bevillingsfastsættelsen, da den på daværende tidspunkt var ukendt.

Hovedkonto 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.

Kontoen indeholder en nettomerindtægt på 246,5 mio. kr. svarende til 36 pct. af bevillingen. Nettomerindtægten kan primært henføres til, at der netto er afskrevet 281,0 mio. kr. mindre end budgetteret, idet afskrivninger er sket til kursværdi og ikke som forventet til nominel værdi. De væsentligste afvigelser kan henføres til en mindreudgift på 123,5 mio. kr. på underkontoen § 09.21.03.11. *Afskrivninger af bøder, konfiskation, gebyrer*, en mindreindtægt på 46,8 mio. kr. på underkontoen § 09.21.03.40. *Gebyrer på motorområdet* samt en mindreudgift på 157,5 mio. kr. på underkontoen 09.21.03.51 *Afskrivninger af gebyrer på inddrivelsesområdet*.

Hovedkonto 09.21.05. Godtgørelser mv.

Kontoen indeholder en mindreudgift på 113,8 mio. kr. svarende til 59 pct. af bevillingen. Mindreudgiften skal ses i lyset af, at der er rejst tilbagebetalingskrav af omkostningsgodtgørelse svarende til 30,2 mio. kr., hvorved forbruget på kontoen er nedskrevet tilsvarende. Der er et fortsat stort fokus på at nedbringe sagspakken. Endelig har indfasningsperioden for den udvidede godtgørelsesordning for skattepligtige selskaber og fonde vist sig længere end forventet.

Hovedkonto 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger

Kontoen indeholder en merudgift på 0,2 mio. kr. svarende til 0,1 pct. af bevillingen. Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til et berigtiget krav på momscompensation, som ikke var kendt på tidspunktet for fordeling af årets pulje.

Hovedkonto 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller

Ordningen ophørte ved udgangen af 2017, mens kontoens akkumulerede videreførsel, der primo 2018 udgjorde 5,8 mio. kr., blev fastholdt til at dække eventuelle omkostninger afledt af verserende klagesager. I 2018 er der affholdt udgifter svarende til 1,5 mio. kr., hvoraf 1,3 mio. kr. vedrører kursværdiregulering af krav, mens 0,2 mio. kr. vedrører udgifter til en tabt klagesag. Der verserer ikke længere klagesager, og behovet for opretholdelse af kontoens videreførsel er derfor reduceret til omkostninger forbundet med de resterende krav fastsat til kursværdi. Der fastholdes derfor 0,3 mio. kr. som videreført beholdning, mens den resterende videreførsel svarende til 4,0 mio. kr. er disponeret til bortfald.

Hovedkonto 09.21.79. Reserver og budgetregulering

Kontoen er fuldt udmøntet, idet 51,2 mio. kr. er bortfaldet i 2018. Kontoen indeholder derfor hverken bevilling eller regnskabstal ultimo året.

Hovedkonto 09.22.15. Personlige fordringer

Den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 med tilhørende ændring i regnskabspraksis medfører, at eksterne fordringer fra eksempelvis Politiet løbende indregnes i regnskabet til kursværdi, når fordringerne overdrages til Gældsstyrelsen i inddrivelsessystemet (DMI), hvor de samtidig afskrives ved fordringshaveren, og ikke som tidligere, når der skete betaling af en fordring. Den ændrede praksis har i 2018 medført merindtægter på 145,6 mio. kr., da der ikke på budgetteringstidspunktet har været taget højde for ændringen i regnskabspraksis.

Hovedkonto 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer

Kontoen indeholder en samlet mindreindtægt på netto 2,7 mio. kr. svarende til 54 pct. af den samlede bevilling. Afvigelsen skyldes en kombination af færre indtægter fra fordringer oversendt til inddrivelse end forudsat samt konsekvenser for renter og afskrivninger ved indregning af fordringer til kursværdi, som har påvirket både udgifter og indtægter med ca. 45 mio. kr. Inddrivelsesaktiviteten har i 2018 været påvirket af, at et fordringshaverskifte medførte, at fordringer skulle manuelt retskraftsvurderes for at sikre et korrekt inddrivelsesgrundlag. Dermed er der behandlet færre fordringer, end hvis retskraftsvurderingen kunne have været automatisk udført som i tidligere budgetår.

Hovedkonto 09.22.22. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten

Kontoen indeholder en samlet merindtægt på 8,8 mio. kr. svarende til 88 pct. af den samlede bevilling. Afvigelsen skyldes, at der er blevet indtægtsført væsentlig flere harmoniseringsrenter, hvilket blandt andet er afledt af, at fordringer fra Politiet i 2018 indregnes i regnskabet på det tidspunkt, hvor fordringen overdrages til Gældsstyrelsen. Udviklingen skyldes den nye regnskabsbekendtgørelse fra 2018 og ændringen i regnskabspraksis for gældsinddrivelsesfordringer, så de i regnskabet løbende reguleres til kursværdi.

Hovedkonto 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Kontoen indeholder en samlet merudgift på 3,3 mio. kr. Der har siden 2009 ikke været opført bevilling på kontoen, ligesom der fra 2014-2017 ikke har været registreret udgifter på ordningen, hvilket skyldes, at ordningen ikke har været systemmæssigt understøttet af EFI. Beregning af compensation foretages fra 2018 ud fra data i inddrivelsessystemet (DMI) på hvilket grundlag, der er udbetalt 3,3 mio. kr. vedrørende perioden 2014-2017. Ordningen er ophørt pr. 1. juni 2018 ved lov nr. 551 af 29. maj 2018, hvorfor der er disponeret 23,0 mio. kr. til bortfald af kontoens videreførsel. Den videreførte beholdning udgør herefter 3,7 mio. kr. til forventede udgifter til resterende ansøgninger om eftergivelse af gæld, der er modtaget før 1. juni 2018.

Hovedkonto 09.51.26. Kompensation af ikke-statslige fordringshavere for ekstraordinær afskrivning af fordringer

Kontoen er oprettet på TB i 2018, jf. aktstykke nr. 7 2018-19. I forlængelse af *Aftale om styrkelse af den offentlige gældsinddrivelse* af 8. juni 2017 er det politisk besluttet, at ikke-statslige fordringshavere kompenseres for den ekstraordinære afskrivning svarende til kursværdien af de afskrevne fordringer. Kontoen indeholder en udgift på 208,3 mio. kr., hvilket er 0,1 mio. kr. lavere end bevillingen.

Hovedkonto 09.51.27. Kompensation af kommuner og regioner for ekstraordinær afskrivning af fordringer

Kontoen er oprettet på TB i 2018, jf. aktstykke nr. 7 2018-19, idet det er konstateret nødvendigt, at staten kompenserer fordringshavere med privatretlige krav for afskrivning af fordringer via afkøb. Udgifterne på kontoen svarer til kontoens bevilling.

4. Bilag

I det følgende fremgår note 1 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 2-6 til balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Skatteforvaltningens anvendte økonomisystem SAP.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

4.1.1 Note 1: Nedskrivninger

Samlet er der foretaget nedskrivninger for i alt 21,3 mio. kr. i 2018. Der er foretaget nedskrivninger på færdiggjorte udviklingsprojekter for i alt 17,7 mio. kr. blandt andet vedrørende projekterne *Styrket IT-controlling (Apptio)* og *SKATs midlertidige inddrivelsessystem*. Endvidere er der foretaget nedskrivninger på 3,5 mio. kr. på anlæg under udvikling, hvoraf 1,8 mio. kr. skyldes en primokorrektion i forbindelse med, at Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger blev overført til Skatteforvaltningen. For materielle anlægsaktiver er der foretaget en nedskrivning på it-udstyr på i alt 0,1 mio. kr.

4.1.2 Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2.071,4	156,4	2.227,8
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	347,0	-	347,0
Tilgang	457,2	18,4	475,6
Afgang	20,1	26,3	46,4
Kostpris pr. 31.12.2018	2.855,5	148,5	3.004,0
Akkumulerede afskrivninger	1.734,5	122,0	1.856,5
Akkumulerede nedskrivninger	94,6	0,2	94,8
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2018	1.829,1	122,2	1.951,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	1.026,4*	26,2	1.052,6
Årets afskrivninger	211,1	11,8	222,9
Årets nedskrivninger	17,7	-	17,7
Årets af- og nedskrivninger	228,7	11,8	240,5

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2018	102,0
Tilgang	1.176,8
Nedskrivninger	3,5
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	804,2
Kostpris pr. 31.12.2018	471,1

Anmærkninger: *Der blev i 2017 fejlagtigt foretaget en skrotning af anlægget *EFI nedlukning*, hvilket medførte, at afgang af anlæg på færdiggjorte udviklingsprojekter blev forhøjet med ca. 214,9 mio. kr. Dette er korrigeret i 2018, hvor der er oprettet et erstatningsanlæg uden værdi. Den korrekte regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2018 er derfor 1.241,2 mio. kr.

Kilde: SAP

4.1.3 Note 3: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	33,0	-	54,2	58,5	259,5	405,2
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-7,3	-	-	-0,9	-0,3	-8,6
Tilgang	5,4	-	3,9	16,8	36,1	62,3
Afgang	2,6	-	0,3	9,7	11,4	24,0
Kostpris pr. 31.12.2018	28,5	-	57,7	64,7	283,9	434,8
Akkumulerede afskrivninger	17,4	-	39,6	37,4	199,0	293,5
Akkumulerede nedskrivninger	0,1	-	-	0,1	0,7	0,9
Akkumulerede af- og nedskrivninger	17,5	-	39,6	37,6	199,7	294,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018	11,0	-	18,1	27,1	84,2	140,4
Årets afskrivninger	1,6	-	7,2	5,9	54,5	69,3
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0,1	0,1
Årets af- og nedskrivninger	1,6	-	7,2	5,9	54,6	69,4

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1 januar 2018	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2018	-

Kilde: SAP

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

Skatteforvaltningen har ultimo 2018 bogført hensatte forpligtelser for samlet 212,6 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 3,5 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser, 88,8 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere, 3,2 mio. kr. vedrørende ledelsesværktøjer samt 3,7 mio. kr. til supplerende pensionsbidrag. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 88,5 mio. kr. til reetablering af eksisterende lejemål, 23,7 mio. kr. til yderligere udgifter vedrørende EFI samt 1,2 mio. kr. vedrørende morarenter forbundet med hensættelsen til supplerende pensionsbidrag.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver

Skatteforvaltningen har i efteråret 2016 foretaget stævning af en leverandør med påstand om tilbagebetaling af 693 mio. kr. som følge af manglerne ved EFI. Leverandøren har samtidig nedlagt påstand om betaling af ca. 66,7 mio. kr. for påståede udførte ekstraarbejder, udestående milepælsbetalinger og uudnyttede ressourcer. Sagen verserer i Sø- og Handelsretten, og Kammeradvokaten fører sagen på vegne af Skatteforvaltningen.

4.1.6 Note 6: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skatteforvaltningen har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den retlige forpligtelse er pr. 31. december 2018 opgjort til 179,0 mio. kr. mod 142,3 mio. kr. ultimo 2017. Heraf forventes udbetalt i størrelsesordenen mellem 10,0 mio. kr. og 44,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2018. Stigningen kan hovedsageligt henføres til, at antallet af årsværk er nettoforøget med ca. 950 siden ultimo 2017.

Verserende sager

Skatteforvaltningen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor Skatteforvaltningen 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. Skatteforvaltningen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2018 til 15,6 mio. kr. mod 18,4 mio. kr. ultimo 2017.

Udlæg

Skatteforvaltningen foretager udlæg til 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 2018 opgjort til 74,1 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 37,2 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 36,9 mio. kr. er sendt til inddrivelse. Værdien af fordringerne under inddrivelse er efter kursværdimodellen opgjort til 6,1 mio. kr. Der vil først i 2019 ske regulering af fordringernes værdi til kursværdi.

Skatteforvaltningen har i 2018 omkostningsført udlæg for 6,5 mio. kr. vedrørende ikke-retskræftige fordringer, der vedrører perioden 2010-2018.

Sikkerhedsstillelser

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

Skatteforvaltningens eventualforpligtelse til sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2018 er opgjort til 136,5 mio. kr. mod 108,8 mio. kr. ultimo 2017. Stigningen skyldes, at der er tilført flere ressourcer til opgaven, hvilket har medført øget kapacitet og en stigning i antallet af sager, der behandles.

De økonomiske konsekvenser af sikkerhedsstillelserne er afhængige af, om der er aktiver i konkursboet, der kan dække omkostningerne ved de to typer af sager. I 2018 har Skatteforvaltningen i den sammenhæng udbetalt ca. 17,2 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Af tabel 15 fremgår en oversigt over Skatteforvaltningens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

Kr.	Ultimo 2015	Ultimo 2016	Ultimo 2017	Ultimo 2018
HentSelv for finansielle institutioner	-	-	-	-

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Skatteforvaltningen udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Det er vurderet, at der ikke har været grundlag for at modtage tilskud vedrørende ordningerne *Ferie i elndkomst* og *Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede*, jf. tabel 18.

Tabel 18. Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, kr.

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Ferie i elndkomst	-	-	-	-	-
Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede	-	-	-	-	-
I alt	-	-	-	-	-

4.5 Forelagte investeringer

Af tabel 19 fremgår afsluttede investeringsprojekter i 2018, der har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 19. Oversigt over afsluttede projekter, mio. kr.

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgettet totaludgift	Faktisk totaludgift
Modernisering af eKapital	Juni 2017	April 2015	Marts 2017	Juni 2018	130,8	127,0
NemVirksomhed	-	Marts 2016	December 2016	Juli 2018	40,0	32,7
Fortroligt akt. Q	Marts 2018	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortroligt akt. K	December 2018	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke

eKapital

eKapital er betegnelsen for et kompleks af it-systemer, som Skatteforvaltningen anvender til at modtage oplysninger om borgere og virksomheders indkomster, formue, renter, pensions- og a-kassebidrag mv. fra blandt andet den finansielle sektor. De indberettede oplysninger udgør sammen med lønoplysninger fra arbejdsgivere fundamentet for den automatiske person-skatteafregning. It-projektet *Modernisering af eKapital* omfattede modernisering af fire delsystemer, der vedrører renteindberetning. Derudover har projektet nyudviklet to systemer, der har gjort det muligt at opfylde internationale aftaler og lovgivningskrav om udveksling af skatteoplysninger mellem Danmark og OECD-lande samt USA.

NemVirksomhed

NemVirksomhed-løsningen består af to hovedelementer: Bogføringsguiden og integration af interfaces. Bogføringsguiden skal hjælpe enkeltmandsvirksomheder med den daglige bogføringsopgave. Bogføringsguiden kan enten benyttes på skat.dk eller integreres i kommercielle regnskabssystemer. Interfaces skaber mulighed for at aflevere momsopgørelse direkte fra regnskabssystemer til SKATs systemer, samt hente en kalender med vigtige virksomhedsrelaterede datoer fra SKAT ind i regnskabssystemer. NemVirksomhed har ikke været forelagt Finansudvalget, men er medtaget i tabellen, da Skatteforvaltningen i forbindelse med Vækstplan '14 har afgivet løfter om projektet.

Af tabel 20 fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 20. Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Generel Udstillingsløsning	Juni 2017	September 2017	Juli 2020	10,4	10,1	25,8
IT-systemet Ejendomme og Grunde samt ICING Dataudveksling	Marts 2017	November 2015	Marts 2021	297,7	196,2	223,5
Fortroligt akt. K	December 2018	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Skatteforvaltningens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer samt it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder ned- og afskrivninger.

Tabel 21. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	727,5
It-systemdrift	456,4
It-vedligehold	365,9
It-udviklingsomkostninger	558,9
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	296,3
Udgifter til it-varer til forbrug	79,3
I alt	2.482,4

Anmærkninger. Interne personaleomkostninger til it er opgjort på baggrund af registrerede personaleomkostninger på hovedopgaverne 5. *Udviklingsopgaver* og 6. *It-drift og øvrig støtte*.
Kilde: SAP

4.7 Målopfylde

4.7.1 Målopfylde

Af tabel 22 fremgår årets målopfylde i Skatteforvaltningens styrelser. Målene er fastsat i Skatteforvaltningens mål- og resultatplaner og er aftalt mellem Skatteministeriets departement og Skatteforvaltningens styrelser.

Tabel 22a. Årets målopfylde - Gældsstyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Forbedret inddrivelsesprovenu i 2018 ift. 2017	Målet er nået, når inddrivelsesprovenuet er højere end for 2017.	7,15 mia. kr.	Opfyldt
1.2 Genoptagelsessagerne afvikles planmæssigt	Målet er nået, når 75 pct. af de sager, som Gældsstyrelsen skal genoptage af egen drift, og de genoptagelsesansøgninger, Gældsstyrelsen har modtaget inden for fristen den 7. september 2018 (ca. 44.000 fordringer i alt), er færdigbehandlet inden udgangen af 2018 (ekskl. evt. klagesager).	27,3 pct.	Ikke opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Målet er nået, når der er skrevet kontrakt med alle kvalificerede fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest 1. juni 2018.	Pr. 1 juni 2018 manglede ansættelse af 17 ud af 78 ledere.	Ikke opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Målet er nået, når afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budgettet ikke overstiger 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	4,9 pct.	Opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Målet er nået, når nettosygefraværet maksimalt er 7 sygedage i gennemsnit pr. medarbejder i 2018.	6,9 dage	Opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejderne ansat i 2018 fratræder deres stilling i 2018.	5,6 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen. .

Tabel 22b. Årets målopfyldelse - Vurderingsstyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Produktionsplan for sagsbehandling af ejerboliger	Der foreligger produktionsplan inkl. produktionsprincipper i juni, som opdateres med plan for udsendelse af batches mv. senest 1. november 2018.	Målopfyldelsen kan ikke imødekommes på grund af revideret udsendelse af de nye ejendomsvurderinger.	Mål ophævet
1.2 Kommunikationskampagne forud for deklaration	Der skal udarbejdes og gennemføres en kommunikationsindsats forud for første deklaration, som på nuværende tidspunkt er planlagt til 1. kvartal 2019. Kommunikationsindsatsen er godkendt af departementet inden årsskiftet.	Målopfyldelsen kan ikke imødekommes på grund af revideret udsendelse af de nye ejendomsvurderinger.	Mål ophævet
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Der skal være underskrevet kontrakter med alle underdirektører og personaleledere ved udgangen af 3. kvartal 2018.	Pr. 1. oktober 2018 er 41 ud af 41 ledere ansat	Opfyldt
2.2 Rekruttering af sagsbehandlere	600 ud af 650 forudsatte sagsbehandlere i styrelsen skal være bemandede senest ved udgangen af 3. kvartal.	Det forudsatte antal sagsbehandlere og ledere er ansat. Der arbejdes med løbende opslag for at fastholde sagsbehandlerkapaciteten.	Opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Afvielser mellem faktisk forbrug og budget må ikke overstige 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	6,8 pct.	Ikke opfyldt*
3.2 Nettosygefravær	Det gennemsnitlige nettosygefravær pr. medarbejder skal maksimum være 7 dage for året.	6,9 dage	Opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejderne ansat i 2018 fratræder deres stilling i 2018.	3,1 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

*Det har ikke været muligt at opfylde målet på grund af ændrede rammevilkår for forbruget i 2018. Det skyldes, at udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger i efteråret 2018 blev forlænget med henblik på at færdigudvikle og udrulle det nye ejendomsvurderingssystem på en mere ensartet og sikker måde.

Tabel 22c. Årets målopfyldelse - Skattestyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Korrekthed	Minimum 95 pct. af sager udtaget til stikprøvekontrol i 2018 skal være korrekt behandlet.	94,2 pct.	Ikke opfyldt
1.2 Fristoverholdelse	Minimum 75 pct. af alle sager vedrørende borgere og virksomheder skal være afsluttet inden for fastsatte frist.	77,2 pct.	Opfyldt
1.3 Forståelighed	Borgere og virksomheders oplevelse af forståeligheden i Skattestyrelsens materiale skal være minimum 4,0 point ud af 5,0 point.	4,5 point	Opfyldt
1.4 Tilfredshed	Borgere og virksomheders erfaringer og tilfredshed med Skattevæsnet samt holdninger og tillid til Skattevæsnet skal være minimum 3,8 point ud af 5,0 point.	3,7 point for borgere	Ikke opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Der skal være underskrevet kontrakter med alle fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest den 1. juni 2018.	Pr. 1. juni 2018 manglede ansættelse af 13 ud af 213 ledere	Ikke opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Afvielser mellem faktisk forbrug og budget må gennemsnitligt ikke overstige 5 pct. For 3. og 4. kvartal 2018.	1,3 pct.	Opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Det gennemsnitlige nettosygefravær pr. medarbejder må maksimum være seks dage i 2018.	6,4 dage	Ikke opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejdere ansat i 2018 må fratræde deres stilling i 2018.	3,9 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

Tabel 22d. Årets målopfyldelse - Toldstyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Eksportangivelser: Uafsluttede sager	Målet er nået, når maksimal fem pct. af sagerne er uafsluttede, således der sikres en effektiv sagsbehandling af eksportangivelser fra 1. kvartal 2018 og frem.	2,2 pct.	Opfyldt
1.2 Selvforvaltningsandel**	Målet er nået, når 87 pct. af eksportangivelserne håndteres på virksomhedens egen adresse.	89,0 pct.	Opfyldt
1.3 Afgørelse	Målet er nået, når 90 pct. af sagerne afgøres inden for tidsfristen.	81,6 pct.	Ikke opfyldt
1.4 Kontrol af varebevægelser**	Målet er nået, når 90 pct. af indsatsprojekterne i Toldstyrelsen overholder milepæle, gevinstrealiseringer, ressourceestimer mv. i deres individuelle projektplan.	90,9 pct.	Opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Målet er nået, når der er skrevet kontrakt med alle kvalificerede fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest 1. juni 2018.	Pr. 1 juni 2018 manglede ansættelse af 1 ud af 34 ledere	Ikke opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Målet er nået, når afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budgettet ikke overstiger gennemsnitligt 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	4,1 pct.	Opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Målet er nået, nettosygefraværet maksimalt er 7 sygedage i gennemsnit pr. medarbejder i 2018.	7,6 dage	Ikke opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejdere ansat i 2018 må fratræde deres stilling i 2018.	2,8 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

**Opgjort som et vægtet gennemsnit for 2018.

Tabel 22e. Årets målopfyldelse - Motorstyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Korrekthed i sagsbehandling	95 pct. af stikprøverne på sagsbehandlingen udføres uden fejl.	96,2 pct.	Opfyldt
1.2 Overholdelse af frister	75 pct. af de interne frister i sagsbehandlingen skal overholdes. Lovbestemte frister på eksportområdet skal endvidere overholdes.	86,9 pct.	Opfyldt
1.3 Produktivitet	Der må samlet for sagsbehandlingsområderne højst anvendes 10 pct. flere ressourcer end forventet.	+3,1 pct.	Opfyldt
1.4 Kundetilfredshed ved ekspeditionerne	Kundetilfredsheden ved ekspeditionerne skal ligge på niveauet 3,8 point på en skala fra 1-5.	4,8 point	Opfyldt
1.5 Antal kontrolaktiviteter	Forskellen mellem antal planlagte kontrolaktiviteter i forhold til gennemførte kontrolaktiviteter må højst afvige med +/- 10 pct.	-4,5 pct.	Opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Der skal være skrevet kontrakt med alle underdirektører og personaleledere senest 1. juni 2018.	Alle kontrakter var underskrevet pr. 1. juni 2018.	Opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Afviselser mellem faktisk forbrug og prognose for budgettet ikke overstiger gennemsnitligt 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	12,9 pct.	Ikke opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Det gennemsnitlige nettosygefravær pr. medarbejder skal maksimum være 7 dage for året.	5,8 dage	Opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejdere ansat i 2018 må fratræde deres stilling i 2018.	0,0 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

Tabel 22f. Årets målopfyldelse - Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Fremdrift i projekter	Minimum 70 pct. af de udvalgte projekter skal overholde de aftalte leverancefrister, herunder særskilt ICE, ICI og ICT. Udvalget af projekter, der måles på, fastlægges i samarbejde med departementet.	32 pct.	Ikke opfyldt
1.2 Tilgængelighed for forretningskritiske systemer	Minimum 99 pct. af de forretningskritiske systemer i-systemer skal være tilgængelige som aftalt.	99,9 pct.	Opfyldt
1.3 Incidents løst inden for frist	Minimum 75 pct. af de indmeldte løses inden for de fastsatte frister.	80 pct.	Opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Styrket ledelseskraft måler, hvorvidt der er skrevet kontrakt med alle kvalificerede fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest 1. juni 2018.	Pr. 1 juni 2018 manglede ansættelse af 9 ud af 79 ledere	Ikke opfyldt
2.2 Implementering af koncept for styring og opfølgning på UFST's koncernrettede portefølje pr. 1. juni 2018	Der er udviklet og implementeret en ny styringsstruktur for prioritering, opfølgning og rapportering for projekter i UFST's koncernrettede it-projektportefølje senest den 1. juni 2018.	30 pct.	Ikke opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Målet er opfyldt, når afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budgettet ikke overstiger gennemsnitligt 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	14,2 pct.	Ikke opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Målet er opfyldt, hvis nettosygefraværet maksimalt er 7 sygedage i gennemsnit pr. medarbejder i 2018.	7,6 dage	Ikke opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejdere ansat i 2018 må fratænde deres stilling i 2018.	3,5 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

Tabel 22g. Årets målopfyldelse – Administrations- og Servicestyrelsen

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Drift af kerneopgaver:</i>			
1.1 Etablering af nye lejemål	Målet betragtes som opfyldt, når de nye lejemål eller ombygning af eksisterende lejemål, som Skatteministeriet har indgået aftale om ibrugtagning af i 2018, er klar til brug i det aftalte kvartal.	Opfyldt	Opfyldt
1.2 Overholdelse af tidsfrister	Andel af fakturaer, der er betalt inden for den angivne tidsfrist, skal være på mindst 90 pct.	92,5 pct.	Opfyldt
1.3 Kundetilfredshed i forbindelse med rekrutteringsstøtte	Den gennemsnitlige tilfredshed, som ledere i Skatteministeriet oplever ved HR-bistanden i forbindelse med rekrutteringen af nye medarbejdere, skal være minimum 3,8 point ud af 5,0 point.	4,4 point	Opfyldt
<i>Udviklingsområder:</i>			
2.1 Styrket ledelseskraft i den nye skatteforvaltning	Styrket ledelseskraft måler, hvorvidt der er skrevet kontrakt med alle kvalificerede fagdirektører, underdirektører og personaleledere senest 1. juni 2018.	Pr. 1 juni 2018 manglede ansættelse af 4 ud af 17 ledere	Ikke opfyldt
2.2 Facility Management	Facility Management måler, hvorvidt Administrations- og Servicestyrelsen har faciliteret overgangen til løsning af ministeriets facility managementopgaver i Bygningsstyrelsen.	Processen er faciliteret og udbudet var ude i rette tid.	Opfyldt
<i>Administration:</i>			
3.1 Prognosepræcision	Målet er opfyldt, når afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budgettet ikke overstiger gennemsnitligt 5 pct. for 3. og 4. kvartal 2018.	25,7 pct.	Ikke opfyldt
3.2 Nettosygefravær	Målet er opfyldt, hvis nettosygefraværet maksimalt er 7 sygedage i gennemsnit pr. medarbejder i 2018.	6,3 dage	Opfyldt
3.3 God rekruttering og fastholdelse	Maksimum 7 pct. af medarbejdere ansat i 2018 må fratræde deres stilling i 2018.	0,0 pct.	Opfyldt

Kilde: Mål- og resultatplanen for 2018 med styrelser i Skatteforvaltningen.

5. Værdiregulering af fordringer under inddrivelse

Finansministeriets regnskabsbekendtgørelse er blevet ændret i 2018 for at sikre en mere retvisende værdiansættelse af statens aktiver, herunder eksempelvis tilgodehavender.

Det følger af ændringerne til § 25 i den nye regnskabsbekendtgørelse (bek. 116 af 19/2-2018), at tilgodehavender under inddrivelse skal opgøres til kursværdi og derfor løbende nedskrives til gældspostens reelle værdi. De nye regler betyder, at der med udgangen af hvert kvartal foretages en regulering af de gældsposter, der er overdraget til gældsinddrivelsen.

Moderniseringsstyrelsen har den 15. januar 2019 meddelt, at de nye retningslinjer for den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender overdraget til gældsinddrivelse udelukkende anvendes fra 2018 på fordringer, der er regnskabsført på udgiftsbaserede hovedkonti i Skatteforvaltningens lokale økonomisystem SAP38 samt regnskabsført i Udbetaling Danmark.

I tabel 23 angives hovedkonti med kursværdiregulering i 2018.

Tabel 23. Kursværdiregulering på hovedkonti med inddrivelsesfordringer

Hovedkonto	Bevillingstype	Regulering i mio. kr.
09.11.61. ¹ Renter	Anden bevilling	290,0
09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.	Anden bevilling	-136,0
09.22.15. Personlige fordringer	Anden bevilling	683,3
09.21.20. Spillehalsordningen	Reservationsbevilling	1,3
09.22.21. Overtagne studielånsfordringer	Lovbunden bevilling	2,5

Note¹: Kun underkonto 09.11.61.30 *Renteindtægter og udbytter* er i 2018 omfattet af regler om løbende nedskrivning ud fra gældsposternes reelle værdi og kvartalsvis regulering af overdragne gældsposter til inddrivelse.