

Årsrapport 2021

Skattestyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Skattestyrelsen	5
2.2	Ledelsesberetning.....	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4	Målrapportering	11
2.5	Forventninger til det kommende år	16
3.	Regnskab.....	18
3.1	Anvendt regnskabspraksis	19
3.2	Resultatopgørelse mv.....	20
3.3	Balancen.....	24
3.4	Egenkapitalforklaring.....	28
3.5	Likviditet og låneramme	29
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	29
3.7	Bevillingsregnskabet	30
4.	Bilag.....	33
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	34
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	34
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	35
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	36
4.1.4	Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	36
4.1.5	Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	37
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	37
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	37
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	37
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	38
4.6	Forelagte investeringer	38
4.7	It-omkostninger	38
4.8	Supplerende bilag	38

På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Skattestyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2021. 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, identifikationsnummer i SKS 10350,10351 samt 10370, er ansvarlig for:

- § 09.31.01.10 Skattestyrelsen (Driftsbevilling)
- § 09.51.03.10 Nedjustering af reguleringsprocent (Reservationsbevilling)
- § 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 Tilskud til almennyttige og velgørende foreninger (Reservationsbevilling)
- § 09.51.17.10 Civilretlige tiltag i udbyttesagen (Anden bevilling).

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2021.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, d. 15. marts 2022

København, d. 7. marts 2022



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

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. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

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.

Kerneopgaver

Skattestyrelsens kerneopgaver er sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

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

2.2 Ledelsesberetning

I 2021 kunne Skattestyrelsen åbne to nye skattecentre i hhv. Esbjerg og i Viborg. Begge skattecentre er etableret som led i anden etape af regeringens reform af skattekontrollen. Kontrolreformen indebærer tilførsel af i alt 1.000 nye medarbejdere i perioden 2020-2023 og medfører en stor rekrutterings- og onboarding-opgave for Skattestyrelsen. Samtidig står Skattestyrelsen midt i et større generationsskifte, hvor mange erfarne kollegaer er på vej på pension.

2021 har derfor også stået i rekrutteringens tegn. Skattestyrelsen har i 2021 ansat ca. 1.100 nye medarbejdere. Det er blandt andet sket ved hjælp af større landsdækkende rekrutteringskampagne under overskriften '*Skat er ikke enkelt. Det er derfor, vi er her*'. Dette budskab eller varianter heraf går igen i forbindelse med fx kampagner op til momsfrister og forskudsregistreringen for 2022.

Året startede med en fortsat nedlukning pga. COVID-19. I begyndelsen af året arbejdede langt de fleste medarbejdere og ledere hjemmefra, ligesom det også var tilfældet i en stor dele af 2020. Ikke desto mindre lykkedes det også i år at løse opgaverne og dette med en overordnet set høj trivsel blandt medarbejderne.

I forbindelse med COVID-19 har Skattestyrelsen også i 2021 arbejdet ihærdigt med at styrke virksomhedernes likviditet via administration af ti forskellige låneordninger. Siden maj 2020 er der godkendt over 107.000 rentefrie moms- og skattelån svarende til i alt ca. 36 mia. kr. Sideløbende har Skattestyrelsen arbejdet tæt sammen med andre ministerområder for at minimere risikoen for svig med midlerne fra hjælpepakkerne.

Lånene har været afgørende for mange virksomheders overlevelse. Skattestyrelsen har derfor haft særlig opmærksomhed på kommunikationen til virksomhederne om vilkårene for lånene. Det gælder både i forbindelse med ansøgningsprocessen og ved at holde kontakt til erhvervslivets organisationer og rådgiverorganisationer. Skattestyrelsen har blandt andet tilrettelagt en kommunikationsindsats bredt rettet mod erhvervslivet for at øge opmærksomheden på rettidig momsangivelse, ligesom Skattestyrelsen i september ringede direkte til 347 virksomheder, som var i risiko for at miste deres moms- og skattelån.

Årsopgørelsen er stadig en af de største digitale begivenheder i Danmark og for Skattestyrelsen. Det var også tilfældet i 2021, hvor danskerne loggede ind for at se deres årsopgørelse mere end 2,8 mio. gange i løbet af åbningsweekenden i marts. I den forbindelse ændrede godt 700.000 mindst ét felt i deres årsopgørelse.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2020	2021	2022
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-2.796,8	-3.249,2	-3.275,5
Ordinære driftsomkostninger	2.785,7	3.217,5	3.182,0
Resultat af ordinær drift	-11,1	-31,7	-93,5
Resultat før finansielle poster	-10,3	-37,0	-93,5
Årets resultat	-10,3	-33,9	-93,5
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	287,4	-169,5	-
Egenkapital	-108,9	-142,7	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-596,6	-134,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	0,0
Bevillingsandel (pct.)	99,8	99,6	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	4.018,8	4.607,1	5.188,0
Årsværkspris	0,6	0,6	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2021 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 24,7 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonostyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2021 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Skattestyrelsen i 2021 har haft et samlet overskud på 33,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Overskuddet fordeler sig med 23,0 mio. kr. på løn og 10,9 mio. kr. på øvrig drift og indtægter. Overskuddet på løn skyldes primært forsinkede rekrutteringer, højere afgang af medarbejdere, lavere regulering af feriepengehensættelsen og højere refusioner end forventet. Overskuddet på øvrig drift skyldes primært mindreforbrug på koncernfælles poster.

Skattestyrelsens ordinære driftsindtægter udgør i 2021 -3.249,2 mio. kr. mod -2.796,8 mio. kr. i 2020. Stigningen kan primært henføres til øget bevilling som følge af blandt andet Kontroltape 1 og 2. Tilsvarende udgør de ordinære driftsomkostninger 3.217,5 mio. kr. i 2021 mod 2.785,7 mio. kr. i 2020. Stigningen i omkostningerne skyldes blandt andet øget rekruttering til Kontroltaperne, øget husleje i forbindelse med etablering af de nye skattecentre, herunder øgede omkostninger i forbindelse med opgaveovertagelse fra Motorstyrelsen. Uddybning heraf fremgår under afsnit 3.2 Resultatopgørelse mv.

Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)

Omsætningsaktiver er opgjort til -169,5 mio. kr. i 2021, hvilket er en reduktion på 456,9 mio. kr. fra 2020 til 2021. Reduktionen kan primært henføres til et fald i refusionsberettiget moms på 294,1 mio. kr. og andre tilgodehavende på 142,1 mio. kr., som omhandler tværposter mellem § 38 og § 9.

Omsætningsaktiverne ultimo 2021 udgøres af samlede tilgodehavender på -143,4 mio. kr. i 2021. Heraf vedrører momsafregning og refusionsberettiget købsmoms -179,9 mio. kr. Derudover er der 17,3 mio. kr., som omhandler tilgodehavende vedrørende refusioner for sygdom, barselsfond og fleks mv., som ventes modregnet løbende i 2022. Endeligt er der oparbejdet et større tilgodehavende på 16,3 mio. kr. på debitorer, der primært omhandler udstedt opkrævning til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til One Stop Moms 2.

Egenkapital

Egenkapitalen er opgjort til -142,7 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 33,9 mio. kr. fra 2020. I egenkapitalen for 2021 indgår et samlet overskud på 108,3 mio. kr., hvoraf årets resultat udgør 33,9 mio. kr.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld er opgjort til -134,7 mio. kr. i 2021. Det er en reduktion på 412,5 mio. kr. fra 2020 til 2021. Faldet i den kortfristede gæld kan primært henføres til reduktion i feriepengeforpligtigheden inklusiv de indefrosne feriepenge på i alt 198,8 mio. kr. Herudover udgør 24,7 mio. kr. reklassificering af forudbetalt løn. Endeligt er der gennemført en korrektion af importmoms på 112,7 mio. kr. i forhold til udgifter afholdt til § 09.51.17 *Civilretlige tiltag i udbyttesagen*.

Antal årsværk er steget fra 4.018,8 i 2020 til 4.607,1 i 2021, hvilket skyldes rekruttering til blandt andet Kontroltape 2. Prisen pr. årsværk er uændret og udgør 0,6 mio. kr. i 2020 og 2021.

Skattestyrelsens drift og administrerede ordninger

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

Skattestyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.01. Skattestyrelsen (Driftsbevilling).

De administrerede ordninger udgør bevillinger under:

- § 09.51.03.10. Nedjustering af grundskyldsprocent (Reservationsbevilling)
- § 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).

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	3.243,4	3.220,4	-23,0
	Indtægter	-5,6	-16,5	-10,9
Administrerede ordninger	Udgifter	1.326,0	1.334,9	-
	Indtægter	-63,6	-55,6	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsens overførte overskud på driftsbevillingen udgjorde 74,5 mio. kr. primo 2021. Der er et overskud ultimo 2021 på 33,9 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2021 er forøget til 108,4 mio. kr.

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår i tabel 12 i afsnit 3.7 *Bevillingsregnskabet*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skattestyrelsen har fire hovedopgaver inklusiv generelle fællesomkostninger, som er angivet i finansloven for 2021, jf. tabel 3. Alle aktiviteter kan henføres til hovedopgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabs-tal.

Af tabel 3 fremgår Skattestyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2021 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og til-lægsbevillingsloven for 2021, samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger.	722,8	-0,2	756,7	33,7
1. Korrekt afregning af skatter og afgifter på person-, Erhvervs- og selskabsområdet.	2.055,3	-16,3	2.020,6	-51,0
2. Forebygge og imødegå øko-nomisk kriminalitet og internatio-nal skatteunddragelse.	234,6	0,0	232,4	-2,2
3. Juridisk lovforklaring samt korrekt regnskabsafklæggelse for statens indtægter mv.	225,0	0,0	210,7	-14,3
I alt	3.237,8	-16,5	3.220,4	-33,9

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

Kilde: SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2021 foretaget en regnskabsmæssig registrering af gene-relle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*,

hvor der blandt andet er registreret omkostninger til husleje, ledelsessekretariater, en række økonomifunktioner og HR.

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

Skattestyrelsen har i 2021 et samlet mindreforbrug på 33,9 mio. kr. De væsentligste årsager er mindreforbrug på løn som følge af færre og senere rekrutteringer end forudsat.

0. Generelle fællesomkostninger.

I 2021 er der et samlet merforbrug på 33,7 mio. kr. vedrørende formål 0. Den væsentligste årsag til merforbruget er merudgifter til husleje. Hertil kommer en række øvrige afvigelser herunder merudgifter til Kommunikationsplatformen, som blandt andet understøtter Skattestyrelsens rekrutteringsindsats og merudgifter i ledelsessekretariatet som er relateret til oprettelsen af det nye fagområde Borger- og Virksomhedskontakt.

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

I 2021 er der et samlet mindreforbrug på 51,0 mio. kr. vedrørende formål 1. Resultatet skyldes mindreforbrug i fagområderne Erhverv, Person, Borger- og Virksomhedskontakt og Selskab, som primært skyldes færre og senere rekrutteringer end forudsat samt mindreforbrug på øvrig drift, bl.a. som følge af færre kurser og seminarer end forudsat grundet COVID-19-situationen.

2. Forebygge og imødegå økonomisk kriminalitet og international skatteunddragelse.

I 2021 er der et samlet mindreforbrug på 2,2 mio. kr. vedrørende formål 2. Mindreforbruget kan henføres til fagområdet Særlig Kontrol og skyldes primært færre og senere rekrutteringer end forudsat samt mindreforbrug på øvrig drift, bl.a. som følge af færre kurser og seminarer end forudsat grundet COVID-19-situationen.

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

I 2021 er der et samlet mindreforbrug på 14,3 mio. kr. vedrørende formål 3. Mindreforbruget kan henføres til fagområdet Jura og skyldes primært færre og senere rekrutteringer end forudsat samt mindreforbrug på øvrig drift, bl.a. som følge af færre udgifter til Kammeradvokaten samt færre kurser og seminarer end forudsat grundet COVID-19-situationen.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del indeholder en afrapportering på målene i Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2021, der er aftalt med Skatteministeriets departement.

I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder årsagen til eventuel manglende målopfyldelse.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Skattestyrelsen for 2021.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 1: Skattestyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Resultatet af den årlige omdømmemåling, som foretages i fjerde kvartal 2021, skal som minimum være på 3,0 point ud af 5 point.	Resultatet af omdømmemålingen er på 3,1 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med Skattestyrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være <ul style="list-style-type: none"> • 4,2 point for telefonbetjening • 4,0 point for mailbesvarelser • 3,5 point for sagsbehandling Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden er: <ul style="list-style-type: none"> • 4,3 point for telefonbetjening • 3,7 point for mailbesvarelser • 3,4 point for sagsbehandling 	Ikke opfyldt
1.3 Interessent-håndtering (koncernfælles)	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2021, skal som minimum være på 4,0 point ud af 5 point.	Resultatet af interessentundersøgelsen er på 4,0 point.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Skattestyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder har høj regelefterlevelse, og at svindel målrettet bekæmpes.			
2.1 Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko	Oplevet regelefterlevelse og opdagelsesrisiko blandt borgere og virksomheder skal være på minimum 3,8 point ud af 5 point.	Den oplevede regelefterlevelse og opdagelsesrisiko er for borgere og virksomheder 3,8 point.	Opfyldt

2.2 Bedre kvalitet i tredjepartsdata	<p>Delmål 1: Antal periodeadviseringer til tredjepartsindberettere skal falde med 5 pct. i forhold til antallet i 2020. Det svarer til maksimum 52.742 i fjerde kvartal.</p> <p>Delmål 2: Antal periodeadviseringer, der følges op på i elndkomssystemet skal stige med 5 pct. i forhold til antallet i 2020. Det svarer minimum til 36.884 periodeadvis i fjerde kvartal.</p>	<p>Delmål 1: Antallet af periodeadviseringer i 2021 var på 49.554.</p> <p>Delmål 2: Antal periodeadviseringer, der blev fulgt op på i 2021 i elndkomssystemet var på 75.861.</p>	Opfyldt
2.3 Øget kontrolindsats på pensionsbeskatningsområdet	<p>Antallet af kontroller med træf af de finansielle institutters afregning af pensionskatter, skal stige med 50 pct. fra 2020 til 2021, svarende til 41 kontroller med træf.</p>	<p>Antallet af kontroller med træf var i 2021 på 53.</p>	Opfyldt
2.4 Betalingsrettidighed	<p>Borgere og virksomheder betaler minimum 93 pct. af alle skatter og afgifter til tiden.</p>	<p>Betalingsrettidigheden var i 2021 på 92,3 %.</p>	Ikke opfyldt
2.5 Ansættelse af medarbejdere i Kontrol-etape 2	<p>Skattestyrelsen skal have ansat samtlige medarbejdere ifm. Kontrol-etape 2 inden udgangen af 2021.</p>	<p>Målet blev nået pr. 1. december.</p>	Opfyldt
Pejlemærke 3: Skattestyrelsen skal prioritere kerneopgaven ud fra risiko og væsentlighed og arbejde for enkle og effektive løsninger i alle faser af skatteafregningen.			
3.1 Prognosepræcision (koncernfælleles)	<p>Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ligger inden for en udsvingsmargin på +/- 5 pct. i alle fire kvartalsopgørelser</p>	<p>1. kvartal: 6,5 pct. 2. kvartal: 3,3 pct. 3. kvartal: 5,8 pct. 4. kvartal: 4,0 pct.</p>	Ikke opfyldt
3.2 Stikprøveundersøgelser af regelefterlevelsen	<p>Undersøgelsen Borgernes regelefterlevelse 2020 er afsluttet, ledelsesgodkendt og fremsendt til departementet senest d. 31. oktober 2021.</p> <p>Minimum 96 pct. af de planlagte kontrolsager</p>	<p>Undersøgelsen Borgernes regelefterlevelse 2020 blev afsluttet, ledelsesgodkendt og fremsendt til departementet d. 31. oktober 2021.</p> <p>96 pct. af de planlagte kontrolsager</p>	Opfyldt

vedrørende undersøgelsen af virksomhedernes regelefterlevelse 2020 er gennemført pr. 15. november 2021.	vedrørende undersøgelsen af virksomhedernes regelefterlevelse 2020 er gennemført pr. 15. november 2021.
---	---

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

4.1 Fristoverholdelse	Ved årets udgang skal minimum 70 pct. af alle sager vedrørende borgere og virksomheder være afsluttet inden for den fastsatte frist.	68 pct. af alle sager vedrørende borgere og virksomheder var afsluttet inden for den fastsatte frist.	Ikke opfyldt
4.2 Korrekthed	Minimum 95 pct. korrekt behandlede afgørelses-sager i stikprøve.	I 2021 var andelen af korrekt behandlede afgørelsessager i stikprøve på 93,7 pct.	Ikke opfyldt

Pejlemærke 5: Skattestyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.

5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (koncernfælles)	Resultatet af måling af hhv. kompetencer og faglighed (gennemsnit), der foretages i styrelsernes interessentanalyse 2021, skal som minimum være på 3,9 point ud af 5 point.	Gennemsnittet af målingen af tilfredshed med kompetencer og faglighed var gennemsnitligt på 3,6 point.	Ikke opfyldt
5.2 Styrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering og kompetenceudvikling samt fastholdelse de kommende 2-3 år og har udarbejdet konkrete planer for dette (koncernfælles)	Målet anses som opnået når: 1) Skattestyrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering, kompetenceudvikling og fastholdelse (1. halvår) 2) Udarbejdet planer for tiltag, der kan understøtte dette (2. halvår).	Skattestyrelsen har identificeret kritiske behov for rekruttering, kompetenceudvikling og fastholdelse og udarbejdet konkrete planer for tiltag, der kan understøtte dette.	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 Implementering af forretningsmål-billedet for legacy-transformationen	Skattestyrelsen skal inden udgangen af andet kvartal 2021 have etableret et gevinstrealiseringsværktøj, der tager højde for forretningsmål-billedet. Inden udgangen af fjerde kvartal 2021 skal forretningsmål-billedet være indarbejdet i Skattestyrelsens it-initiativ-prioritering.	Første delmål er indfriet med indarbejdelsen af forretningsprincipper i Skattestyrelsens gevinstkoncept. Andet delmål er indfriet med indarbejdelsen af forretningsprincipper i Skattestyrelsens model for scoring af it-initiativer.	Opfyldt
---	--	---	---------

Kilde: Skattestyrelsens mål- og resultatplan for 2021.

I 2021 er der 15 mål i mål- og resultatplanen, og heraf er 9 mål opfyldt.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de ikke opnåede mål.

Mål 1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles).

Kundetilfredshed måler i hvor høj grad, borgere og virksomheder er tilfredse med deres kontakt med Skattestyrelsen. Målingen er baseret på tilfredshedsundersøgelser, og resultatkravene er i 2021 opdelt på de tre primære kontaktyper; telefon, e-mail og sagsbehandling. Resultatet beregnes som gennemsnittet af alle spørgsmålene i undersøgelsen, hvor der anvendes en pointskala fra 1-5, hvor 5 point er udtryk for en høj grad af tilfredshed.

- *Telefoni:* I 2021 har 219.646 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for telefoniske henvendelser. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 4,3 point. Resultatkravet er dermed opfyldt.
- *E-mail:* I 2021 har 3.289 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for henvendelser via e-mail. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,7 point. Resultatkravet er dermed ikke opfyldt.
- *Sagsbehandling:* I 2021 har 7.899 borgere eller virksomheder besvaret tilfredshedsmålingen for sagsbehandling. Det har resulteret i en gennemsnitlig tilfredshed på 3,4 point. Resultatkravet er dermed ikke opfyldt.

Den manglende resultatopnåelse for henvendelser via e-mail kan primært tilskrives tilfredsheden med ventetid, hvor fyldestgørende svaret har været samt 'alt i alt tilfredshed'. I fjerde kvartal er der sket en stigning i tilfredsheden med e-mail på alle parametre. Forbedringen tilskrives internt fokus på området, hvor de interne vejledninger er gennemgået, der er foretaget en kvalitetssikring og udarbejdet standardsvar på udvalgte områder.

Skattestyrelsen arbejder med at forbedre tilfredsheden med e-mailbesvarelser på vejledningsområdet. Der er fokus på undervisning af medarbejdere, implementering af digitale assistenter samt tekniske forbedringer, så e-mails hurtigere kommer frem til den rette enhed.

Den manglende resultatopnåelse for sagsbehandling tilskrives primært en lav tilfredshed med ventetiden. Der igangsættes løbende initiativer, der skal styrke sagsbehandlingen, hvilket forventes at øge tilfredsheden. Eksempelvis er der iværksat forenklingsinitiativer, såsom digitale ansøgningsblanketter på erhvervsområdet, der forventes at lette sagsbehandlingen i 2022.

Mål 2.4 Betalingsrettidighed.

Med målet vedrørende betalingsrettidighed måles på, hvor mange pct. af borgere og virksomheder, der betaler deres skatter og afgifter til tiden. Målet beregnes som det samlede beløb af skatter og afgifter, der betales inden sidste rettidige betalingsdato ift. det samlede beløb, der skal betales. Der ses alene på ordinære angivelser, efterangivelser og foreløbige fastsættelser, hvorfor renter, gebyrer mv. ikke indgår. Resultatkravet for 2021 var på 93 pct.

Betalingsrettidigheden for 2021 lå på 92,3 pct. Den manglende resultatopnåelse for året skyldes primært, at der i første halvår 2021 var betaling af dobbelt moms i forbindelse med udsudte betalingsfrister på grund af COVID-19. Rettidigheden for betalingen af moms er lavere end for de andre skatte- og afgiftsarter, hvorfor en større beløbsmæssig momsbetaling trækker den samlede betalingsrettidighed ned.

I Mål og Resultatplanen for 2022 er resultatkravet for Betalingsrettidighed nedjusteret til 92 pct. Det er således usikkert, hvordan Corona-lånene og eftervirkningerne af COVID-19-situationen vil påvirke betalingsrettidigheden i 2022. Erfaringerne fra 2021 har vist, at betalingsrettidigheden var lavere end forventet blandt andet grundet misligholdelse af tilbagebetaling af Corona-lån.

Mål 3.1 Prognosepræcision(koncernfælles).

Prognosepræcision måler, om afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ligger inden for en udsvingsmargin på +/- 5 pct. i alle fire kvartalsopgørelser.

Prognosepræcisionen ligger ikke inden for resultatmålets rammer i første og tredje kvartal. Afvigelsen i første kvartal kan primært henføres til, at det ikke har været muligt at rekruttere til Kontroltape 2 i det forudsatte tempo samt periodeafvigelser på fakturaer til husleje til Administrations og Servicestyrelsen mv. Afvigelsen i tredje kvartal kan primært henføres til en række periodeafvigelser vedrørende husleje, AES/AUB-gebyr, porto og vikarydelser.

Skattestyrelsen arbejder løbende med at forbedre prognosepræcisionen, herunder gennem styrket fokus på lønprognoser samt dialog med Administrations- og Servicestyrelsen om periodiseringen af husleje og køb af tjenesteydelser.

Mål 4.1 Fristoverholdelse.

Fristoverholdelse måler på, hvor mange pct. af sagerne, der vedrører borgere og virksomheder, som er afsluttet inden for den fastsatte frist. Resultatkravet for 2021 var, at minimum 70 pct. af alle sager skulle afsluttes inden for fristen.

I 2021 blev 68 pct. af sagerne, der vedrører borgere og virksomheder afsluttet inden for den fastsatte frist. Den manglende resultatopnåelse skyldes primært, at det har været prioriteret at nedbringe sagsbunker. Afvikling af sagsbunker, som indeholder sager med overskredet frist, har en negativ indvirkning på fristoverholdelsen. Fristoverholdelse måles på de sager, der afsluttes i den pågældende periode. Herudover er der på nogle områder indkommet færre sager end forventet, hvilket har bidraget yderligere til, at gamle sager med overskredet frist er blevet afsluttet.

I 2022 vil det forsat være en prioritet at nedbringe sagsbunker på flere områder, hvilket kan udfordre fristoverholdelsen. Fristoverholdelsen og sagsproduktionen følges forsat tæt i Skattestyrelsens direktion i 2022. Herudover igangsættes der løbende initiativer for at forbedre sagsbehandlingen. Eksempelvis er der iværksat forenklingsinitiativer, såsom digitale ansøgningsblanketter på erhvervsområdet, der forventes at lette sagsbehandlingen i 2022.

Mål 4.2 Korrekthed.

Korrekthed måler på den procentmæssige andel af korrekt behandlede afgørelsessager i stikprøver. Målet er opnået når minimum 95 pct. af afgørelsessagerne i stikprøver er korrekt behandlede.

Resultatkravet for året er på 93,7 pct. Fra andet kvartal har der været fokus på at øge korrektheden. Siden er der sket en stigning i korrekthed på opkrævningsområdet, hvor korrektheden er løftet gennem forbedrede arbejdsbeskrivelser, samt mere kontrol og månedlige opfølgninger på korrektheden. Resultatkravet for 2021 er ikke opnået, da forbedringerne opnået i tredje og fjerde kvartal ikke har kunne opveje de lave resultater i første halvår. I de første tre kvartaler var det primært modregningsfejl på opkrævningsområdet, der førte til en lav korrekthed. Ingen af de fejlbehæftede sager fra opkrævningsområdet har haft alvorlige konsekvenser for borgere eller virksomheder, da det drejer sig om mindre beløb.

I 2022 følger Skattestyrelsen forsat korrektheden internt. Det forventes, at initiativerne igangsat i 2021 vil afspejle sig i resultaterne for Korrekthed i 2022.

Mål 5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (koncernfælles).

Interessenternes oplevelse af styrelsens medarbejdere måles i Skattestyrelsens interessentanalyse. Her skal målingen af hhv. kompetencer og faglighed (gennemsnit), som minimum være 3,9 point. Der måles på en skala fra 1-5, hvor 5 point er udtryk for høj grad af tilfredshed.

Gennemsnittet for målingen var i 2021 på 3,6 point. Interessentanalysen viser, at interessenterne kan opleve, at medarbejdernes evne til at indgå i en praksisrelateret dialog om interessenternes hverdag og behov, kan forbedres. Derudover oplever interessenterne, at der sker fejl hos nogle medarbejdere. Disse faktorer har formentlig påvirket scoringen af medarbejdernes kompetencer og faglighed.

Brugen af sidemandsoplæring prioriteres højt, herunder også i forhold til dialogen med skatteyderne med henblik på at sikre opgaveløsning på højest mulige niveau.

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 2022.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2021	2022
Bevilling og øvrige indtægter	-3.254,3	-3.275,5
Udgifter	3.220,4	3.182,0
Resultat	-33,9	-93,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Nettobevillingen udgør 3.269,6 mio. kr. og øvrige indtægter er budgetteret til 5,9 mio. kr. Den samlede bevilling inkl. øvrige indtægter udgør således 3.275,5 mio. kr. Med det samlede budgetterede udgifter på 3.182,0 mio. kr. bliver det forventede resultat et overskud på 93,5 mio. kr. Mindreforbruget på 93,5 mio. kr. kan primært henføres til en række forventede tillægsbevillinger inden for ministerområdet, herunder et opgaveflyt til Vurderingsstyrelsen. Når der tages højde for de

forventede tillægsbevillinger, forventes der et underskud på 4,7 mio. kr., som afspejler en øget forbrugsmulighed vedrørende aktiviteter relateret til Boligforlig 2017.

I slutningen af 2021 blev der indgået en politisk aftale om etape 3 i den igangværende reform af skattekontrollen. Der er her lagt op til en styrkelse af indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet, styrket kontrol af moms og afgifter og tidlig kontrol og styrket opkrævning. For Skattestyrelsen lægger det fundamentet for etablering og åbning af yderligere to skattecentre i Ringe og i Slagelse i løbet af 2022.

Etableringen af de to nye skattecentre indebærer rekruttering af de næste 250 medarbejdere ud af de i alt 1.000, der tilføres fra 2020-2023. Samtidig står Skattestyrelsen i et markant generationsskifte, som vil betyde, at der alene i 2022 vil skulle rekrutteres omkring 1.000 nye medarbejdere.

Det er i den forbindelse afgørende for Skattestyrelsen, at borgere og virksomheder mærker så lidt som muligt til den betydelige omstilling, rekrutteringen medfører. Styrelsen vil fortsat have stort fokus på at foretage en god faglig og kulturel onboarding, der skal klæde de nye kolleger på til at træde ind i en professionel og fagligt kompetent myndighedsrolle.

Samtidig er generationsskiftet en anledning til at komme på forkant med fremtidens kompetencebehov. Skattestyrelsen forbereder sig herunder på at kunne være en aktiv deltager i den fortsatte digitale udvikling og omstilling af Skatteforvaltningen, herunder ved at implementere anbefalingerne fra It-tilsynet, der fører tilsyn med Skatteforvaltningens it, samt ekspertudvalget, som giver anbefalinger til brug for en flerårsaftale for skattevæsenet.

I 2022 tager Skattestyrelsen hul på en ny strategi, som ligger i forlængelse af styrelsens etableringsstrategi fra 2018. Den nye strategi har fokus på borgere og virksomheder og sætter retningen for udviklingen af styrelsens kerneopgave og organisation med afsæt i følgende seks strategiske målsætninger:

- Vi skal være på forkant med fremtidens skatteopkrævning
- Vi skal styrke brugen af tredjepartsdata
- Vi skal styrke kontrolarbejdet og bekæmpelsen af organiseret svig
- Vi skal brugerorientere vores vejledning
- Vi skal sikre forretningsudvikling gennem intelligente it-løsninger og regelforenkling
- Vi skal være én af Danmarks bedste arbejdspladser.

Den nye strategi giver et solidt grundlag for den fortsatte udmøntning af etaperne i regeringens skattekontrolreform, arbejdet med forbedring og styrkelse af Skattestyrelsens omdømme samt styrelsens store rekrutteringsopgave, der som nævnt fortsætter i 2022.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Skattestyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2021 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 2021.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

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 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2021.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. I tabeller under afsnit 2 og 3 samt tilknyttede noter indgår oplysninger for så vidt angår de omkostningsbaserede bevillinger registreret i regnskabet under bogføringskreds 10350 *Skattestyrelsen*. Dog indgår ligeledes resultatet for udgiftsbaserede hovedkonti i tabel 12, jf. *afsnit 3.7*. For resultatopgørelse og balance for udgiftsbaserede bevillinger under bogføringskreds 10351 *Skattestyrelsen*, *øvrige* henvises til afsnit 4.2 under bilag.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Der angives "0,0", hvis beløbet er mindre end 50.000 kr., og "-" hvis der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er 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, dog beregnes den indefrosne ferie ikke, da feriemidlerne vedrørte overgangsperioden i forbindelse med ny ferielov.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2021, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flekstimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Kontraktkrav*: Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.

- *Supplerende pensionsbidrag:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af antallet af tidligere kommunale tjenestemænd, der er på ny løn og omfattet af kommunefradragsreglerne for tjenestemandspension samt et estimat over moranter. Opgørelsen følger af dom i pensions sag af 28. november 2018 og følger samme metode som tidligere år.
- *Engangsvederlag:* Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2021 i Skattestyrelsen. Engangsvederlaget samt honoreringen dækker hele 2021 og afspejler hele den forventede pulje. Beregninger for hensættelser tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i september 2021. Vederlagene er ikke kommet til udbetaling, hvorfor der hensættes til udmøntning af det fulde beløb.

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 omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2020	2021	2022
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-2.792,0	-3.237,8	-3.269,6
Salg af varer og tjenesteydelser		-4,7	-11,4	-5,9
Eksternt salg af varer og tjenester		-1,6	-0,0	-1,5
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-3,1	-11,4	-4,5
Tilskud til egen drift		-0,1	-0,0	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-2.796,8	-3.249,2	-3.275,5
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		114,5	140,7	184,8
Forbrugsomkostninger i alt		114,5	140,7	184,8
Personaleomkostninger				
Lønninger		2.013,6	2.286,0	2.430,6
Pension		305,7	348,9	371,0
Lønrefusion		-59,9	-78,8	-83,8
Andre personaleomkostninger		7,2	8,5	9,0
Personaleomkostninger i alt		2.266,7	2.564,5	2.726,8
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		263,6	270,4	0,0

Andre ordinære driftsomkostninger	141,0	241,9	270,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	2.785,7	3.217,5	3.182,0
Resultat af ordinær drift	-11,1	-31,7	-93,5
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-1,7	-5,0	-
Andre driftsomkostninger	2,4	-0,3	-
Resultat før finansielle poster	-10,3	-37,0	-93,5
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-	-0,1	-
Finansielle omkostninger	0,0	3,2	-
Resultat før ekstraordinære poster	-10,3	-33,9	-93,5
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat	-10,3	-33,9	-93,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 33,9 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug på løn og koncernfælles poster.

Ordinære driftsindtægter

Driftsbevillingen udgør 3.237,8 mio. kr. i 2021. Den samlede bevilling er steget med 445,8 mio. kr. fra 2020 til 2021. Bevillingsudviklingen skyldes primært Kontroltape 2 og fuld indfasning af Kontroltape 1. Hertil kommer en række bevillingsløft til blandt andet DAC6, One Stop Moms 2, Opkrævningsområdet og Grøn omstilling af vejtransport.

Salg af varer og tjenesteydelser

Salg af varer og tjenesteydelser udgør 11,4 mio. kr. i 2021, og er dermed steget med 6,7 mio. kr. fra 2020 til 2021. Stigningen kan henføres til udstedt opkrævning til Udviklings- og Foreklingsstyrelsen vedrørende One Stop Moms 2 og betaling for opgaver knyttet til forskellige miljøordninger, som Skattestyrelsen udfører for Miljøministeriet.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger udgør 3.217,5 mio. kr. i 2021. En væsentlig del af Skattestyrelsens opgavevaretagelse løftes gennem sagsbehandling på en lang række komplekse områder. Derfor er det personalelønninger der står for den største andel af driftsomkostningerne i Skattestyrelsen. Stigningen på personalelønninger mellem 2020 og 2021 er på 297,8 mio. kr. og skyldes primært rekrutteringer i løbet af året.

Husleje

Husleje udgør 140,7 mio. kr. i 2021 og vedrører lejeudgifter til Skattestyrelsens lokationer. Stigningen mellem 2020 og 2021 på 26,2 mio. kr., kan henføres til at Skattestyrelsen har åbnet to nye skatcentre i henholdsvis Esbjerg og Viborg i 2021.

Internt køb og tjenesteydelser

Internt køb og tjenesteydelser udgør 270,4 mio. kr. i 2021 og vedrører serviceudgifter til Administrations- og Servicestyrelsen for varetagelse af de administrative opgaver. Stigningen mellem 2020 og 2021 er på 6,8 mio. kr., og kan henføres til øget betaling for ydelser til Administrations- og Servicestyrelsen og statsfinansierede universitetskurser i forbindelse med kompetenceudvikling.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger er opgjort til 241,9 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 100,9 mio. kr. fra 2020. Stigningen i omkostningerne kan dels henføres til opgaveovertagelse fra Motorstyrelsen vedrørende udstedelse af rykkergebyrer for motorafgifter, samt dels øgede udgifter til NETS.

Andre driftsposter

Andre driftsposter er opgjort til 5,3 mio. kr. i 2021 og udgøres af 5,0 mio. kr. driftsindtægter vedrørende Skattestyrelsens bistand til fordeling af mellemkommunale selskabsskatter.

Finansielle poster

Finansielle poster er opgjort til 3,1 mio. kr. i 2021 og udgøres af finansielle omkostninger vedrørende indeksering i forbindelse med udbetaling af indefrosne feriepenge.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skattestyrelsen for 2021.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	33,9

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

Årets overskud på 33,9 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skattestyrelsen har i 2021 tilbageført følgende hensættelser registreret ultimo 2020:

- *Engangsvederlag*: Der er i 2021 tilbageført 59,4 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020 vedrørende forpligtigelser til engangsvederlag til medarbejdere. Af disse er 61,0 mio. kr. kommet til udbetaling i løbet af 2021. Det afspejler et merforbrug på 1,6 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 59,4 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2020.
- *Indefrosne feriepenge*: Der er i 2021 tilbageført 211,3 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020. Af disse er 215,2 mio. kr. kommet til udbetaling i løbet af 2021. Det afspejler et merforbrug på 3,9 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 211,3 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2020. Merforbruget skyldes indeksering og korrektion af opgørelsen af indefrosne feriepenge i 2020.
- *Feriepengeforpligtigelse*: Der er tilbageført 158,3 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020. Hensættelsen vedrørende feriepengeforpligtigelse er derfor fuld tilbageført.
- *Fleksforpligtigelse*: Der er tilbageført 11,7 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020. Hensættelsen vedrørende fleksforpligtigelse er derfor fuld tilbageført.
- *Over-/merarbejde*: Der er i 2021 tilbageført 3,6 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2020. Af disse er der kommet 3,8 mio. kr. til udbetaling i løbet af 2021. Det afspejler et merforbrug på 0,2 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 3,6 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2020.

Periodiseringsposter: Der er tilbageført periodiseringsposter for 49,2 mio. kr., hvor der er sket tilsvarende modregninger i fakturaer for i alt 48,9 mio. kr. De resterende 0,3 mio. kr. hvor der ikke er sket en modregning til en tilsvarende faktura, har medført en merindtægt. Disse kan primært henføres til periodiseringen vedrørende e-Boks-fakturaer.

Hensættelser: Der er tilbageført fakturarelaterede hensættelser for 12,3 mio. kr., hvor der er sket modregning i tilsvarende fakturaer for i alt 10,8 mio. kr. De resterende 1,5 mio. kr., hvor der ikke er sket modregning i en tilsvarende faktura, har medført en merindtægt. Disse vedrører primært hensættelsen til ikke retskraftige fordringer på 0,5 mio. kr., balancerelaterede reklassificeringer herunder Fiscalis på 0,3 mio. kr. og husleje på 0,4 mio. kr.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skattestyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2021.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2020	2021
	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	260,1	-143,4
	Periodeafgrænsningsposter	27,3	23,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	489,7	443,1
	FF7 Finansieringskonto	-46,7	36,5
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	443,1	479,5
	Omsætningsaktiver i alt	730,5	359,4
	Aktiver i alt	764,9	393,8

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 24,7 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 2021*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 393,8 mio. kr. pr. 31. december 2021 mod 764,9 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Anlægsaktiver

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

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 359,4 mio. kr. i 2021 og er reduceret med 371,1 mio. kr. fra 2020 til 2021. Omsætningsaktiverne ultimo 2021 består af:

Samlede tilgodehavender på -143,4 mio. kr. i 2021. Heraf vedrører momsafregning og refusionsberettiget købsmoms -179,9 mio. kr., hvoraf størstedelen kan henføres til berigtigelse af importmoms vedrørende § 09.51.17 *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* for 2019 til 2021. Derudover er der 17,3 mio. kr., som omhandler tilgodehavende vedrørende refusioner på sygdom, barselsfond og fleks mv., som ventes modregnet løbende i 2022. Endeligt er der oparbejdet et større tilgodehavende på 16,3 mio. kr. på debitorer, som primært omhandler udstedt opkrævning til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til One Stop Moms 2.

Periodeafgrænsningsposter på 23,3 mio. kr. Reduktionen på 4,0 mio. kr. i forhold til 2020 kan blandt andet henføres til fald i forudbetalt løn.

Likvide beholdninger

Likviditetsbeholdningen udgør 479,5 mio. kr. i 2021. Udviklingen i likviditetsbeholdningen viser samlet set en stigning på 36,4 mio. kr. fra 2020 til 2021. Skattestyrelsens likviditetsbeholdning ultimo 2021 består af:

FF5 Uforrentet konto er opgjort til 443,1 mio. kr. i 2021. Der er på baggrund af likviditetsflytning mellem FF7 og FF5 i løbet af første kvartal 2021 foretaget regulering af FF5-kontoen, som sker forskudt af regnskabsåret. Reduktionen på 46,6 mio. kr. omhandler derfor udviklingen af uforrentede gældsforpligtigelser og omsætningsaktiver fra 2019 til 2020. Der foretages regulering igen ultimo første kvartal 2022.

FF7-finansieringskonto er opgjort til 35,6 mio. kr. i 2021. Udviklingen på FF7-kontoen afspejler primært periodeforskydning af likviditet på udgifter som omhandler udført arbejde i 2021, men hvor betaling til leverandører først falder i 2022.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2020	2021
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-34,4	-34,4
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-74,5	-108,3
	Egenkapital i alt	-108,9	-142,7
3	Hensatte forpligtelser	-59,4	-67,1
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-82,7	-61,8
	Anden kortfristet gæld	-144,4	48,5
	Skyldige feriepenge	-158,2	-169,9
	Indfrosne feriepenge	-211,3	-0,8
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-596,6	-184,1
	Gæld i alt	-596,6	-184,1
4-5	Passiver i alt	-764,9	-393,8

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Egenkapital

Egenkapitalen er opgjort til 142,7 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 33,9 mio. kr. fra 2020. I egenkapitalen for 2021 indgår en samlet overskud på 108,3 mio. kr., hvoraf årets resultat for 2021 udgør 33,9 mio. kr.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser er opgjort til 67,1 mio. kr. i 2021. Udviklingen heraf viser samlet set en stigning på 7,7 mio. kr. fra 2020 til 2021. Stigningen kan henføres til hensættelsen af engangsvederlag til medarbejdere og ledere på henholdsvis 47,9 mio. kr. og 17,1 mio. kr.

Langfristet gæld

Skattestyrelsen har ikke langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør -184,1 mio. kr. i 2021. Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reduktion på 412,5 mio. kr. fra 2020 til 2021. Kortfristet gæld ultimo 2021 består af:

Leverandør og tjenesteydelser

Leverandør og tjenesteydelser udgør -61,8 mio. kr. i 2021. Udviklingen viser samlet set en reduktion på 20,9 mio. kr. fra 2020 til 2021. Reduktionen kan henføres til et fald i antallet af fakturarelaterede hensættelser og periodisering sammenlignet med 2020 på 36,2 mio. kr. og en stigning på skyldige gæld til kreditorer på 15,2 mio. kr.

Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld udgør et tilgodehavende 48,5 mio. kr. i 2021. Udvikling viser en samlet stigning på 192,9 mio. kr. fra 2020 til 2021. Stigningen kan hovedsageligt henføres til berigtigelse af bogført importmoms fra 2019 til 2021 vedrørende § 09.51.17 *Civilretlige tiltag i udbyttesagen*. Derudover er der et fald på 1,9 mio. kr. vedrørende lønrelaterede gældsposter.

Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge over for de ansatte pr. 31. december 2021 er opgjort til 169,9 mio. kr. i 2021. Sammenlignet med 2020 er der en samlet stigning på 11,7 mio. kr. stigningen skyldes primært en generel stigning i skyldige feriedage, som følge af en stigning i antal årsværk.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2020	2021
Reguleret egenkapital primo	-34,4	-34,4
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-34,4	-34,4
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-64,2	-74,5
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-10,3	-33,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-74,5	-108,3
Egenkapital ultimo	-108,9	-142,7
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-108,9	-142,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsen egenkapital udgør ultimo 2021 142,7 mio. kr., hvoraf 108,3 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2021 forøget med 33,9 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.)	2021
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skattestyrelsens låneramme ultimo 2021 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2021 udgør 0,0 mio. kr.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.01
Lønsumsloft FL	2.600,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	2.587,0
Lønforbrug under lønsumsloft	2.564,0
Difference (mindre-/merforbrug)	23,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	314,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	337,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2021 er 2.564,0 mio. kr. Lønsumsloftet primo 2021 var 2.600,1 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt nedjusteret lønsum på 13,1 mio. kr., der primært vedrører overførelser til og fra § 09.31.06 *Udviklings- og Forenklingsstyrelsen*. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 337,5 mio. kr. ultimo 2021.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre- førelse ultimo
Drift							
§ 09.31.01	Skattestyrelsen	Drift	Udgifter	3.243,4	3.220,4	23,0	33,9
			Indtægter	-5,6	-16,5	10,9	
Administrerede ordninger							
§ 09.51.03	Nedjustering af reguleringsprocent	Reservation	Udgifter	66,7	66,6	0,1	-
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.12	Gebyrer til formålsbestemte afgifter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-63,6	-55,6	-8,0	
§ 09.51.13	Godtgørelser mv.	Lovbunden	Udgifter	160,6	171,9	-11,3	
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.14	Delvis komp. For købsmoms almennyttige for.	Reservation	Udgifter	167,5	176,9	9,1	-0,1
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.15	Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller	Reservation	Udgifter	-	-0,1	-0,1	-0,4
			Indtægter	-	-	-	
§ 09.51.17	Civilretlige tiltag i udbyttesaen	Anden	Udgifter	931,2	919,9	11,3	
			Indtægter	-	-	-	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

Løn

Der foreligger et mindreforbrug på 23,0 mio. kr. på Skattestyrelsens lønudgifter i 2021, som hovedsageligt kan henføres til forsinkede rekrutteringer, højere afgang af medarbejdere end forventet og højere refusioner end forventet. Endelig har reguleringen af hensættelsen til feriepengeforpligtelsen været mindre end forventet.

Øvrig drift

Der foreligger et merforbrug på 0,1 mio. kr. på Skattestyrelsens øvrige drift, hvilket stort set er svarende til bevillingen. Resultatet er sammensat af en række modsatrettede bevægelser, herunder øgede udgifter til Panama Papers og mindreforbrug til kurser, seminarer mv. grundet COVID-19.

Indtægter

Der er merindtægter på 10,9 mio. kr. De vedrører primært indtægter i forbindelse med One Stop Moms 2. Derudover vedrører indtægterne betaling for opgaver knyttet til forskellige miljøordninger, som Skattestyrelsen udfører for Miljøministeriet, administrationsbidrag for hovedkonto 09.51.14 *Delvis komp. for købsmoms og almennyttige foreninger* og Skattestyrelsens bistand til kommuner i forbindelse med selskabsskat.

Hovedkonto 09.51.03. Nedjustering af reguleringsprocent

Der er på hovedkonto 09.51.03. *Nedjustering af reguleringsprocent* en bevilling i 2021 på 66,7 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 66,6 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. svarende til en afvigelsesprocent på 0 pct. Hovedkontoen videreføres ikke til det kommende regnskabsår, hvorfor restbevillingen er bortfaldet.

Hovedkonto 09.51.12. Gebyrer og formålsbestemte afgifter

Der er på hovedkonto 09.51.12 *Gebyrer og formålsbestemte afgifter* en nettobevilling i 2021 på 63,6 mio. kr., hvoraf indtægtsbevillingen udgøres af gebyrer for i alt 63,9 mio. kr. På kontoen er der endvidere afsat bevilling til afskrivninger på i alt 0,3 mio. kr. Der er realiseret en samlet nettoindtægt på 55,6 mio. kr., hvilket udgøres af afskrivninger på i alt 6,1 mio. kr. og indtægter fra gebyrer på 61,7 mio. kr. Dermed er der en samlet afvigelse på 8,0 mio. kr. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og de faktiske indtægter på kontoen kan blandt andet henføres til COVID-19 relaterede initiativer vedrørende blandt andet udskydelse af rykkergebyrer. Herunder er der ved budgettering af afskrivningerne ikke taget højde for de faktiske afskrivninger, da afskrivningsmodellen var påvirket af et mangelfuldt datagrundlag på budgetteringstidspunktet.

Hovedkonto 09.51.13. Godtgørelser

Der er på hovedkonto 09.51.13 *Godtgørelser* en bevilling i 2021 på 160,6 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 171,9 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 11,3 mio. kr. svarende til en afvigelsesprocent på 7 pct. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og de faktiske udgifter på kontoen dækker over en række forskellige underliggende bevægelser på kontoen.

For sager vedrørende selskaber og fonde blev der i finansåret for 2021 budgetteret med et aktivitetsniveau på 611 sager med en gennemsnitspris på ca. 108.337 kr. pr. sag. I 2021 blev der imidlertid afsluttet 626 sager med en gennemsnitspris på ca. 122.933 kr. pr. sag. Forskellen resulterer i et merforbrug på ca. 10,8 mio. kr. Derudover blev der i finansåret for 2021 budgetteret med udbetalinger på ca. 6,3 mio. kr. vedrørende L23 udbytterefusionssagerne. Der er i 2021 udbetalt i alt 2,5 mio. kr. i godtgørelse i 10 ansøgningssager i sagskomplekset vedrørende refusion af udbytteskat. Forskellen resulterer i et mindreforbrug på ca. 3,8 mio. kr.

For sager vedrørende øvrige godtgørelsesberettigede blev der i finansåret for 2021 budgetteret med et aktivitetsniveau på 2.472 sager og med en gennemsnitspris på ca. 35.446 kr. pr. sag. I 2021 blev der afsluttet 2.668 sager med en gennemsnitspris på ca. 34.399 kr. pr. sag. Forskellen resulterer i et merforbrug på ca. 4,2 mio. kr.

Hovedkonto 09.51.14. Delvis komp. for købsmoms og almennyttige foreninger
Der er på hovedkonto 09.51.14 *Delvis komp. for købsmoms og almennyttige foreninger* en bevilling i 2021 på 167,2 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 176,6 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 9,1 mio. kr. svarende til en afvigelsesprocent på 5,4 pct. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og årets resultat kan henføres til det akkumulerede overskud primo 2021, som Skattestyrelsen fik tilladelse til at disponere i finansåret 2021.

Hovedkonto 09.51.15. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller
Der er på hovedkonto 09.51.15 *Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller* ikke afsat nogen bevilling i 2021, men der er fortsat enkelte aktive fordringer på kontoen. Der er i 2021 bogført negative indtægter på godt 70.000 kr. som følge af kursregulering af fordringerne. Der er en opsparing på 0,4 mio. kr., som skal forblive på hovedkontoen for at finansiere udgifter til kursregulering. Opsparingen kan derfor ikke bortfalde, så længe der er fordringer til inddrivelse.

Hovedkonto 09.51.17. Civilretlige tiltag i udbytteskattesagen
Der er på hovedkonto 09.51.17. *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* en bevilling i 2021 på 931,2 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 919,9 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. svarende til en afvigelsesprocent på 1,2 pct. Afvigelsen mellem finansårets bevilling og årets resultat henføres blandt andet til, at en række opgaver er forskubbet til 2022 som følge af appelsagen i England. Derudover har der været reduceret udgiftsafløb hen over året som følge af COVID-19.

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

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2021	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2021	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Skattestyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2021	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Skattestyrelsen har ikke materielle anlægsaktiver.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til engangsvederlag til medarbejdere	47,9
Forpligtelse til engangsvederlag til ledere	19,2
Forpligtelse til over/merarbejde konsulenter	4,1
Forpligtelse til fleksforpligtelse	10,5
I alt	81,7

Kilde: SAP Intern.

Skattestyrelsen har ultimo 2021 bogført hensatte forpligtelser for samlet 81,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 67,1 mio. kr. vedrørende tillægsforhandling for ledere og medarbejdere, 10,5 mio. kr. til fleksforpligtelse og over/merarbejde for konsulenter på 4,1 mio. kr.

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.)	
Forpligtelse til feriepenge	-169,9
Forpligtelse til indefrosne feriepenge	-0,8
Leverandør og tjenesteydelser	48,5
Anden kortfristet gæld	-61,8
I alt	184,0

Kilde: SAP Intern.

Skattestyrelsen har ultimo 2021 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 184,0 mio. kr. De hensatte forpligtelser under kortfristet gæld omhandler skyldige feriepenge der er opgjort til 169,9 mio. kr. Indefrosne feriepenge er opgjort til 0,8 mio. kr., som skyldes indeksering og korrektion af indefrosne feriepenge i 2020, udbetalingen af denne forventes at ske medio 2022 til SL Fonden.

Leverandører og tjenesteydelser vedrører primært periodiseringer af omkostninger, hvor udgiften først falder i 2022. Anden kortfristet gæld omhandler primært berigtigelse af bogført importmoms vedrørende § 09.51.17 *Civilretlige tiltag i udbyttesagen* og skyldige lønrelaterede gældsforpligtelser, så som overarbejde, indkomstskat og arbejdsmarkedsbidrag med mere.

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 2021 opgjort til 65,8 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 7,5 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2021.

Verserende sager

Skattestyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. I det omfang det er vurderet, at sandsynligheden, for at sagerne falder ud til modpartens fordel, er større end 50 pct., er der hensat et beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Skattestyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat. Skattestyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2021 til 9,4 mio. kr. mod 9,3 mio. kr. ultimo 2020.

Udlæg

Skattestyrelsen foretager udlæg til for eksempel 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 2021 opgjort til 25,9 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 1,9 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 24,0 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

ATN-ordning

Skattestyrelsen anvender ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afspadses inden for en bestemt periode. ATN-dage i alt pr. 31. december 2021 udgør 3.813 dage, der svarer til 7,9 mio. kr.

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.

Tabel 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
It-systemdrift	8,0
It-vedligehold	3,0
It-udviklingsomkostninger	17,2
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	3,8
Udgifter til Øvrige it-tjeneste ydelser	2,8
I alt	34,7

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

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

