



Skatteministeriet

Finansielt regnskab 2023

Departementet

Skatteministeriet



Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning.....	4
2.1	Præsentation af Skatteministeriets departement	5
2.2	Ledelsesberetning.....	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer.....	7
2.4	Målrapportering.....	8
2.5	Forventninger til det kommende år.....	8
3.	Regnskab.....	9
3.1	Anvendt regnskabspraksis.....	10
3.2	Resultatopgørelse mv.....	12
3.3	Balancen	14
3.4	Egenkapitalforklaring	16
3.5	Likviditet og låneramme	16
3.6	Opfølgning på løsumsloft	17
3.7	Bevillingsregnskabet	17
4.	Bilag	19
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance	20
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	20
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	20
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld.....	21
4.1.4	Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser	21
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	21
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.....	22
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	22
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	22
4.6	Forelagte investeringer	22
4.7	It-omkostninger.....	22
4.8	Supplerende bilag.....	22

På grund af afrunding kan der forekomme differencer på sammentællinger i det finansielle regnskabs tabeller. Tabeller, der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr. Tabeller, der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med det finansielle regnskab er at give et retvisende billede af Skatteministeriets departements økonomiske og faglige resultater for 2023. I det finansielle regnskab redegøres for det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

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

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

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

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

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, d. 21. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Beretning

2

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

2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

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

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

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

Yderligere information om departementet kan findes på www.skm.dk.

Departementets virksomhed er ansvarlig for hovedkonti under finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har dispensation til at aflægge et særskilt årsregnskab for § 38, som i format afviger fra Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport 2023*. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for departementet.

2.2 Ledelsesberetning

Af dette afsnit fremgår Skatteministeriets departements væsentligste økonomiske resultater i 2023.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-281,6	-275,4	-287,3
Ordinære driftsomkostninger	272,2	263,5	287,3
Resultat af ordinær drift	-9,4	-11,9	-
Resultat før finansielle poster	-8,0	-13,0	-
Årets resultat	-7,8	-12,9	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	2,5	2,1	1,5
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	14,0	19,4	-
Egenkapital	-48,6	-61,5	-
Langfristet gæld	-2,5	-2,1	-
Kortfristet gæld	-21,5	-33,1	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	25,0	21,2	14,9
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	287,7	274,7	282,0
Årsværkspris	0,7	0,7	0,8

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. *Økonomistyrelsens Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at departementet i 2023 har haft et samlet overskud på 12,9 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til et merforbrug på 0,9 mio. kr. vedrørende løn og et mindreforbrug på 13,8 mio. kr. vedrørende øvrig drift.

Overskuddet kan blandt andet henføres til, at hensættelsen til reetableringsforpligtelsen for lejemål i departementet på i alt 7,7 mio. kr. er tilbageført i forbindelse med revurdering af regnskabspraksis i 2023. En nærmere redegørelse for årets økonomiske resultat fremgår af afsnit 3.2.

Stigningen i egenkapitalen fra 48,6 mio. kr. ultimo 2022 til 61,5 mio. kr. ultimo 2023 kan henføres til årets resultat for 2023.

Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen er faldet fra 25,0 pct. i 2022 til 21,2 pct. i 2023. Reduktionen i udnyttelsesgraden af lånerammen fra 2022 til 2023 kan henføres til, at generelle afskrivninger har været større end tilgangen af nye materielle anlæg.

Skatteministeriets departements drift og administrerede ordninger

Skatteministeriets departement er ansvarlig for følgende hovedkonti:

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

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

Tabel 2. Virksomhedens konti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud/Videre- førelse ultimo
Drift	Udgifter	275,4	264,8	-57,3
	Indtægter	-	-2,3	
Administrerede ordninger	Udgifter	102,1	128,4	-
	Indtægter	-21,8	-62,7	

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab, således at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i rapportens tabeller. Derudover afviger tal vedrørende administrerede ordninger fra SKS, da § 38-regnskabet aflægges separat.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Departementets overførte overskud udgjorde 44,4 mio. kr. primo 2023. Der er et overskud i 2023 på 12,9 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er forøget til 57,3 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skatteministeriets departement har tre finanslovsformål, inklusive generelle fællesomkostninger, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

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

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Generelle fællesomkostninger	-115,6	-1,7	106,9	-10,4
1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik	-98,9	-0,6	100,1	0,5
2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern	-60,9	-	57,8	-3,1
I alt	-275,4	-2,3	264,8	-12,9

Anmærkning: Dele af lønforbruget er i løbet af året blevet fordelt på FL-formål ud fra en vurdering af fordelingen af tidsanvendelsen for de enheder, hvor tidsanvendelsen er delt mellem flere FL-formål.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger

under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til ledelsen, stabsfunktioner, husleje, it, kommunikationsprojekter, arrangementer samt længerevarende uddannelse.

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

Der er i 2023 et samlet mindreforbrug på 12,9 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til, at hensættelse til reetableringsforpligtelsen for lejemål i departementet er tilbageført.

0. *Generelle fællesomkostninger*

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 0 på 10,4 mio. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at hensættelse til reetableringsforpligtelsen for lejemål i departementet på i alt 7,7 mio. kr. er tilbageført. Mindreforbruget kan endvidere henføres til, at der i 2023 er indtægtsført 1,6 mio. kr. vedrørende udbetaling af et tilkendt domsbeløb fra en fællesstatslig retssag. Hertil kommer et mindreforbrug på husleje, el og varme på 0,9 mio. kr.

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

Der er et samlet merforbrug på finanslovsformål 1 på 0,5 mio. kr. Dette kan henføres til en sum af en række modsatrettede bevægelser, herunder et merforbrug på løn på 1,2 mio. kr. og et mindreforbrug vedrørende trykning af love mv. på 0,2 mio. kr. Dertil er der for 2023 indtægtsført 0,6 mio. kr. i refusioner fra EU vedrørende rejseudgifter. Refusionerne er indtægtsført efter ændret konteringspraksis i 2023, hvor de tidligere blev modregnet i departementets rejseudgifter.

2. *Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets concern*

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 2 på 3,1 mio. kr. Dette kan primært henføres til et mindreforbrug på løn på 2,7 mio. kr.

2.4 Målrapportering

Departementer er undtaget for udarbejdelse af målrapporteringsafsnittet, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Skatteministeriets departements forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår 2023	Grundbudget 2024
Bevilling og øvrige indtægter	-277,7	-287,3
Udgifter	264,8	287,3
Resultat	-12,9	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Bevillingen udgør 287,3 mio. kr., og der budgetteres ikke med øvrige indtægter for 2024. Den samlede bevilling for departementets samlede virksomhed udgør således 287,3 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2024 finanslovsbevillingen for 2024.

Departementets indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er på i alt 287,3 mio. kr., som er fordelt med 216,9 mio. kr. på lønsum og 70,4 mio. kr. på øvrig drift.

Regnskab

3

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

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

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

Skatteministeriet har revurderet praksis for hensættelse til reetablering af lejemål samt beregningen af en gennemsnitspris til brug for opgørelsen af hensættelsen, hvilket har medført korrektion af regnskabspraksis.

Den væsentligste ændring er, at der ikke hensættes til alle lejemål, hvor der er en reetableringsforpligtigelse. Der hensættes kun til disse lejemål, hvis de er tidsbegrænsede, eller hvor fraflytningstidspunktet i øvrigt er kendt. I forhold til beregningen af hensættelsen er den tidligere anvendte gennemsnitspris pr. kvm. erstattet af en ny gennemsnitspris, som er beregnet på baggrund af erfaringer fra tidligere fraflytninger. Revurdering af regnskabspraksis har medført en tilbageførsel af hensættelsen til reetablering på 7,7 mio. kr. i regnskabet for 2023.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

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

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og ledere har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitsstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Seniorbonus*: Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonusen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

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

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-281,6	-275,4	-287,3
Salg af varer og tjenesteydelser		-0,0	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-0,0	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-0,0	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-281,6	-275,4	-287,3
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		16,2	17,9	18,3
Forbrugsomkostninger i alt		16,2	17,9	18,3
Personaleomkostninger				
Lønninger		188,4	183,4	216,9
Pension		28,9	28,0	-
Lønrefusion		-5,7	-6,2	-
Andre personaleomkostninger		1,1	-	-
Personaleomkostninger i alt		212,7	205,2	216,9
Af- og nedskrivninger		0,7	0,8	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		15,0	14,4	-
Andre ordinære driftsomkostninger		27,6	25,3	52,1
Ordinære driftsomkostninger i alt		272,2	263,5	287,3
Resultat af ordinær drift		-9,4	-11,9	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,0	-2,3	-
Andre driftsomkostninger		1,4	1,2	-
Resultat før finansielle poster		-8,0	-13,0	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,0	-0,0	-
Finansielle omkostninger		0,3	0,1	-
Resultat før ekstraordinære poster		-7,8	-12,9	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-7,8	-12,9	-

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

Resultatet af departementets omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 12,9 mio. kr. Resultatet fordeler sig med et merforbrug på 0,9 mio. kr. på løn og et mindreforbrug på 13,8 mio. kr. på øvrig drift. Merforbruget på løn kan henføres til højere lønomkostninger end forudsat ved lønbudgetteringen i løbet af året. Mindreforbruget på øvrig drift kan primært henføres til, at hensættelsen til reetableringsforpligtelsen for lejemål i departementet på i alt

7,7 mio. kr. er tilbageført. Herudover har departementet modtaget udbetaling af ca. 1,6 mio. kr. af et tilkendt domsbeløb fra en fællesstatslig retssag. Endelig har der været et mindreforbrug på husleje, el og varme på 0,9 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er reduceret fra 281,6 mio. kr. i 2022 til 275,4 mio. kr. i 2023. Reduktionen kan primært henføres til en rammereduktion på 4,4 mio. kr. vedrørende ressortoverførsel af overenskomstområdet til Finansministeriet, jf. kongelig resolution af 15. december 2022. Dertil er der udmøntet en rammereduktion på 2,1 mio. kr. vedrørende besparelse på statens konsulentforbrug.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er faldet fra 272,2 mio. kr. i 2022 til 263,5 mio. kr. i 2023. Udviklingen skyldes primært et fald i personaleomkostninger, der kan henføres til et fald i lønudbetalinger som følge af færre årsværk i 2023. Modsatrettet er der en stigning i forbrugsomkostninger som følge af blandt andet huslejeregulering.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skatteministeriets departement for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-12,9

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

Årets overskud på 12,9 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skatteministeriets departement har i 2023 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2023:

- **Reetablering:** Den samlede hensættelse til reetablering er tilbageført som følge af revurderet regnskabspraksis. Der er tilbageført 7,7 mio. kr.
- **Feriepengeforpligtigelse:** Hensættelsen til feriepengeforpligtelsen på 13,5 mio. kr. ultimo 2022 er i løbet af 2023 blevet nedreguleret med 0,2 mio. kr. grundet ressortflyt af overenskomstområdet til Finansministeriet.

Periodiseringsposter: Ultimo 2022 blev der periodiseret forpligtelser for 0,5 mio. kr. og tilgodehavender for 4,9 mio. kr. Samtlige periodiseringsposter fra 2022 er blevet udmøntet i 2023. Herudover er der i 2023 sket tilbageførsel af 0,2 mio. kr. vedrørende en videreført forpligtelse fra 2021.

3.3 Balancen

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

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,4	1,4
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	0,6	0,4
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,4	0,4
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,5	2,1
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2
	Anlægsaktiver i alt	6,7	6,3
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	8,7	12,1
	Periodeafgrænsningsposter	5,3	7,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	55,6	59,6
	FF7 Finansieringskonto	3,9	11,5
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	59,6	71,0
	Omsætningsaktiver i alt	73,5	90,4
	Aktiver i alt	80,2	96,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf.

Økonomistyrelsens *Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 96,7 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 80,2 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en reduktion på 0,4 mio. kr. fra 6,7 mio. kr. ultimo 2022 til 6,3 mio. kr. ultimo 2023. Udviklingen kan henføres til generelle afskrivninger på eksisterende materielle anlæg. Modsat er der enkelte nyanskaffelser i 2023. Udviklingen i de materielle anlægsaktiver er beskrevet detaljeret under note 2.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 16,9 mio. kr. fra 73,5 mio. kr. ultimo 2022 til 90,4 mio. kr. ultimo 2023. Udviklingen i omsætningsaktiver skyldes stigningen i filgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvider. Tilgodehavender er forøget med 3,4 mio. kr., hvilket primært kan henføres tilgodehavender vedrørende et tilkendt domsbeløb fra en fællesstatslig retssag samt refusion af løn til udsendte nationale eksperter. Periodeafgrænsningsposter er forøget med 2,0 mio. kr., hvilket primært kan henføres til periodisering af varme, skatter og afgifter samt øvrige driftsomkostninger, som der ikke var periodiseret til ultimo 2022. Stigningen i den likvide beholdning kan henføres til udsving på FF5- og FF7-kontoen som følge af årets resultat for 2023, betalinger i den løbende drift samt periodeforskydninger.

Tabel 8b. Balance - Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-44,4	-57,3
	Egenkapital i alt	-48,6	-61,5
	Hensatte forpligtelser	-7,7	-
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-2,5	-2,1
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-2,5	-2,1
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3,9	-15,5
3	Anden kortfristet gæld	-4,0	-4,1
	Skyldige feriepenge	-13,5	-13,5
	Indefrosne feriepenge	-0,0	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-21,5	-33,1
	Gæld i alt	-24,0	-35,2
4	Passiver i alt	-80,2	-96,7

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

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en reduktion på 7,7 mio. kr. fra 2022 til 0,0 mio. kr. 2023. Nedgangen kan henføres til, at der i 2023 er sket en tilbageførsel af den fulde hensættelse til reetableringsforpligtelsen.

Langfristet gæld

Der er sket en mindre reduktion på 0,4 mio. kr. i langfristet gæld, som udgør 2,1 mio. kr. ultimo 2023. Faldet skal ses i sammenhæng med udviklingen i den samlede anlægsbeholdning, idet anlægsbeholdningen er lånefinansieret med langfristet gæld.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 11,6 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 33,1 mio. kr. ultimo 2023 mod 21,5 ultimo 2022. Udviklingen kan primært henføres til en stigning i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser på 11,6 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes nogle større, interne statslige forpligtelser ultimo 2023 sammenlignet med 2022. Herudover har der i mindre grad været større forpligtelser til øvrige kreditorer ultimo 2023 sammenlignet med 2022.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	-4,2	-4,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-4,2	-4,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-36,6	-44,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-7,8	-12,9
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-44,4	-57,3
Egenkapital ultimo	-48,6	-61,5
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-48,6	-61,5

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

Departementets egenkapital udgør 61,5 mio. kr. ultimo 2023, hvoraf 57,3 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 forøget med 12,9 mio. kr., hvoraf hele beløbet kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,1
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	21,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skatteministeriets departements låneramme ultimo 2023 udgør 10,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør 2,1 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 21,2 pct. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.01.
Lønsumsloft FL	131,9
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	204,3
Lønforbrug under lønsumsloft	205,2
Difference (mindre-/merforbrug)	-0,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	22,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	21,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var på 131,9 mio. kr. På tillægsbevillingsloven er der i alt tilført lønsum på 72,4 mio. kr., der primært vedrører udmøntning af midler i forlængelse af flerårsaftalen for skattevæsenets økonomi. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 205,2 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 21,4 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	275,4	264,8	10,6	-57,3
			Indtægter	-	-2,3	2,3	
Administrerede ordninger							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	102,1	128,4	-26,3	-
			Indtægter	-21,8	-60,5	38,7	
09.11.52.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-2,2	2,2	
09.11.79.	Reserver og budgetregulering	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	
09.51.02.	Komp. for tilbagebetaling af ejendomsskat	Lovbunden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	

Anmærkning: Det overførte overskud for 2023 vedr. § 09.11.01. Departementet udgør 12,9 mio. kr.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

Hovedkonto § 09.11.51. Retssager mv.

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 102,1 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 128,4 mio. kr., hvilket svarer til merudgifter på 26,3 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til en stigning i udgifter til advokatsalærer, hvilket er afledt af et generelt højere aktivitetsniveau på retsagsområdet end forudsat.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling på 21,8 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 60,5 mio. kr., hvilket svarer til merindtægter på 38,7 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til en stigning i tilkendte sagsomkostninger afledt af et højere aktivitetsniveau på retsagsområdet, hvor der har været en række større, vundne sager.

Hovedkonto § 09.11.52. Renter

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 0,0 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 2,2 mio. kr., hvilket svarer til merindtægter på 2,2 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til indtægter fra renter i forbindelse med retssager mv. vedrørende borgere og virksomheders ansættelse af skatter og afgifter mv.

Hovedkonto § 09.11.79. Reserver og budgetregulering

Hovedkontoen står ultimo 2023 opført med en bevilling på 0,0 mio. kr. Dette dækker over, at der på Finansloven for 2023 var opført 10,8 mio. kr., som imidlertid er flyttet på tillægsbevillingsloven for 2023. Der er flyttet 5,0 mio. kr. til § 16. Indenrigs- og Sundhedsministeriet i forbindelse med gældsaftalen, 5,0 mio. kr. til Spillemyndigheden under § 9 i forbindelse med gældsaftalen samt nedskrevet opført reserve på 0,8 mio. kr. vedrørende efterregulering af ligedelingen af børne- og ungeydelsen i forbindelse med bloktilskudsaktstykket.

Hovedkonto § 09.51.02. Kompensation for tilbagebetaling af ejendomsskat

Der er ingen aktivitet på kontoen i 2023.

Bilag

4

Afsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og det finansielle regnskab, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1-4 til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Skatteministeriets departements anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Skatteministeriets departement har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af det finansielle regnskab.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	8,8	-	-	1,7	1,0	11,5
Primokorrekationer og flytning m.l. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,2	-	-	-	0,2	0,4
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2023	9,0	-	-	1,7	1,2	11,9
Akkumulerede afskrivninger	-7,6	-	-	-1,4	-0,8	-9,8
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2023	-7,6	-	-	-1,4	-0,8	-9,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2023	1,4	-	-	0,4	0,4	2,1
Årets afskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	-0,2	-0,8
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	-0,2	-0,8
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1. januar 2023						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2023						-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ultimo 2023 er der materielle anlægsaktiver for 2,1 mio. kr., som fordeler sig med 1,4 mio. kr. på bygningsforbedringer og indretning af lejede lokaler, 0,4 mio. kr. på biler og øvrigt transportmateriel samt 0,4 mio. kr. på it-udstyr og inventar. Der er en samlet tilgang på 0,4 mio. kr. i løbet af året, der kan henføres til anskaffelser af inventar samt forbedringer af mødelokaler og tekøkkener. Der er i 2023 ikke foretaget ekstraordinære nedskrivninger eller afskrivninger i departementets materielle anlægsbeholdning.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2023, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 3: Hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	-0,7
Forpligtelse til seniorbonus	-0,1
I alt	-0,8

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

Opgørelsen over de hensatte forpligtelser under kortfristet gæld følger metoden som beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Skatteministeriets departement har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 0,8 mio. kr., hvilket er et fald på 0,1 mio. kr. fra ultimo 2022, hvor forpligtelserne udgjorde 0,9 mio. kr. Dette kan primært henføres til et mindre fald i forpligtelsen til over-/merarbejde fra 2022 til 2023.

4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Skatteministeriets departement har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2023 opgjort til 3,9 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

Reetablering

Departementet har en kontraktretlig forpligtelse til at afholde udgifter til reetablering i forbindelse med fraflytning af lejemål. Eventualforpligtelsen består af lejemål, hvor der ikke kan opgøres en hensættelse, da fraflytningstidspunktet er ukendt. Eventualforpligtelsen er opgjort til 5,1 mio. kr. pr. 31. december 2023.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

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

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

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

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

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

4.6 Forelagte investeringer

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

4.7 It-omkostninger

Af *tabel 23* fremgår en opgørelse af Skatteministeriets departements it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 23. It-omkostninger

Sammensætning,	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,7
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	5,0
It-systemdrift	0,9
It-vedligehold	3,9
It-udviklingsomkostninger	-0,2
Udgifter til it-varer til forbrug	0,2
I alt	10,5

Anmærkning: Omkostninger til internt personale er beregnet på baggrund af årsværkspris for 2023.
Kilde: SAP Intern.

De negative It-udviklingsomkostninger skyldes tilbageførsel af den tidligere hensatte forpligtelse vedrørende udviklingen af Skatteministeriets revisionsdatabase.

4.8 Supplerende bilag

Skatteministeriets departement har ikke supplerende bilag.

