



Skatteministeriet

Finansielt regnskab 2024

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
3.1.1	Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område)	10
3.1.2	Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område)	11
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 anden 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 resultater for 2024. 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)

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

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. 19. marts 2025



Merete Agergaard
Departementschef
Skatteministeriets departement

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Skatteministeriets departement og regnskabsårets 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 2024*. 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 2024.

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.)	2023	2024	2025
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-275,4	-286,5	-285,3
Ordinære driftsomkostninger	263,5	283,8	296,7
Resultat af ordinær drift	-11,9	-2,7	11,4
Resultat før finansielle poster	-13,0	0,1	10,6
Årets resultat	-12,9	0,2	10,6
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	2,1	1,7	2,3
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	19,4	10,7	-
Egenkapital	-61,5	-61,3	-
Langfristet gæld	-2,1	-1,4	-
Kortfristet gæld	-33,1	-27,6	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	21,2	16,5	23,2
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	274,7	273,9	278,7
Årsværkspris	0,7	0,8	0,8

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i det finansielle regnskab for 2024 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 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Med henblik på at kunne sammenligne antal årsværk i 2023, 2024 og 2025, er årsværk i 2025 teknisk beregnet på baggrund af årsværk i 2024 og den forholdsvis, forventede udvikling i lønsumsforbrug fra 2024 til 2025.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Statens Lønssystem (SLS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2024 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at departementet i 2024 har haft et samlet underskud på 0,2 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. vedrørende løn og et merforbrug på 3,7 mio. kr. vedrørende øvrig drift. Underskuddet finansieres ved at trække på tidligere års overførte overskud på egenkapitalen.

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

Faldet i egenkapitalen fra 61,5 mio. kr. ultimo 2023 til 61,3 mio. kr. ultimo 2024 kan henføres til årets resultat for 2024.

Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen er faldet fra 21,2 pct. i 2023 til 16,5 pct. i 2024. Reduktionen i udnyttelsesgraden 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)

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

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud og videre- førsel ultimo
Drift	Udgifter	286,5	287,1	-57,2
	Indtægter	-	-0,5	
Administrerede ordninger	Udgifter	137,4	145,1	-
	Indtægter	-34,0	-25,2	

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. Bevillinger i det finansielle regnskab afspejler vedtaget Finanslov 2024 og forslag til Tillægsbevillingslov 2024, som på udgivelsestidspunktet ikke er endeligt vedtaget af Folketinget. Derudover afviger tal vedrørende administrerede ordninger fra SKS, da § 38-regnskabet aflægges separat. Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Departementets overførte overskud udgjorde 57,3 mio. kr. primo 2024. Der er et underskud i 2024 på 0,2 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2024 er reduceret til 57,2 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 2024. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevillingen samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår departementets opgaver og resourceforbrug for 2024.

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	-112,1	-0,4	115,3	2,8
1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik	-108,1	-0,1	108,4	0,2
2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern	-66,3	-	63,4	-2,9
I alt	-286,5	-0,5	287,1	0,2

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 er der for 2024 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 2024 et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til en række modsatrettede bevægelser, hvilket der redegøres nærmere for i *afsnit 3.2*.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på finanslovsformål 0 på 2,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til en forhøjelse af feriepengeforpligtelsen på 1,7 mio. kr. samt et højere lønforbrug end forudsat. Derudover har der været en række modsatrettede bevægelser.

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

Der er et samlet merforbrug på finanslovsformål 1 på 0,2 mio. kr. Dette kan primært henføres til en opnormering i antallet af specialattachéer, hvilket har medført et merforbrug på 3,9 mio. kr. Modsatrettet har der været et lavere lønforbrug på 3,6 mio. kr. som følge af blandt andet færre ansatte end forudsat.

2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets concern

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 2 på 2,9 mio. kr. Dette kan primært henføres til et mindreforbrug på løn på 2,4 mio. kr. som følge af blandt andet færre ansatte end forudsat. Herudover er der et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende forvaltningsanalyser samt en række mindre væsentlige afvigelser.

2.4 Målrapportering

Departementer er undtaget for udarbejdelse af målrapporteringsafsnittet, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2024.

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 2025.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår 2024	Grundbudget 2025
Bevilling og øvrige indtægter	-287,0	-286,1
Udgifter	287,1	296,7
Resultat	0,2	10,6

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

Nettobevillingen udgør 285,3 mio. kr., og øvrige indtægter er for 2025 budgetteret til 0,8 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for departementets samlede virksomhed udgør således 286,1 mio. kr. Departementets indlæste udgifter i grundbudgettet i Statens Budgetsystem (SBS) for 2025 er på i alt 296,7 mio. kr., som er fordelt med 228,1 mio. kr. på lønsum og 68,6 mio. kr. på øvrig drift. Hermed bliver det forventede resultat et underskud på 10,6 mio. kr.

Det forventede resultat skyldes, at departementets grundbudget for 2025 er udarbejdet med udgangspunkt i en forbrugsmulighed, der er højere end bevillingen på finansloven for 2025, som følge af tværgående prioritering på ministerområdet.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Skatteministeriets departements ressourceforbrug i finansåret 2024 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 2024.

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

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

Der er ændret registreringspraksis for tilgodehavender og forpligtelser vedrørende tilkendte og pålagte sagsomkostninger, sådan at registrering heraf udelukkende foretages, hvis en retssag ikke ankes inden for fuldbyrdelsesfristen, hvilket normalt er 14 dage efter afsagt dom.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2024.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn på det omkostningsbaserede område. 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 2024, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

3.1.1 Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område)

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

3.1.2 Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område)

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.)	2023	2024	2025
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-275,4	-286,5	-285,3
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-275,4	-286,5	-285,3
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		17,9	18,3	18,5
Forbrugsomkostninger i alt		17,9	18,3	18,5
Personaleomkostninger				
Lønninger		183,4	194,7	228,1
Pension		28,0	29,1	-
Lønrefusion		-6,2	-6,7	-
Andre personaleomkostninger		-	-	-
Personaleomkostninger i alt		205,2	217,2	228,1
Af- og nedskrivninger		0,8	0,8	-0,6
Internt køb af varer/tjenesteydelser		14,4	18,0	-
Andre ordinære driftsomkostninger		25,3	29,5	50,7
Ordinære driftsomkostninger i alt		263,5	283,8	296,7
Resultat af ordinær drift		-11,9	-2,7	11,4
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-2,3	-0,5	-0,8
Andre driftsomkostninger		1,2	3,2	-
Resultat før finansielle poster		-13,0	0,1	10,6
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		0,1	0,1	-
Resultat før ekstraordinære poster		-12,9	0,2	10,6
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-12,9	0,2	10,6

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

Resultatet af departementets omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 0,2 mio. kr. Resultatet fordeler sig med et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på løn og et merforbrug på 4,1 mio. kr. på øvrig drift samt samlede merindtægter for 0,5 mio. kr. Afvigelserne kan primært henføres til, at der er konverteret midler fra løn til øvrig drift for 3,2 mio. kr. til afholdelse

af udgifter i forbindelse med forvaltningsanalyser af Skatteforvaltningen. Derudover har der været en række modsatrettede bevægelser på løn og øvrig drift.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling er forøget fra 275,4 mio. kr. i 2023 til 286,5 mio. kr. i 2024, hvilket primært skyldes en stigning i de bevillingsmæssige rammer som følge af pris- og lønreguleringer i forbindelse med finansloven for 2024.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget fra 263,5 mio. kr. i 2023 til 283,8 mio. kr. i 2024. Udviklingen skyldes primært en stigning i personaleomkostninger, der blandt andet kan henføres til lønninger, herunder særligt flere specialattachéer, en øget feriepengeforpligtelse samt højere løn til ledelse og medarbejdere som følge af overenskomstforhandlingerne i 2024. Derudover har der været en stigning i forbrugsomkostninger som følge af flere omkostninger til blandt andet forvaltningsanalyser og Facility Management.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skatteministeriets departement for 2024.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	0,2

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.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Årets underskud på 0,2 mio. kr. dækkes af overført overskud fra tidligere år under egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Tilbageførte hensættelser: Skatteministeriets departement har i 2024 ikke foretaget tilbageførelse af hensættelser, som er registreret i tidligere år:

Periodiseringsposter: Der er ikke sket regulering i periodiseringsposter. I regnskabsåret 2024 er periodiseringer modregnet i tilsvarende fakturaer uden væsentlige differencer. Der er ikke periodiseringer fra tidligere år, som udestår.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteministeriets departements balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31 december 2024.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,4	1,4
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	0,4	0,1
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,4	0,1
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,1	1,7
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2
	Anlægsaktiver i alt	6,3	5,8
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	12,1	9,1
	Periodeafgrænsningsposter	7,3	1,6
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	59,6	13,7
	FF7 Finansieringskonto	11,5	60,0
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	71,0	73,7
	Omsætningsaktiver i alt	90,4	84,4
	Aktiver i alt	96,7	90,2

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 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Lønssystem (SLS).

Den samlede balance udgør 90,2 mio. kr. pr. 31. december 2024 mod 96,7 mio. kr. pr. 31. december 2023.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en reduktion på 0,5 mio. kr. fra 6,3 mio. kr. ultimo 2023 til 5,8 mio. kr. ultimo 2024. Udviklingen kan henføres til generelle afskrivninger på eksisterende materielle anlæg. Modsat er der enkelte nyanskaffelser i 2024. Udviklingen i de materielle anlægsaktiver er beskrevet nærmere under note 2.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en reduktion på 6,0 mio. kr. fra 90,4 mio. kr. ultimo 2023 til 84,4 mio. kr. ultimo 2024. Udviklingen i omsætningsaktiver skyldes et fald i tilgodehavender, da der i 2023 var flere tilgodehavender, blandt andet vedrørende et tilkendt domsbeløb fra en fællesstatslig retssag. Derudover er der færre periodeafgrænsningsposter ultimo 2024 sammenlignet med ultimo 2023. Udviklingen i periodeafgrænsningsposter kan primært henføres til, at der i 2023 blev periodiseret flere driftsomkostninger, herunder blandt andet husleje, varme, skatter og afgifter, som der ikke er periodiseret til ultimo 2024. Stigningen i den likvide beholdning kan henføres til udsving på FF5- og FF7-kontoen som følge af årets resultat for 2024, betalinger i den løbende drift samt periodeforskydninger.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-57,3	-57,2
	Egenkapital i alt	-61,5	-61,3
	Hensatte forpligtelser	-	-
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-2,1	-1,4
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-2,1	-1,4
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-15,5	-7,8
3	Anden kortfristet gæld	-4,1	-4,4
	Skyldige feriepenge	-13,5	-15,2
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-0,1
	Kortfristet gæld i alt	-33,1	-27,6
	Gæld i alt	-35,2	-28,9
4	Passiver i alt	-96,7	-90,2

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Lønssystem (SLS).

Langfristet gæld

Der er sket en reduktion på 0,8 mio. kr. i langfristet gæld, som udgør 1,4 mio. kr. ultimo 2024. 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 reduktion på 5,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. Kortfristet gæld udgør 27,6 mio. kr. ultimo 2023 mod 33,1 mio. kr. ultimo 2024. Udviklingen kan primært henføres til et fald i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser på 7,8 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes, at der ultimo 2023 var nogle større, interne statslige forpligtelser sammenlignet med 2024, herunder at der ultimo 2023 blev betalt husleje for både

fjerde kvartal 2023 og første kvartal 2024. Modsatrettet er der sket en mindre stigning i skyldige feriepenge.

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.)	2023	2024
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	-44,4	-57,3
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-12,9	0,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-57,3	-57,2
Egenkapital ultimo	-61,5	-61,3
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-61,5	-61,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Departementets egenkapital udgør 61,3 mio. kr. ultimo 2024, hvoraf 57,2 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2024 reduceret med 0,2 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.)	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1,7
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	16,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skatteministeriets departements låneramme ultimo 2024 udgør 10,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2024 udgør 1,7 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 16,5 pct. Lånerammen er derved overholdt.

3.6 Opfølgning på løsumsloft

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

Tabel 11. Opfølgning på løsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.01.
Løsumsloft FL	221,5
Løsumsloft inkl. TB/aktstykker	220,7
Lønforbrug under løsumsloft	217,2
Difference (mindre-/merforbrug)	3,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	21,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2024	24,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Løsumsloftet primo 2024 var på 221,5 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt fragået løsum på 0,8 mio. kr., der vedrører overførsel af løsum til Ph.d.-studerende placeret i Skattestyrelsen og finansieret af departementet. Det samlede lønforbrug under løsumsloftet i 2024 er 217,2 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af løsum stiger således til 24,9 mio. kr. ultimo 2024.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12, der indeholder indtægter og udgifter i 2024 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 og videreførsel ultimo
Drift							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	286,5	287,1	-0,6	-57,2
			Indtægter	-	-0,5	0,5	
Administrerede ordninger							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	137,4	145,1	-7,7	-
			Indtægter	-32,7	-23,0	-9,7	
09.11.52.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-1,3	-2,2	0,9	
09.11.79.	Reserver og budgetregulering	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			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.

Hovedkonto § 09.11.51. Retssager mv.

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2024 på 137,4 mio. kr. Der er realiseret udgifter for 145,1 mio. kr., hvilket svarer til en merudgift på 7,7 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til øgede advokatsalærer, hvilket er afledt af et generelt højere aktivitetsniveau på rets-sagsområdet end forudsat.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling på 32,7 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 23,0 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 9,7 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til færre indtægter fra tilkendte sagsomkostninger og inddrevne beløb.

Resultatet for året giver dermed en samlet afvigelse på 17,4 mio. kr. i forhold til den samlede netfoudgiftsbevilling på 104,7 mio. kr.

Der er i 2024 overført 20,0 mio. kr. på tillægsbevilling med henblik på finansiering af forventede merudgifter. Aktivitetsniveauet på kontoen er svært styrbart, da ca. 400 sager årligt anlægges fra borgere og virksomheder mod Skatteministeriet, mens Skatteministeriet selv alene anlægges ca. 20 sager årligt. Der pågår en dialog med Finansministeriet om ændringer i den bevillingsmæssige struktur for kontoen.

Hovedkonto § 09.11.52. Renter

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2024 på 1,3 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 2,2 mio. kr., hvilket svarer til en merindtægt på 0,9 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 2024 opført med en bevilling på 0,0 mio. kr. Dette henset til, at der på finansloven for 2024 var opført en bevilling på 200,8 mio. kr., som imidlertid er udlignet på tillægsbevilling. Der er således sket en udmøntning af den negative budgetregulering i relation til flerårsaftalen på 195,5 mio. kr. samt udmøntning af midler i relation til bolig- og ejendomsområdet fra kommunerne på samlet 15,7 mio. kr. Dertil kommer, at kontoen er nedskrevet med 10,4 mio. kr. i forbindelse med udmøntning og nulstilling af reserve vedrørende gældsaffalen.

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 tabel 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 4.1.2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	9,0	-	-	1,7	1,2	11,9
Primokorrekationer og flytning m.l. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,3	-	-	-	-	0,3
Afgang	-	-	-	-0,7	-	-0,7
Kostpris pr. 31.12.2024	9,3	-	-	1,1	1,2	11,6
Akkumulerede afskrivninger	-7,9	-	-	-1,0	-1,1	-9,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-7,9	-	-	-1,0	-1,1	-9,9
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	1,4	-	-	0,1	0,1	1,7
Årets afskrivninger	-0,3	-	-	0,4	-0,3	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,3	-	-	0,4	-0,3	-0,1
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1. januar 2024	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-					
Kostpris pr. 31.12.2024	-					

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ultimo 2024 er der materielle anlægsaktiver for 1,7 mio. kr., som fordeler sig med 1,4 mio. kr. på bygningsforbedringer og indretning af lejede lokaler, 0,1 mio. kr. på biler og øvrigt transportmateriel samt 0,1 mio. kr. på it-udstyr og inventar. Der er en samlet tilgang på 0,3 mio. kr. i løbet af året, der kan henføres til anskaffelser i forbindelse med indretning af lejede lokaler. Derudover har der været en afgang på 0,7 mio. kr., der kan henføres til salg af transportmateriel. Udviklingen i årets af- og nedskrivninger kan henføres til afskrivninger samt afgang i afskrivninger i forbindelse med salg af transportmateriel. Der er i 2024 ikke foretaget ekstraordinære nedskrivninger eller afskrivninger i departementets materielle anlægsbeholdning.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser under anden kortfristet gæld

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2024, som er registreret under anden kortfristet gæld.

Note 3: Hensatte forpligtelser under anden kortfristet gæld

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

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen over de hensatte forpligtelser under anden kortfristet gæld følger metoden som beskrevet under afsnit 3.1 *Anvendt regnskabspraksis*. Skatteministeriets departement har ultimo 2024 bogført hensat forpligtelse under anden kortfristet gæld for 0,7 mio. kr., hvilket er en reduktion på 0,1 mio. kr. i forhold til 2023, hvor forpligtelserne udgjorde 0,8 mio. kr.

Det bemærkes, at der ikke er hensat til seniorbonus i forbindelse med årsafslutningen for 2024 som følge af, at reglerne for beregning og udbetaling af seniorbonus til medarbejdere på 62 år eller derover er ændret i 2024. Fremadrettet bliver seniorbonus automatisk udbetalt sammen med den almindelige løn.

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 2024 opgjort til 4,8 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,1 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2024.

Reetableringsforpligtelse

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 5,7 mio. kr. pr. 31. december 2024.

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)	0,8
Interne statslige køb af IT, herunder fra Statens IT	6,7
IT-systemdrift	1,0
IT-vedligehold	3,2
IT-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til IT-varer til forbrug	0,2
I alt	11,8

Anmærkning: Omkostninger til internt personale er beregnet på baggrund af årsværkspris for 2024.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Skatteministeriets departement har ikke supplerende bilag.

