



Finansielt regnskab 2013

Skatteministeriets departement

Indledende bemærkninger

Det finansielle regnskab for Skatteministeriets departement for 2013 er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om udarbejdelse af årsrapport for statslige institutioner* af januar 2014. Af denne vejledning fremgår det, at departementer som udgangspunkt ikke skal udarbejde årsrapport, men skal som led i regnskabsaflægningen for finansåret udarbejde et finansielt regnskab, der omfatter tabellerne fra beregningsdelen, det fulde regnskabsafsnit – herunder relevante bilag og noter, regnskabsmæssige forklaringer samt påtegning i overensstemmelse med kravene i Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Som følge af, at Skatteministeriets departement blev oprettet den 1. januar 2013, er det ikke muligt i det finansielle regnskab at lave meningsfulde opgørelser over departementets aktiviteter for årene forud for 2013. Tabellerne i det finansielle regnskab vil derfor kun indeholde tal for 2013 samt budgettal for 2014, hvor dette er relevant.

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning	4
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af virksomheden.....	5
2.2 Virksomhedens omfang.....	6
2.3 Årets økonomiske resultat.....	7
2.4 Opgaver og ressourcer.....	8
2.5 Redegørelse for reservation.....	8
3. Regnskab	9
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	9
3.2 Resultatopgørelse mv.....	9
3.3 Balancen.....	11
3.4 Egenkapitalforklaring.....	11
3.5 Opfølgning på løsumsloft.....	12
3.6 Bevillingsregnskabet.....	13
3.7 Udgiftsbaserede hovedkonti.....	13
4. Bilag	14

1. Påtegning

Det finansielle regnskab omfatter

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriets departements regnskabsmæssige virksomhed, CVR.nr. 34 73 04 66, er ansvarlig for, herunder § 09.11.01. Departementet, § 09.11.51. Retssager mv. og § 09.11.61. Renter, samt de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2013.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at det finansielle regnskab er rigtig, 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
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 regnskabet.

København, den 15. maj 2014

København, den 15. maj 2014



Kristian Hertz
Kontorchef for Økonomi og Styring
Skatteministeriet



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriet

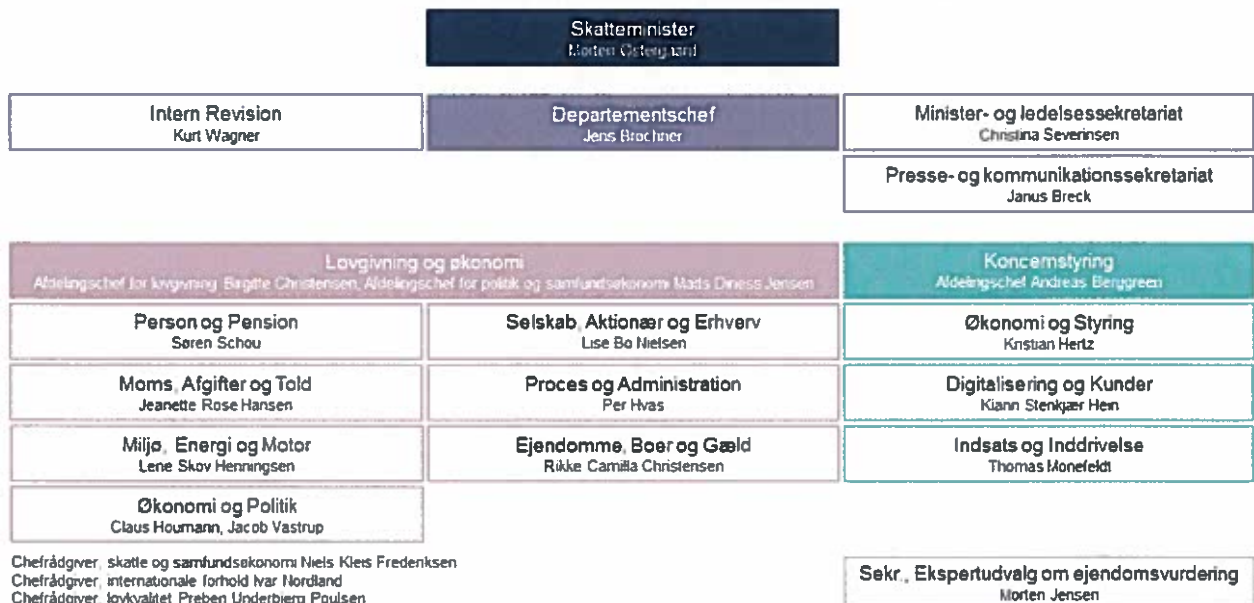
2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening. Derudover varetager departementet den overordnede styringsopgave i forhold til den samlede koncern, der udover SKAT omfatter Spillemyndigheden og Skatteankestyrelsen.

Departementet er delt i to søjler, som varetager henholdsvis lovgivning og økonomi samt koncernstyring. Uden for de to søjler er der tre kontorer i form af Presse og Kommunikation, Ledelsessekretariat og Intern Revision.

Figur 1. Organisationsdiagram for Skatteministeriets departement



Lovgivning og økonomi

Lovgivning og økonomi består af seks fagkontorer for lovområderne og et tværgående kontor vedrørende økonomi og politik. De syv kontorer beskæftiger sig bl.a. med lovforslag, lovændringer og økonomiske beregninger af de samfundsmæssige konsekvenser ved ændrede skatteregler.

Koncernstyring

Koncernstyring består af tre kontorer, der har til opgave at udvikle og føre tilsyn med koncernens forretning og økonomi. De primære fokusområder er it og digitalisering, mål og resultatstyring, budgetopfølgning og finanslov samt forretningsstrategi og it-strategi.

Endvidere er der i forbindelse med lanceringen af regeringens udspil på ejendomsvurderingsområdet nedsat et ekspertudvalg med Peter Engberg-Jensen som formand. Sekretariatsfunktionen for udvalget ligger også i Skatteministeriet.

Yderligere information om Skatteministeriets departement kan findes på www.skm.dk

2.2 Virksomhedens omfang

Departementets virksomhed omfatter hovedkonto § 9.11.01. Departementet. Herudover administrerer departementet § 9.11.51. Retssager mv. og § 9.11.61. Renter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype
§ 9.11.01.	Departementet	Driftsbevilling
§ 9.11.51.	Retssager mv.	Anden bevilling
§ 9.11.61.	Renter	Anden bevilling

Kilde: Finansloven for 2013

I tabel 2 er virksomhedens bruttoudgifter og -indtægter opdelt på *drift*, som udgøres af § 09.11.01. Departementet og *administrerede ordninger*, der udgøres af § 9.11.51. Retssager mv. og § 9.11.61. Renter, jf. tabel 2.

Tabel 2. Virksomhedens samlede aktivitet

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	154,7	145,4
	Indtægter		
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	100,8	98,5
	Indtægter	-37,2	-28,4

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS

2.3 Årets økonomiske resultat

Departementets økonomiske hoved- og nøgletal fremgår af tabel 3. En mere detaljeret gennemgang af regnskabstallene findes i afsnit 3 Regnskab.

Tabel 3. Økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal	
(Mio. kr.)	2013
Resultatopgørelse	
Ordinære driftsindtægter	-154,7
- Heraf indtægtsført bevilling	-154,7
- Heraf eksterne indtægter	-0,0
Ordinære driftsomkostninger	143,7
- Heraf løn	119,8
- Heraf afskrivninger	
- Heraf øvrige omkostninger	23,9
Resultat af ordinær drift	-11,0
Resultat før finansielle poster	-9,4
Årets resultat	-9,3
Balance	
Anlægsaktiver	4,0
Omsætningsaktiver	37,4
Egenkapital	13,3
Kortfristet gæld	26,5
Finansielle nøgletal	
Negativ udsvingsrate	2,3
Overskudsgrad (pct.)	6,0
Bevillingsandel (pct.)	100,0
Personaleoplysninger	
Antal årsværk	178,6
Årsværkspris (kr.)	670.407
Lønomkostningsandel	-0,8
Lønsumsløft	137,2
Lønforbrug	119,7

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at der er en forskel på 0,1 mio. kr. mellem posten "Heraf løn" under de ordinære driftsomkostninger og "Lønforbrug" under personaleoplysninger. Denne difference skyldes, at rådighedsløn ikke hører under lønsum.

Kilde: SKS.

Som det ses af tabel 3 viser årets resultat for Skatteministeriets departement et overskud på 9,3 mio. kr. Hele dette overskud er disponeret til overført overskud, jf. tabel 6.

Årets resultat kan primært henføres til et mindreforbrug på lønsom på 8,4 mio. kr., som skyldes, at departementet var nyetableret i 2013, og at de forventede nyansættelser i departementet ikke blev indfaset i samme takt som forudsat. Hertil kommer, at der i 2013 skete en personaletilpasning i Skatteministeriets Interne Revision.

Skatteministeriets departement har ikke nogen låneramme.

Skatteministeriets departement finansieres udelukkende af bevilling, hvorfor bevillingsandelen er 100 pct. Den negative udsvingsrate er på 2,3, og overskudsgraden ligger på 6 pct.

2.4 Opgaver og ressourcer

Departementets ressourceforbrug fordelt på opgaver fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	14,0		8,2	5,8
1. Lovgivning og økonomi	71,1		67,7	3,4
2. Koncernstyring	39,2		46,3	-7,1
3. Intern revision	30,4		23,1	7,3
I alt	154,7		145,4	9,3

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at der i regnskabet ikke er foretaget en fordeling af den indtægtsførte bevilling på opgaver, hvorfor denne er fordelt manuelt i tabellen.

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: Finansloven for 2013 og SKS.

For alle opgaver i tabel 4 gælder det, at de forventede nyansættelser i det nyoprettede departement ikke blev indfaset i samme takt som forudsat i 2013, hvorfor der har været et mindreforbrug på lønsom. Dertil kommer reorganiseringen af Skatteministeriets Interne Revision i 2013, der har frigjort midler til analyseformål. Merforbruget under Koncernstyring kan henføres til den transformation, der er igangsat af den samlede Koncern, herunder især SKAT.

2.5 Redegørelse for reservation

Ultimo 2013 er der ikke foretaget reservation af bevilling på hovedkonti under Skatteministeriets departement.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Skatteministeriets departement følger Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

3.2 Resultatopgørelse mv.

I tabel 5 fremgår resultatopgørelsen for Skatteministeriets departement.

Tabel 5. Resultatopgørelse

	(Mio. kr.)	2013 Regnskab	2014 Budget
Note	Ordinære driftsindtægter		
	Indtægtsført bevilling	0,0	0,0
	Bevilling	-154,7	-154,3
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-154,7	-154,3
	Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0
	Tilskud til egen drift	-	-
	Gebyrer	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-154,7	-154,3
	Ordinære driftsomkostninger		
	Husleje	0,0	0,0
	Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,0
	Personaleomkostninger		
	Lønninger	104,5	112,2

Pension	15,5	16,6
Lønrefusion	-1,1	-1,1
Andre personaleomkostninger	0,8	0,8
Personaleomkostninger i alt	119,8	128,5
Af- og nedskrivninger	-	-
Andre ordinære driftsomkostninger	23,9	24,2
Ordinære driftsomkostninger i alt	143,7	152,7
Resultat af ordinær drift	-11,0	-1,6
Andre driftsposter		
Andre driftsindtægter	-	-
Andre driftsomkostninger	1,6	1,6
Resultat før finansielle poster	-9,4	0,0
Finansielle poster		
Finansielle indtægter	-	-
Finansielle omkostninger	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	-9,3	0,0
Ekstraordinære poster		
Ekstraordinære indtægter	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-
Årets resultat (overskud)	-9,3	0,0

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at resultatopgørelsen, i overensstemmelse med Indgået aftale mellem Skatteministeriets departement og SKAT om serviceleverancer, *ikke* indeholder omkostninger til husleje, bygningsdrift og it-drift samt diverse udgifter til indkøb mv. vedrørende departementet. Disse omkostninger er indeholdt i SKATs resultatopgørelse og udgjorde i 2013 i alt 20,4 mio. kr.

Kilde: SKS og egne beregninger.

Det skal bemærkes, at budgettet for 2014 er opstillet i overensstemmelse med departementets grundbudget for 2014, som det blev fastlagt ultimo 2013. I foråret 2014 er det dog forventningen, at departementets personaleomkostninger i 2014 ikke vil stige så meget som forudsat i grundbudgettet som følge af en senere tiltrædelse af nyansættelserne i forårets ansættelsesrunde end forudsat. Der forventes tillige merudgifter til øvrig drift til at drive den transformation, der er igangsat af den samlede Koncern, herunder især SKAT.

Som det fremgår af tabel 6, er hele årets resultat i 2013 på 9,3 mio. kr. disponeret til overført overskud.

Tabel 6. Resultatdisponering

	(Mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	9,3

Kilde: SB og SKS.

3.3 Balancen

Nedenfor er balancen for Skatteministeriets departement opstillet, jf. tabel 7.

Tabel 7. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2013	Note	Passiver (mio. kr.)	2013
	Anlægsaktiver			Egenkapital	
	Finansielle anlægsaktiver			Reguleret egenkapital (startkapital)	4,0
	Statsforskrivning	4,0		Reserveret egenkapital	
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,0		Overført overskud	9,3
	Anlægsaktiver i alt	4,0		Egenkapital i alt	13,3
	Omsætningsaktiver		2	Hensatte forpligtelser	1,6
1	Tilgodehavender	0,3		Kortfristede gældsposter	
	Periodeafgrænsningsposter	10,3		Leverandører af varer og tjenesteydelser	7,8
	Likvide beholdninger			Systemtekniske afstemningskonti	-0,6
	FF5 Uforrentet konto	0,0	3	Anden kortfristet gæld	4,2
	FF7 Finansieringskonto	26,8		Skyldige feriepenge	15,1
	Andre likvider	0,0		Periodeafgrænsningsposter	
	Likvide beholdninger i alt	26,8		Kortfristet gæld i alt	26,5
	Omsætningsaktiver i alt	37,4		Gæld i alt	26,5
	Aktiver i alt	41,4		Passiver i alt	41,4

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Anmærkninger: FF5-kontoen er blevet afstemt efter finansårets afslutning, hvor der er sket en likviditetsflytning mellem driftskontoen FF7 og den uforrentede konto FF5.

Kilde: SKS.

Noterne til balancen er opstillet i bilaget.

3.4 Egenkapitalforklaring

I tabel 8 nedenfor fremgår Skatteministeriets egenkapital ultimo 2013.

Tabel 8. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2013 (mio. kr.)	2013
Reguleret egenkapital primo	111,9
+Ændring i reguleret egenkapital	-107,9
Reguleret egenkapital ultimo	4,0
Overført overskud primo	206,1
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-206,1
+Regulering af det overførte overskud	0,0
+Overført fra årets resultat	9,3
-Bortfald af årets resultat	0,0
-Udbytte til staten	0,0
Overført overskud ultimo	9,3
Egenkapital ultimo R-året	13,3

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SB tabel 10260 og SKS.

For så vidt angår de store beløb for reguleret egenkapital primo og overført overskud primo skyldes disse, at Skatteministeriets departement blev etableret den 1/1 2013, men at den regulerede egenkapital og det overførte overskud først blev tilpasset primo 2013.

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

I tabel 9 fremgår udviklingen i lønsum for § 09.11.01. Departementet.

Tabel 9. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	Mio. kr.
Lønsumsloft FL	125,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	128,1
Lønforbrug under lønsumsloft	119,7
Difference (mindreforbrug)	8,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2012	9,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2013	17,5

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

Det ses af tabel 9, at der har været et mindreforbrug af lønsum på 8,4 mio. kr. i 2013 og at den akkumulerede opsparing ultimo 2013 er på 17,5 mio. kr.

3.6 Bevillingsregnskabet

I tabel 10 fremgår bevillingsregnskabet for Skatteministeriets departement.

Tabel 10. Bevillingsregnskab (§ 09.11.01.)

Mio. kr.	Budget (FL13+TB13)	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling	-154,7	-154,7	-154,3
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0
Udgifter	154,7	145,4	154,3
Årets resultat	0,0	-9,3	0,0

Kilde: SKS og SB.

Bevillingsregnskabet viser et regnskabsmæssigt overskud på 9,3 mio. kr. i 2013 for Skatteministeriets departement.

3.7 Udgiftsbaserede hovedkonti

I tabel 11 gennemgås de udgiftsbaserede konti under Skatteministeriets departement, henholdsvis § 09.11.51. Retssager mv. og § 09.11.61. Renter.

Tabel 11. Virksomhedens udgiftsbaserede hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
09.11.51	Retssager mv.	Anden bevilling	Udgifter	100,8	98,5
			Indtægter	-20,0	-18,2
09.11.61	Renter	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	-17,2	-10,2

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

For de to udgiftsbaserede hovedkonti i tabel 11 gælder der, at det er vanskeligt at forudsige udgiftsniveauet på kontiene, idet omfanget af retssager og retssagernes kompleksitet ikke på forhånd kendes præcist. På den baggrund giver afvigelserne mellem bevilling og regnskab i tabel 11 ikke anledning til yderligere bemærkninger.

4. Bilag

Note 1: Tilgodehavender

Tilgodehavender i balancen er vist i tabel 12.

Tabel 12. Tilgodehavender

	Kr.
Refusionsberettiget moms	77.350
Udbetaling til senere udligning ved indbetaling	4.048
Rejser, betalt med firmakort	-2.034
Refusion ved sygdom mm.	150.100
Refusion ved fleksfond mm.	38.037
Kommunal refusion rummelige arbejdsmarked	60.630
I alt	328.131

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SAP.

Note 2: Hensatte forpligtelser

De hensatte forpligtelser i balancen udgør 1.557.554 kr., hvilket kan henføres til åremålsforpligtelse ultimo 2013.

Note 3: Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld i balancen er vist i tabel 13.

Tablet 13. Anden kortfristet gæld

	Kr.
Indeholdt ATP-bidrag	174.442
Skyldigt overarbejde	2.032.994
Udbetaling kantinetræk	18.285
Indkomstskat, dansk	448.790
Arbejdsmarkedsbidrag	86.199
Feriefonden/Feriekonto	4.669
Øvrige, lønindeholdelser	1.395.115
I alt	4.160.493

Anmærkninger: Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SAP.

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392
Mail skm@skm.dk
www.skm.dk