



Skatteministeriet

Finansielt regnskab 2021 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	9
2.5	Forventninger til det kommende år	9
3.	Regnskab	10
3.1	Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2	Resultatopgørelse mv.....	12
3.3	Balancen	15
3.4	Egenkapitalforklaring.....	18
3.5	Likviditet og låneramme	18
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	19
3.7	Bevillingsregnskabet.....	19
4.	Bilag.....	21
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance	22
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	22
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	23
4.1.3	Note 3: Likvide beholdninger	24
4.1.4	Note 4: Hensatte forpligtelser	24
4.1.5	Note 5: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	24
4.1.6	Note 6: Eventualforpligtelser	24
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	25
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.....	25
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	25
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	25
4.6	Forelagte investeringer	25
4.7	It-omkostninger.....	25
4.8	Supplerende bilag.....	26

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 det finansielle regnskab er at give et retvisende billede af Skatteministeriets departements økonomiske og faglige resultater for 2021. For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i det finansielle regnskab lagt på afrapportering af årets faglige og 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 Skatteministeriets departement, CVR-nummer 34 73 04 66 er ansvarlig for:

- § 09.11.01. Departementet, § 09.11.51. Retssager mv.
- § 09.11.79. Reserver og budgetregulering
- § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat

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

Påtegning

Det tilkendes gives 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, 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, den 4. marts 2022



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. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening i forhold til skat, told, forbrugs- og miljøafgifter, ejendomsvurderinger, inddrivelse, arbejdsgiverområdet og internationale opgaver. Skatteministeriets departement 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.

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

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

Skatteministeriets departements virksomhed er dertil ansvarlig for hovedkonti under finanslovens § 38. *Skatter og afgifter*. Skatteministeriet har valgt at udarbejde et særskilt årsregnskab for § 38, som i format afviger fra Økonomistyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapporter. Teknisk set betragtes årsregnskabet for § 38 som et bilag til det finansielle årsregnskab for Skatteministeriets departement. Udformningen af årsregnskabet er afstemt med Økonomistyrelsen.

2.2 Ledelsesberetning

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2020	2021	2022
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-277,5	-284,3	-281,7
Ordinære driftsomkostninger	270,5	272,1	280,2
Resultat af ordinær drift	-7,0	-13,5	-1,5
Resultat før finansielle poster	-6,1	-12,6	-0,2
Årets resultat	-5,9	-12,2	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	3,3	2,7	2,5
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	9,9	10,1	-
Egenkapital	-28,6	-40,8	-
Langfristet gæld	-3,1	-2,5	-
Kortfristet gæld	-43,9	-20,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	33,3	26,7	24,8
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	285,2	303,3	321,8
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Regnskabsresultatet for 2021 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Skatteministeriets departement i 2021 har haft et samlet overskud på 12,2 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf 6,0 mio. kr. løn og 6,2 mio. kr. på øvrig drift. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af afsnit 3.2.

Overskuddet kan delvis henføres til et generelt mindreforbrug på løn, som b.la. skyldes generelle forsinkelser i genbesættelse af ledige stillinger og flere refusioner end budgetteret. Mindreforbruget på øvrig drift kan primært henføres til afvikling af et it-projekt samt periodisering af udgifter ifm. ankesagen mod Bech-Bruun.

Stigningen i egenkapital fra 28,6 mio. kr. ultimo 2020 til 40,8 mio. kr. ultimo 2021 kan henføres til årets resultat for 2021.

Den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen var 33,3 pct. i 2020 mod 26,7 pct. i 2021. Reduktionen i udnyttelsesgraden af lånerammen fra 2020 til 2021 skyldes primært, at anlæggene vedrørende det koncernfælles intranet og hjemmesider er overgået til Udvikling- og Forenklingsstyrelsen.

Skatteministeriets departements drift og administrerede ordninger

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

Skatteministeriets driftskonto er følgende:

- § 09.11.01. Departementet (Driftsbevilling)

De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.11.51. Retssager mv., (anden bevilling) og § 09.11.79. Reserver og budgetregulering (anden bevillingen), som fremgår af *tabel 12*.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	284,3	272,5	36,6
	Indtægter	-	-0,3	-
Administrerede ordninger	Udgifter	103,7	109,2	-
	Indtægter	-29,1	-34,7	-

Anmærkning: Administrerede ordninger omfatter § 09.11.51. Retssager, § 09.11.79. Reserver og budgetregulering, og § 09.51.02. Kompensation af kommuner for genoptagelse af for meget betalt ejendomsskat.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Departementets overførte overskud udgjorde 24,4 mio. kr. primo 2021. Der er et overskud i 2021 på 12,2 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2021 er forøget til 36,6 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skatteministeriets departement har to hovedopgaver, 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 regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår departementets ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2021 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven 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 over- skud
0. Generelle fællesomkostninger	107,8	-0,3	110,4	2,3
1. Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund øko- nomisk politik	100,9	-	96,8	-4,1
2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern	75,6	-	65,2	-10,4
I alt	284,3	-0,3	272,4	-12,2

Anmærkning: Differencer i decimaler skyldes afrundinger. Driftsindtægter på -0,3 mio. kr. vedrører modtagne tilsagn fra Kompetencesekretariatet samt diverse salgsindtægter.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2021 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til ledelsen, stabsfunktioner, husleje, it, kommunikationsprojekter, arrangementer samt længerevarende uddannelse.

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

Der er i 2021 et samlet mindreforbrug på 12,2 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til, at der er et generelt mindreforbrug på løn i forhold til det budgetterede, hvilket primært skyldes forsinkelser i genbesættelse af ledige stillinger. Derudover er der et mindreforbrug på øvrig drift, som kan henføres til lavere udgifter som følge af afviklingen af et it-projekt og mindreforbrug på kontor- og kursusbudgettet pga. generel lavere aktivitet grundet COVID-19. Det samlede mindreforbrug udgøres af et merforbrug på hovedopgave 0. *Generelle fællesomkostninger* og et mindreforbrug på 1. *Lovgivning på ministeriets område samt understøttelse af en sund økonomisk politik* og på hovedopgave 2. *Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern*, jf. nedenstående.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på finanslovsformål 0 på 2,3 mio. kr. Heraf udgør 3,1 mio. kr. et merforbrug ifm. udgifter til en verserende ankesag. Herudover har der været et mindreforbrug på 0,8 mio. kr., hvilket kan henføres til lavere udgifter ifm. afregningen af it-pakken.

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

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 1 på 4,1 mio. kr. Dette udgøres af et mindreforbrug på løn på 3,5 mio. kr., hvilket blandt andet skyldes en generel forsinkelse i rekrutteringer. Dertil er der et mindreforbrug på kontor- og kursusbudgetterne, som blandt andet skyldes lavere aktivitet grundet COVID-19.

2. Effektiv styring af og tilsyn med Skatteministeriets koncern

Der er et samlet mindreforbrug på finanslovsformål 2 på 10,4 mio. kr. Dette udgøres af et mindreforbrug på løn på 7,6 mio. kr. Denne afvigelse skyldes dels forsinkelser i rekrutteringer samt et fald i årsværksniveauet sammenlignet med budgetteringsforudsætningerne ved FFL21. Derudover er der et mindreforbrug på øvrig drift som følge af afviklingen af et it-projekt.

2.4 Målrapportering

Departementer er undtaget for udarbejdelse af afsnit 2.4. Målrapportering, jf. *Økonomistyrelsens vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2021*.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Skatteministeriets departements forventninger til det økonomiske resultat for 2022 som anført i grundbudgettet for 2022.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	Regnskabsår	Grundbudget
	2021	2022
Bevilling og øvrige indtægter	-284,6	-281,7
Udgifter	272,5	281,7
Resultat	-12,2	0,0

Anmærkning: Difference i decimaler skyldes afrundinger.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2022.

Bevilling og øvrige indtægter for Skatteministeriets departements samlede virksomhed i 2022 er budgetteret til 281,7 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 281,7 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2022 til finanslovsbevillingen for 2022.

Departementets indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2022 er på i alt 281,7 mio. kr., som er fordelt med 216,3 mio. kr. på lønsum og 65,4 mio. kr. på øvrig drift.

Det forventes, at Skatteministeriets departement anvender den samlede bevilling for 2022 på 281,7 mio. kr.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Skatteministeriets departements ressourceforbrug i finansåret 2021 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 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

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 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. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (SB). Budgettet er baseret på Skatteministeriets departements grundbudget for 2022, som er indlæst i SKS. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Der er ikke sket ændring i anvendt regnskabspraksis i 2021 udover ændring i opgørelsen af forpligtigelse til over-/merarbejde mv., som er beskrevet nedenfor.

Skøn og dispensationer 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 forpligtigelse 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 den nye ferielov.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere har til gode pr. 31. december 2021, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke længere i opgørelsen af den øvrige hensatte forpligtigelse under kortfristet gæld, note 4. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtigelse, note 5. Herudover følger opgørelsen samme metode som tidligere år.
- *Reetablering*. Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal og henholdsvis øvrige arealer, herunder kældere, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort for lejemålet og under de forudsætninger, som fremgår af kontrakten. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Åremål*: Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller

arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Opgørelsen følger de aktuelle forpligtelser i eksisterende åremålskontrakter pr. 31. december 2021 med de kendte forhold. Beløbene er beregnet som enten én månedsløn pr. år i stilling eller én månedsløn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Skøn og dispensationer for udgiftsbaseret regnskab

Økonomistyrelsen har givet dispensation til, at der aflægges et finansielt regnskab 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.

Finansministeriet har ændret regnskabsbekendtgørelsen i 2019 og i den forbindelse indført krav om, at gældsinddrivelsesfordringer indregnes i regnskabet til kursværdi. Finansministeriet har dispenseret mindre fordringshavere for at indregne gældsinddrivelsesfordringer til kursværdi i regnskabet for 2021, herunder for hovedkonti på finansloven knyttet til bogføringskreds 10026 *Departementet, anden bevilling*.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2020	2021	2022
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-277,5	-284,3	-281,7
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		-277,5	-284,3	-281,7
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		16,6	16,0	16,5
Forbrugsomkostninger i alt		16,6	16,0	16,5
Personaleomkostninger				
Lønninger		183,5	188,6	193,0
Pension		27,3	28,5	28,9
Lønrefusion		-5,7	-7,9	-7,0
Andre personaleomkostninger		-1,4	-0,5	1,4
Personaleomkostninger i alt		203,7	208,7	216,3
Af- og nedskrivninger		1,0	0,5	0,6
Internt køb af varer/tjenesteydelser		13,0	17,4	12,7
Andre ordinære driftsomkostninger		36,1	28,2	34,1
Ordinære driftsomkostninger i alt		270,5	270,9	280,2
Resultat af ordinær drift		-7,0	-13,4	-1,5
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,3	-0,3	-
Andre driftsomkostninger		1,2	1,2	1,3
Resultat før finansielle poster		-6,1	-12,6	-0,2
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,0	-	-
Finansielle omkostninger		0,2	0,4	0,2
Resultat før ekstraordinære poster		-5,9	-12,2	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-5,9	-12,2	0,0

Anmærkning: Under husleje indgår husleje, ejendomsskatter, p-pladser samt arkiv og kælder. Personaleomkostninger i alt er ekskl. udgifter til barsels- og fleksfond. Difference i decimaler skyldes afrundinger.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af Skatteministeriets departements omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 12,2 mio. kr. Årets resultat kan dels henføres til et mindreforbrug på løn og dels øvrig drift.

Ordinære driftsindtægter

Den samlede bevilling udgør 284,3 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 6,8 mio. kr. fra 2020. Stigningen kan primært henføres til en tillægsbevilling svarende til 4,9 mio. kr., hvor 4,5 mio. kr. vedrører et it-projekt og 0,4 mio. kr. vedrører honorering af ekspertudvalget til flerårsaftalen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 0,4 mio. kr. fra 2020 til 2021, hvilket kan henføres til en række modsatrettede bevægelser. Herunder en stigning i personaleomkostninger som følge af et højere årsværkniveau 2021, og dertil et fald i de i generelle driftsomkostninger.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Skatteministeriets departement for 2021.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	12,2

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

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Skatteministeriets departement har i 2021 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2021:

- **Åremål:** Der er tilbageført hensættelse vedrørende åremålsforpligtelse på i alt 1,2 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til åremål udgør 0,8 mio. kr. Reguleringen modsvarer udbetaling af åremålsgodtgørelse som udgør 0,4 mio. kr.
- **Periodiseringsposter:** Der er i forbindelse med årsafslutningen 2020 periodiseret for i alt 0,5 mio. kr., hvor der er sket modregning i tilsvarende fakturaer i 2021. Herudover er der i forbindelse med årsafslutningen 2020 periodiseret tilgodehavender for ca. 0,6 mio. kr., som er tilbageført og fuldt modregnet i 2021.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteministeriets departements balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2020 samt 2021.

Tabel 8a. Balance - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2020	2021
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1,0	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	0,1
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	1,0	0,1
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	1,1	1,6
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	1,2	0,9
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	2,3	2,5
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	4,2	4,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2
	Anlægsaktiver i alt	7,5	6,8
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	8,7	9,2
	Periodeafgrænsningsposter	1,2	0,9
	Værdipapirer	-	-
3	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	63,4	67,3
	FF7 Finansieringskonto	3,7	-11,8
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	67,1	55,5
	Omsætningsaktiver i alt	77,0	65,6
	Aktiver i alt	84,5	72,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 72,5 mio. kr. pr. 31. december 2021 mod 84,5 mio. kr. pr. 31. december 2020.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en nedgang på 0,7 mio. kr. fra 2020 til 2021. Anlægsaktiver udgør 6,8 mio. kr. i 2021. Saldoen for immaterielle anlægsaktiver er formindsket med 0,9 mio. kr. fra 2020 til 2021, hvoraf 1 mio. kr. af faldet kan henføres til et fald i færdiggjorte udviklingsprojekter som følge af flytning af hjemmeside og intranet til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, mens der også har været en stigning på 0,1 mio. kr. som følge af udviklingen af en ny boligskatteberegner. Saldoen for materielle anlægsaktiver er steget med godt 0,2 mio. kr. som følge af indretning af bl.a. mødelokaler mv.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en reducereing på 10,9 mio. kr. fra 2020 til 2021. Omsætningsaktiver udgør 65,6 mio. kr. ultimo 2021. Under omsætningsaktiver (ekskl. likvider) er saldoen for tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter forøget med henholdsvis 0,5 og 0,3 mio. kr. Stigningen kan for tilgodehavenderne primært henføres til refusion af tilgodehavende lønudgifter, mens stigningen for periodeafgrænsningsposterne primært kan henføres til periodisering af udgifter, der vedrører regnskabsår 2022.

Tabel 8b. Balance - Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2020	2021
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-4,2	-4,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-24,4	-36,6
	Egenkapital i alt	-28,6	-40,8
4	Hensatte forpligtelser	-8,9	-8,4
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-3,1	-2,5
	Donationer	-	-
	Prioritetsgæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-3,1	-2,5
5	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-7,8	-3,6
	Anden kortfristet gæld	-5,4	-3,8
	Skyldige feriepenge	-30,7	-13,3
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-43,9	-20,7
	Gæld i alt	-47,0	-23,3
	Passiver i alt	-84,5	-72,5

Anmærkninger: Det bemærkes, at posten "skyldige feriepenge i 2020" ovenfor ligeledes indeholder posten "skyldige indefrosne feriepenge", som tidligere var en særskilt post.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en nedgang på 0,5 mio. kr. fra 2020 til 2021. Hensatte forpligtelser udgør 8,4 mio. kr. i 2021. Nedgangen kan primært henføres til en lavere hensættelse af åremålsforpligtelse ultimo 2021 sammenlignet med ultimo 2020.

Langfristet gæld

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en nedgang på 0,6 mio. kr. fra 2020 til 2021. Langfristet gæld udgør 2,5 mio. kr. i 2021. Under langfristet gæld er saldoen for FF4 Langfristet Gæld reduceret med 0,6 mio. kr. Nedgangen skal ses i sammenhæng med anlægsmassen og kan primært henføres til flytningen af anlæg (hjemmeside og intranet) til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en nedgang på 23,2 mio. kr. fra 2020 til 2021. Kortfristet gæld udgør 20,7 mio. kr. i 2021. Under kortfristet gæld er saldoen for skyldige feriepenge reduceret med 18,4 mio. kr., hvilket fortrinsvist skyldes afregning af indefrosne feriepenge. Saldoen for anden kortfristet gæld er faldet med 1,6 mio. kr. primært som følge af mindre skyldigt overarbejde ultimo 2021 sammenlignet med 2020. Saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser er reduceret med 3,6 mio. kr. fra 2020 til 2021, hvilket primært kan henføres til afregningen af it-udstyr i 2020.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af *tabel 9* nedenfor fremgår ændringerne 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.)	2020	2021
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	-18,5	-24,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-5,9	-12,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-24,4	-36,6
Egenkapital ultimo	-28,6	-40,8
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-28,6	-40,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Skatteministeriets egenkapital udgør ultimo 2021 40,8 mio. kr., hvoraf 36,6 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2021 forøget med 12,2 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.)	2021
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2,7
Låneramme	10,0
Udnyttelsesgrad i pct.	26,7

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

Skatteministeriets departements låneramme ultimo 2021 udgør 10,0 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2021 udgør 2,7 mio. kr., hvilket svarer til en udnyttelsesgrad på 26,7 pct. Lånerammen er derved overholdt.

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 Skatteministeriets departement.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.01.
Lønsumsloft FL	214,3
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	214,7
Lønforbrug under lønsumsloft	208,7
Difference (mindre-/merforbrug)	6,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	10,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	16,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2021 er 208,7 mio. kr. Lønsumsloftet i starten af 2021 var 214,3 mio. kr., hvor der på tillægsbevilling er tilført lønsum på 0,4 mio. kr., som kan tilskrives honorering af den nedsatte ekspertgruppe ifm. flerårsaftalen. Den akkumulerede opsparing til lønsum udgør herefter 16,8 mio. kr. ultimo 2021.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet pr. 31. december 2021 fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Skatteministeriets departement. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som departementet 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							
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	284,3	272,5	11,8	36,6
			Indtægter	-	-0,3	0,3	
Administrerede ordninger							
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	103,7	109,2	-5,5	-
			Indtægter	-29,1	-34,7	5,6	
09.11.79.	Reserver og bud- getregulering	Anden	Udgifter	23,3	23,3	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	
09.51.11.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	

Anmærkning: Differencer i decimaler skyldes afrundinger. Det overførte overskud ultimo 2021 for § 09.11.01. Departementet udgør 12,2 mio. kr. Derudover vedrører § 09.11.79. Reserver og budgetregulering alene § 09.11.79.15. Reserve vedr. Barselsfonden. Ved årets indgang var § 09.11.79.80. Kommunalt lov- og cirkulæreprogram 23,3 mio. kr. Disse er blevet udmøntet i løbet af året. Det bemærkes, at indtægten på 0,3 mio. kr. under driften vedrører tilsagn om tilskud fra Kompetencesekretariatet og diverse salgsindtægter.

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 i 2021 en udgiftsbevilling på kontoen på 103,7 mio. kr. Der er et realiseret forbrug på 109,2 mio. kr., hvilket er et merforbrug på 5,5 mio. kr. svarende til 5,3 pct. af bevillingen. Merforbruget kan henføres til en stigning i Kammeradvokatens tidsforbrug grundet større verserende sager end forventet.

Dertil er der i 2021 en indtægtsbevilling på kontoen på 29,1 mio. kr. Der er realiseret indtægter for 34,8 mio. kr., hvilket er en merindtægt på 5,6 mio. kr. svarende til 19,2 pct. af bevillingen. Merindtægten kan henføres til en stigning i tilkendte sagsomkostninger.

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 Skatteministeriets departements anvendte økonomisystem SAP.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	1,8	-	1,8
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-1,8	-	-1,8
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	0,1
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2021	0,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og økonomisystem (SAP Intern).

Der er ultimo 2021 immaterielle anlægsaktiver for 0,1 mio. kr. og vedrører udvikling af formular til beregning af boligskat.

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	8,0	-	-	1,7	0,4	10,2
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	0,7	-	-	-	-	0,7
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2021	8,7	-	-	1,7	0,4	10,9
Akkumulerede afskrivninger	-7,1	-	-	-0,8	-0,4	-8,3
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2021	-7,1	-	-	-0,8	-0,4	-8,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2021	1,6	-	-	0,9	0,0	2,5
Årets afskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	0,0	-0,5
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-	-0,3	0,0	-0,5

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primosaldo pr. 1. januar 2021	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2021	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og økonomisystem (SAP Intern).

Der er ultimo 2021 materielle anlægsaktiver for 2,5 mio. kr. Der har i 2021 været en tilgang i materielle anlæg på 0,7 mio. kr., som vedrører ombygning af lejemål. Tilgangen omfatter udskiftning af køkken og indretning af bl.a. mødelokaler.

Der er ikke foretaget ekstraordinær afskrivning eller nedskrivning af materielle anlægsaktiver.

4.1.3 Note 3: Likvide beholdninger

Der er ultimo 2021 likvide beholdninger for 55,5 mio. kr. Den likvide konto *FF7 Finansieringskonto* udgør -11,8 mio. kr., hvilket skyldes bl.a. betaling af indefrosne feriepenge ultimo august 2021 samt udgifter som er forudbetalt (periodeafgrænsningsposter).

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 4* fremgår hensatte forpligtelser pr. 31. december 2021.

Note 4: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2021
Forpligtelse til reetablering	7,7
Forpligtelse til åremål	0,8
I alt	8,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og økonomisystem (SAP Intern).

Skatteministeriets departement har ultimo 2021 bogført hensatte forpligtelser for samlet 8,4 mio. kr., hvoraf 7,7 mio. kr. er hensat til reetablering af departementets lejemål og 0,8 mio. kr. vedrører forpligtelse til åremålsansættelser.

4.1.5 Note 5: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 5* fremgår øvrige hensatte forpligtelser pr. 31. december 2021, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 5: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	2021
Forpligtelse til feriepenge	13,3
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	1,0
I alt	14,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og økonomisystem (SAP Intern).

Skatteministeriets departement har ultimo 2021 bogført øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 14,3 mio. kr., hvoraf 13,3 mio. kr. vedrører departementets forpligtelse til feriepenge og 1,0 mio. kr. vedrører forpligtelse til over-/merarbejde mv.

4.1.6 Note 6: Eventualforpligtelser

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 2021 opgjort til 4,2 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,2 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2021.

Opsparing af arbejdstidsnedsættelse til hele fridage (ATN-dage/ATN-ordning) til senere afholdelse

Skatteministeriets departement 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 350 dage, der svarer til ca. 0,9 mio. kr.

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

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 ydelser, der sælges som 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.)	2021
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	0,8
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	1,1
It-vedligehold	1,8
It-udviklingsomkostninger	2,1
<i>heraf af- og nedskrivninger</i>	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,4
I alt	6,0

Anmærkning: Omkostninger til internt personale er beregnet på baggrund af årsværkspris for 2021.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der er indregnet lønudgifter til kontorerne Forretningskommunikation og Digitale Kanaler samt Datasikkerhed og Forretningsunderstøttelse under interne personaleomkostninger til it.

4.8 Supplerende bilag

Skatteministeriets departement har ikke supplerende bilag.

