

2017

Finansielt regnskab



Skatteministeriet

Indledende bemærkninger

Det finansielle regnskab for Skatteministeriets departement 2017 er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2017, hvoraf det fremgår, at departementer som udgangspunkt ikke skal udarbejde en årsrapport med mindre, de varetager udadvendte og/eller driftsmæssige opgaver i betydeligt omfang, hvilket ikke er tilfældet for Skatteministeriets departement. Som led i regnskabsaflæggelsen for Skatteministeriets departement er der derfor alene udarbejdet et finansielt regnskab, som omfatter tabellerne fra beregningsdelen, det fulde regnskabsafsnit – herunder relevante bilag og noter, regnskabsmæssige forklaringer samt påtegning i overensstemmelse med kravene i Moderniseringsstyrelsens vejledning, ligesom vejledningens nummerering af afsnit og tabeller følges.

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement	5
2.2 Ledelsesberetning	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	9
2.5 Forventninger til det kommende år	10
3. Regnskab	11
3.1 Anvendt regnskabspraksis	11
3.2 Resultatopgørelse mv.	12
3.3 Balancen	14
3.4 Egenkapitalforklaring	15
3.5 Likviditet og låneramme	15
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	16
3.7 Bevillingsregnskabet	16
4. Bilag	17
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	17
4.5 Forelagte investeringer	19

1. Påtegning af det samlede regnskab

Det finansielle regnskab omfatter

Det finansielle regnskab omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriets departements regnskabsmæssige virksomhed, CVR-nummer 34 73 04 66, er ansvarlig for, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2017:


- § 09.11.01. *Departementet*
- § 09.11.51. *Retssager*
- § 09.11.61. *Renter*
- § 09.11.63. *Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden*

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
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 13/3-2018


Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriet

København, den 9/3-2018


Thorbjørn Todsén
Kontorchef for Økonomi, Styring og Tilsyn
Skatteministeriet

2. Beretning

2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening. Derudover varetager departementet den overordnede styrings- og tilsynsopgave i forhold til den samlede koncern, der udover SKAT omfatter Spillemyndigheden og Skatteankestyrelsen. Pr. 1. juli 2018 vil den samlede koncern omfatte i alt ni styrelser, når SKAT erstattes af syv nye styrelser.

Departementet er pr. 1. januar 2018 delt i to afdelinger, som varetager hhv. lovgivning, politik og samfundsøkonomi samt koncernstyring og udvikling. Hertil kommer det tværgående center Stab og Kommunikation.

Lovgivning og Økonomi

Består af fagkontorer for lovområderne og et tværgående kontor vedrørende økonomi og politik. Kontorerne beskæftiger sig bl.a. med lovforslag, lovændringer og økonomiske beregninger af de samfundsmæssige konsekvenser ved ændrede skatteregler.

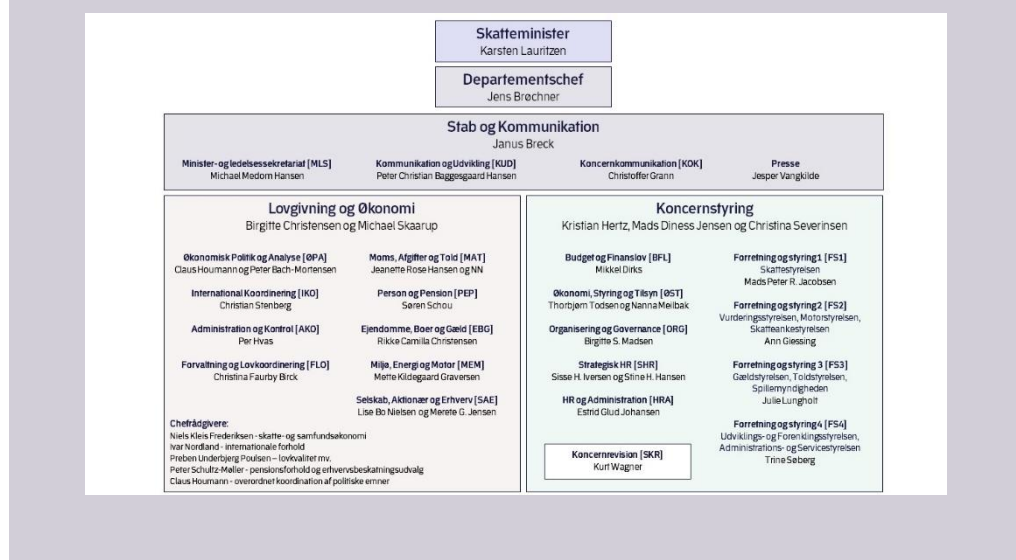
Koncernstyring

Består af kontorer, der varetager den samlede styring af og fører tilsyn med koncernens økonomi, drift, udviklingsprojekter, organisering og lokalisering mv. Skatteministeriets Koncernrevision indgår som en del af Koncernstyring.

Stab og Kommunikation

Består af kontorer, der varetager tværgående koordinationsopgaver, herunder minister- og ledelsesbetjening, politisk kommunikation, presse og koncernkommunikation.

Figur 1. Organisationsdiagram for Skatteministeriets departement (pr. 1. marts 2018)



I 2017 bestod departementet endvidere af tre implementeringscentre samt et implementeringsprogram:

Implementeringsprogrammet

Implementeringsprogrammet (IMP) blev nedsat medio 2016 i forlængelse af investeringsplanen, *Et nyt skattevæsen*, med henblik på at forestå udviklingsarbejdet forud for etableringen af det nye skattevæsen. Implementeringsprogrammet blev lukket ned i efteråret 2017, hvor de tilbageværende aktiviteter overgik til afdelingen Koncernstyring.

Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger

Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger (ICE) var en særskilt programorganisation i departementet, som havde til opgave at udarbejde forslag til en ny vurderingslov, udvikle vurderingsmodeller til forskellige ejendomsstyper, indsamle data, udvikle et nyt it-system og etablere en ny ejendomsvurderingsorganisation. ICE overgik pr. 1. januar 2018 til SKAT.

Implementeringscenter for Inddrivelse

Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI) var en særskilt programorganisation i departementet, som havde til opgave at udvikle et nyt inddrivelsessystem til understøttelse af inddrivelsesindsatsen og at forenkle inddrivelseslovgivningen. ICI overgik pr. 1. januar 2018 til SKAT.

Implementeringscenter for Told

Implementeringscenter for Told (ICT) var en særskilt programorganisation i departementet, der havde til opgave at forestå arbejdet med at udvikle og implementere et nyt toldvæsen i overensstemmelse med EU's nye toldforordning, herunder udvikling af et nyt it-system til digitalisering og ensartning af told-processer på tværs af de danske og andre EU-landes toldmyndigheder. ICT overgik pr. 1. januar 2018 til SKAT.

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

2.2 Ledelsesberetning

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal			
Hovedtal			
Mio. kr.	2016	2017	2018
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-636,0	-869,4	-195,0*
Ordinære driftsomkostninger	581,2	822,5	195,0*
Resultat af ordinær drift	-54,8	-46,9	0
Resultat før finansielle poster	-35,7	-45,7	0
Årets resultat	-34,8	-39,9	0
Balance			
Anlægsaktiver i alt	37,2	454,4	
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	36,7	82,6	
Egenkapital	52,5	91,8	
Langfristet gæld	18,5	438,8	
Kortfristet gæld	157,5	277,7	
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	23,3	96,7	
Bevillingsandel (pct.)	99,9	99,9	100
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	327,7	468,1	211,1
Årsværkspris (kr.)	692.291	694.038	663.412

*Det skal bemærkes, at departementets nettobevilling på 195,0 mio. kr. afspejler det indlæste budget i SKS, som afviger med 69,3 mio. kr. fra departementets interne budget på i alt 264,3 mio. kr.

Anmærkninger: Punktet "Udvalgte KPI'er" er udeladt, da det ikke vurderes relevant for departementet. Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

Regnskabsresultatet for Skatteministeriets departement er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at departementet inkl. ICE, ICI og ICT i 2017 havde et samlet overskud på 39,9 mio. kr. i forhold til bevillingen. Overskuddet kan hovedsageligt henføres til færre udgifter til ekstern bistand til implementeringen af *Et nyt skattevesen*, forsinkelser i forudsatte rekrutteringer, færre udgifter til ekstern konsulentbistand og driftsoverhead samt reducerede renteudgifter og lavere afskrivninger end forudsat.

Departementets låneramme udgjorde 470,0 mio. kr. i 2017, hvor den samlede udnyttelsesgrad af lånerammen har været på 96,7 pct.

Det skal bemærkes, at faldet i driftsindtægter og driftsomkostninger samt faldet i antallet af årsværk fra 2017 til 2018 skyldes udskillelsen af implementeringscentrene for ejendomsvurderinger, inddrivelse og told, der pr. 1. januar 2018 overgik fra departementet til SKAT.

Derudover afspejler niveauerne i 2018 departementets indlæste grundbudget i SKS, hvor der ikke var indlæst midler fra reserven til styrkelsen af den grundlæggende drift. Departementets interne budget afviger således med i alt 69,3 mio. kr. fra departementets indlæste budget i SKS. Departementets reelle forventning til 2018 er dermed driftsomkostninger på 264,3 mio. kr., et samlet antal årsværk på 291,1 og en årsværkspris på 669.873 kr.

Hovedkonti

Departementets virksomhed omfatter hovedkonto § 09.11.01. *Departementet (Driftsbev.)*.

Herudover administrerer departementet § 09.11.51. *Retssager mv. (Anden bev.)*, § 09.11.61. *Renter (Anden bev.)* og § 09.11.63. *Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden (Lovbunden bev.)*, jf. tabel 2.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

Drift						
		Bevilling			Regn- skab	Overført overskud ultimo
Mio. kr.		FL	TB	Finansårets bev. i alt		
09.11.01. Departementet	Udgifter	551,0	320,4	871,4	829,4	87,6
	Indtægter	-3,0	0,0	-3,0	-1,0	
Administrerede ordninger						
		Bevilling			Regn- skab	Overført overskud ultimo
Mio. kr.		FL	TB	Finansårets bev. i alt		
I alt	Udgifter	927,8		927,8	967,2	0,0
	Indtægter	-23,0		-23,0	-27,9	
09.11.51. Retssager mv. (anden)	Udgifter	97,8		97,8	104,5	
	Indtægter	-22,8		-22,8	-27,4	
09.11.61. Renter* (anden)	Udgifter	0,0		0,0	0,0	
	Indtægter	-0,2		-0,2	-0,5	
09.21.63. Kompensation for fastfrysning af beskatnings- grundlaget for grundskylden** (Lovbunden)	Udgifter	830,0		830,0	862,0	
	Indtægter	0,0		0,0	0,0	

*§ 09.11.61. *Renter* i ovenstående tabel vedrører alene § 09.11.61.10. *Renter*.

**§ 09.11.63. *Kompensation for fastfrysning af beskatningsgrundlaget for grundskylden* er oprettet på aktstykke om statens bloktilskud for kommuner og regioner for finansåret 2017, jf. akt. 133 af 23. juni 2016, som følge af, at kommunerne skal kompenseres for provenutab i forbindelse med finanslovsaftalen for 2016, hvor det blev besluttet at fastfryse beskatningsgrundlaget for grundskylden på ejerboliger.

Anmærkninger: En andel af *Overført overskud ultimo* for § 09.11.01. *Departementet* overføres til SKAT som følge af de tre implementeringscentres overflytning til SKAT. Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår departementets ressourceforbrug fordelt på opgaver.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	96,9	0,6	117,0	-19,5
1. Lovgivning og Økonomi	92,2	0,2	93,0	-0,6
2. Koncernstyring	132,3		100,2	32,1
3. Koncernrevision	15,4		18,2	-2,8
4. Ejendomsvurderinger	124,5		144,7	-20,2
5. Inddrivelse	299,6	0,1	271,3	28,4
6. Told	107,5		85,0	22,5
I alt	868,4	1,0	829,4	39,9

Anmærkninger: En række udviklingsomkostninger er fejlagtigt kategoriseret under fællesomkostninger i SKS. Disse er i ovenstående tabel manuelt korrigeret, således at formål 0 *Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration* er reduceret med 21,1 mio. kr. i forhold til de angivne omkostninger i SKS, hvor formål 2 *Koncernstyring* tilsvarende er opskrevet. Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SB, SKS og SAP.

Opgørelsesmetoden til fordeling af midler på opgaver følger Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav om regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger gældende fra 1. januar 2016.

Skatteministeriets departement har i tråd med Moderniseringsstyrelsens krav registreret:

1. Løn til generel ledelse og støttefunktioner
2. Omkostninger til varer og tjenesteydelser, herunder fælles driftsomkostninger, driftsomkostninger for generel ledelse samt driftsomkostninger for støttefunktioner.

De generelle fællesomkostninger er således afgrænset til omkostninger til varer og tjenesteydelser samt lønudgifter og internt medgåede produktionsomkostninger til henholdsvis ledere i lønramme 38 eller derover og ledere og medarbejdere, som er organisatorisk forankret i kontorer, der vedrører hele virksomheden. Omkostningerne til ledere i lønramme 38 eller derover, som refererer til implementeringscentre, indgår dog ikke under finanslovsformål 0, da de udfører en funktion, som vurderes at være afgrænset til det specifikke faglige finanslovsformål, der vedrører det pågældende implementeringscenter.

På formål 4-6 er bevillingen fordelt svarende til den indtægtsførte bevilling på de tre implementeringscentre. Hvad angår omkostningerne på formål 4-6, er disse fordelt, som de fremgår af hhv. SKS og SAP, og der er derfor ikke et 1:1-forhold mellem implementeringscentrenes samlede omkostninger og fordelte omkostninger på formål. Dette skyldes, at en række af implementeringscentrenes omkostninger indgår under formål 0. Der er derfor heller ikke et 1:1-forhold mellem hvert formåls andel af årets overskud og departementets bevillingsafregning pr. underkonti.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 nedenfor fremgår forventningerne til det økonomiske resultat for departementet for 2018 som anført i grundbudgettet for 2018.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Mio. kr.	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-869,4	195,0*
Udgifter	829,4	195,0*
Resultat	-39,9	0,0

*Departementets nettobevilling på 195,0 mio. kr. afspejler det indlæste budget i SKS, som afviger med 69,3 mio. kr. fra departementets interne budget på i alt 264,3 mio. kr.

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

Kilde: SKS.

Departementets indlæste grundbudget i SKS for 2018 er på i alt 195,0 mio. kr., som er fordelt med 140,0 mio. kr. på lønsum og 55,0 mio. kr. på øvrig drift. I tillæg til det indlæste grundbudget forventes i 2018 en overførsel på 69,3 mio. kr. fra § 09.21.79.70. *Reserve vedr. styrkelse af den grundlæggende drift* til § 09.11.01.10. *Almindelig Virksomhed*. Dermed er departementets interne budget for 2018 på i alt 264,3 mio. kr.

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 (ØAV).

Der er ingen ændringer til regnskabspraksis i forhold til det foregående år.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår resultatopgørelsen for Skatteministeriets departement.

Tabel 6. Resultatopgørelse			
Mio. kr.	2016 R-1	2017 R-året	2018 B-året
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-635,7	-868,4	-195,0
Salg af varer og tjenesteydelser	-0,3	-0,6	
Tilskud til egen drift		-0,3	
Gebyrer			
Ordinære driftsindtægter i alt	-636,0	-869,4	-195,0
Ordinære driftsomkostninger			
			195,0
Ændring i lagre			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	17,7	25,3	
Forbrugsomkostninger i alt	17,7	25,3	
Personaleomkostninger			
Lønninger	180,7	265,6	
Pension	29,4	42,7	
Lønrefusion	-3,3	-7,1	
Andre personaleomkostninger	4,4	1,4	
Personaleomkostninger i alt	211,2	302,5	
Af- og nedskrivninger	4,0	19,1	
Andre ordinære driftsomkostninger	348,3	450,8	
Ordinære driftsomkostninger i alt	581,2	822,5	195,0
Resultat af ordinær drift	-54,8	-46,9	
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-2,5	0,0	
Andre driftsomkostninger	21,6	1,2	
Resultat før finansielle poster	-35,7	-45,7	
Finansielle poster			
Finansielle indtægter			
Finansielle omkostninger	0,9	5,8	
Resultat før ekstraordinære poster	-34,8	-39,9	
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter			
Ekstraordinære omkostninger			
Årets resultat /overskud	-34,8	-39,9	0,0

Anmærkninger: B-året angiver her departementets indlæste grundbudget for 2018 i SKS, som afviger med 69,3 mio. kr. fra departementets interne budget på i alt 264,3 mio. kr.

Kilde: SKS.

I tabel 7 nedenfor er resultatdisponeringen for Skatteministeriets departement vist.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud	
	Mio. kr.
Disponeret til bortfald	
Disponeret til udbytte til statskassen	
<u>Disponeret til overført overskud</u>	<u>39,9</u>

Kilde: SKS.

Det skal bemærkes, at en del af det overførte overskud bliver overført til SKAT primo 2018 som følge af, at det relaterer sig til implementeringscentrene.

3.3 Balancen

I tabel 8 er balancen for Skatteministeriets departement opstillet.

Tabel 8. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2016	2017	Note	Passiver (mio. kr.)	2016	2017
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	4,2	4,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter		334,7		Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	3,9			Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse	28,9	119,5		Bortfald		
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	32,8	454,2		Udbytte til staten		
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	48,3	87,6
	Grunde, arealer og bygninger		0,2		Egenkapital i alt	52,5	91,8
	Infrastruktur			3	Hensatte forpligtelser	6,1	10,2
	Transportmateriel				Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner				FF4 Langfristet gæld	18,5	438,8
	Inventar og it-udstyr	0,1			Donationer		
	Igangværende arbejder for egen regning				Prioritetsgæld		
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,1	0,2		Anden langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	18,5	438,8
	Statsforskrivning	4,2	4,2		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	122,3	227,9
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,2	4,2		Anden kortfristet gæld	6,3	9,7
	Anlægsaktiver i alt	37,1	458,5		Skyldige feriepenge	29,7	40,4
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder for fremmed regning	0,0	
	Varebeholdninger				Periodeafgrænsningsposter		
	Tilgodehavender	36,4	73,6		Kortfristet gæld i alt	157,4	277,7
	Periodeafgrænsningsposter	1,2	9,3		Gæld i alt	175,9	716,5
	Værdipapirer				Passiver i alt	234,5	818,7
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	28,3	140,5				
	FF7 Finansieringskonto	132,4	136,8				
	Andre likvider						
	Likvide beholdninger i alt	160,7	277,3				
	Omsætningsaktiver i alt	197,4	359,9				
	Aktiver i alt	234,5	818,7				

Anmærkninger: Regnskabsposten "Anden kortfristet gæld" i passiverne er reduceret med 0,3 mio. kr. vedrørende forudbetalt løn til tjenestemænd. Beløbet er reklassificeret og flyttet til "Periodeafgrænsningsposter" i aktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning. Aktiver og passiver balancerer derfor 0,3 mio. kr. højere end SKS-balancen for 2017. FF4 og FF5-kontoen afstemmes efter finansårets afslutning, hvor der sker en likviditetsflytning mellem driftskontoen FF7 og de øvrige finanskonti. Differencer skyldes afrunding. Noterne til balancen er oplyst i afsnit 4. Bilag.

Kilde: SKS.

3.4 Egenkapitalforklaring

I tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster på Skatteministeriets departements egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring		
Egenkapital primo (mio. kr.)	2016	2017
Reguleret egenkapital primo	4,0	4,2
+Ændring i reguleret egenkapital	0,2	0,0
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	12,8	48,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,8	0,7
+Regulering af det overførte overskud		
+Overført fra årets resultat	34,8	39,9
-Bortfald		
-Udbytte til staten		
+Overførsel af reserveret bevilling		
Overført overskud ultimo	48,4	87,6
Egenkapital ultimo R-året	52,6	91,8

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

Kilde: SB og SKS.

3.5 Likviditet og låneramme

I tabel 10 nedenfor er udnyttelsesgraden af lånerammen vist.

	2017
	(mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	454,4
Låneramme	470,0
Udnyttelsesgrad i pct.	96,7

Kilde: SKS.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

I tabel 11 er udnyttelsen af lønsumsloftet for departementet opgjort.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	§ 09.11.01. (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	267,3
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	332,1
Lønsumsloft inkl. administrationsbidrag	
Lønforbrug under lønsumsloft	324,8
Difference (mindreforbrug)	7,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2016	9,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2017	16,2

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

Kilde: SKS.

3.7 Bevillingsregnskabet

I tabel 12 er bevillingsregnskabet opført for hver hovedkonto.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	Mio. kr.	Bevil-ling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førelse ultimo
09.11.01.	Departementet	Drift	Udgifter	871,4	829,4	42,0	87,6
			Indtægter	-3,0	-1,0	-2,0	
09.11.51.	Retssager mv.	Anden	Udgifter	97,8	104,5	-6,7	0,0
			Indtægter	-22,8	-27,4	4,6	
09.11.61.	Renter	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	-0,2	-0,5	0,3	
09.11.63.	Kompensation for fastfrysning af grundskylden	Lovbunden	Udgifter	830,0	862,8	-32,8	0,0

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

Kilde: SKS.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris 01.01.2017		11,7	11,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang	346,9	0,8	347,8
Afgang			
Kostpris pr. 31.12.2017	346,9	12,5	359,4
Akkumulerede afskrivninger	-12,3	-11,8	-24,1
Akkumulerede nedskrivninger		-0,7	-0,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	-12,3	-12,5	-24,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	334,7		334,7
Årets afskrivninger	-12,3	-4,1	-16,4
Årets nedskrivninger		-0,7	-0,7
Årets af- og nedskrivninger	-12,3	-4,8	-17,1
Mio. kr.	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primosaldo pr. 1. januar 2017			29,0
Tilgang			439,3
Nedskrivninger			-1,8
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-347,0
Kostpris pr. 31.12.2017			119,5

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

Kilde: SKS.

Note 2: Materielle anlægsaktiver

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver						
Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris 01.01.2017					0,3	0,3
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse						
Tilgang	0,2				0,1	0,3
Afgang						
Kostpris pr. 31.12.2017	0,2				0,4	0,6
Akkumulerede afskrivninger	0,0				-0,2	-0,2
Akkumulerede nedskrivninger	0,0				-0,1	-0,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	0,0				-0,4	-0,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	0,2				0,0	0,2
Årets afskrivninger	0,0				-0,1	-0,1
Årets nedskrivninger					-0,1	-0,1
Årets af- og nedskrivninger	0,0				-0,2	-0,2

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at afskrivningsperioden er på hhv. tre år for *Inventar og IT-udstyr* og på ti år for *Grunde, arealer og bygninger*. Grundet afrunding kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

Note 3: Hensatte forpligtelser

	Kr.
Åremålsforpligtelse DEP, ultimo 2017	3.727.341
Åremålsforpligtelse ICE, ultimo 2017	142.260
Hensat rådighedsløn	788.000
Hensat reetableringsforpligtelse, Nicolai Eigtveds Gade	3.764.086
Hensat reetableringsforpligtelse, Weidekampsgade	951.263
Hensat reetableringsforpligtelse, Kalvebod Brygge	692.565
Hensat reetableringsforpligtelse, Glarmestervej	97.854
I alt	10.163.369

Anmærkninger: Der er med virkning fra 2017 hensat til reetablering, da departementets lejemål nu finansieres inden for egen ramme efter overførsel fra SKAT. Det bemærkes, at lejemål vedrørende Weidekampsgade og Kalvebod Brygge pr. 1. januar 2018 er overdraget til SKAT som følge af organisatorisk flytning af implementeringscentrene.

Kilde: SAP.

4.5 Forelagte investeringer

Nedenfor i tabel 19 er de afsluttede projekter vist.

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgettet totaludgift (mio. kr.)	Faktisk totaludgift (mio. kr.)
IT-system til inddrivelse af offentlige restancer, Release 1	26. oktober 2017	1. oktober 2016	20. april 2017	30. juni 2017	269,7	269,7
IT-system til inddrivelse af offentlige restancer, Release 2	26. oktober 2017	1. juni 2017	30. november 2017	22. december 2017	274,3	274,3

Anmærkninger: Såvel Release 1 som 2 er delelementer i det samlede system, hvor Release 3 nu er under udvikling. Når Release 3 er færdigudviklet, vil den forudsatte projektbeskrivelse og evaluering af forløb blive indarbejdet i årsrapporteringen, ligesom der vil ske en kvalitetsvurdering.

Af den faktiske totaludgift for Release 1 og Release 2 er hhv. 126,8 mio. kr. og 220,2 mio. kr. anlægsført i 2017.

Kilde: SAP.

Nedenfor i tabel 20 er de igangværende anlægsprojekter vist.

Igangværende anlægsprojekter	Starttidspunkt	Forventet afslutning ved projektstart	Nuværende forventet afslutning	Årets udgifter (mio. kr.)	Forventet totaludgifter (mio. kr.)
IT-systemet Ejendomme og Grunde	1. oktober 2015	31. marts 2020	31. marts 2020	62,0	99,7
IT-system til inddrivelse af offentlige restancer, Release 3	13. november 2017	30. juni 2018	30. juni 2018	46,3	342,7

Anmærkninger: Af årets udgifter for Release 3 er 36,8 mio. kr. anlægsført i 2017.

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

