



Finansielt regnskab 2014

Skatteministeriets departement

Indledende bemærkninger

Det finansielle regnskab for Skatteministeriets departement for 2014 er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2014. Af denne vejledning fremgår det, at departementer som udgangspunkt ikke skal udarbejde årsrapport, men skal som led i regnskabsaflæggelsen 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.

Indhold

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.....	12
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: § 09.11.01. Departementet, § 09.11.51. Retssager mv. og § 09.11.61. Renter, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2014.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

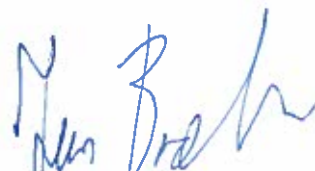
1. At det finansielle regnskab er rigtigt, dvs. at det finansielle regnskab ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
2. At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler 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 19/3-15



Nanna Meilbak
Kontorchef for Økonomi og Styring
Skatteministeriet

København, den 19/3-15



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriet

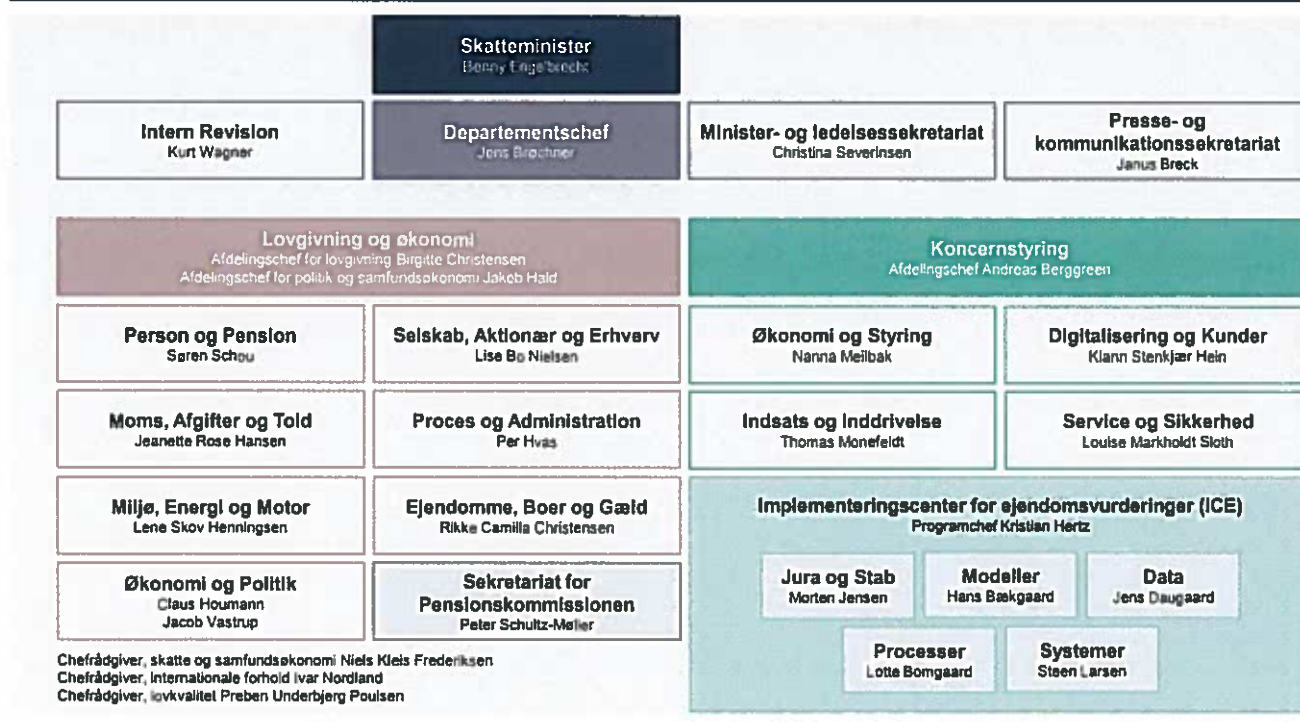
2. Beretning

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 (marts 2015)



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 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.

Implementeringscenter for ejendomsvurderinger

Implementeringscenter for ejendomsvurderinger (ICE) er en særskilt programorganisation forankret i Skatteministeriets departement. ICE har til opgave at udarbejde forslag til ny vurderingslov, udvikle vurderingsmodeller for ejerboliger, erhvervsjendomme og skovbrug/landbrug, indsamle data, udvikle et nyt it-system samt designe processer og etablere en ny ejendomsvurderingsorganisation.

Øvrige

Sekretariatsfunktionen for Pensionskommissionen ligger i Skatteministeriets departement. Yderligere information om Skatteministeriets departement kan findes på www.skm.dk

2.2 Virksomhedens omfang

Departementets virksomhed omfatter hovedkonto § 09.11.01. Departementet. Herudover administrerer departementet § 09.11.51. Retssager mv. og § 09.11.61. Renter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype
§ 09.11.01.	Departementet	Driftsbevilling
§ 09.11.51.	Retssager mv.	Anden bevilling
§ 09.11.61.	Renter	Anden bevilling

Kilde: Finansloven for 2014.

I tabel 2 er virksomhedens bruttoudgifter og -indtægter opdelt på *drift*, som udgøres af § 09.11.01. Departementet og *administrerede ordninger mv.*, der udgøres af § 09.11.51. Retssager mv. og § 09.11.61. Renter, jf. tabel 2.

Tabel 2. Virksomhedens samlede aktivitet

(Mio. kr.)		Bevilling 2014	Regnskab 2014
Drift	Udgifter	154,3	163,6
	Indtægter	0,0	-0,1
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	128,8	123,1
	Indtægter	-22,5	-23,2

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. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Note	Hovedtal		
	(Mio. kr.)	2013	2014
Resultatopgørelse			
	Ordinære driftsindtægter	-154,7	-154,3
	- Heraf indtægtsført bevilling	-154,7	-154,3
	Ordinære driftsomkostninger	143,7	161,4
	- Heraf løn	119,8	117,1
	- Heraf øvrige omkostninger	23,9	44,3
	Resultat af ordinær drift	-11,0	7,1
	Resultat før finansielle poster	-9,4	9,2
	Årets resultat	-9,3	9,2
Balance			
	Anlægsaktiver	4,0	4,0
	Omsætningsaktiver	37,4	36,0
	Egenkapital	13,3	4,1
	Kortfristet gæld	26,5	33,9
Finansielle nøgletal			
	Negativ udsvingsrate	2,3	3,5
	Overskudsgrad (pct.)	6,0	-6,0
	Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0
Personaleoplysninger			
	Antal årsværk	178,6	171,8
	Årsværkspris (kr.)	670.407	673.601
	Lønomsætningsandel	-0,8	-0,8
	Lønsumstøft	137,2	130,1
	Lønforbrug	119,7	115,7

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

Anmærkninger: Som følge af at Skatteministeriets departement blev oprettet den 1. januar 2013, er det ikke muligt at opstille regnskabstal forud for 2013.

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at der er en forskel på 1,4 mio. kr. mellem posten "Heraf løn" under de ordinære driftsomkostninger og "Lønforbrug" under personaleoplysninger. Denne difference skyldes, at rådighedsløse ikke hører under lønsum.

Kilde: SKS.

Som det ses af tabel 3, viser årets resultat for Skatteministeriets departement et merforbrug på 9,2 mio. kr. i forhold til den indtægtsførte bevilling i 2014. Merforbruget skyldes primært oprettelsen af ICE i departementet samt udgifter til ekstern analysebistand til gennemførelsen af en større transformation af koncernen.

Skatteministeriets departement fik den 2. juni 2014 dispensation af Finansministeriet til forbrug af videreførsler på 9,3 mio. kr., hvorfor der samlet videreføres 0,1 mio. kr. til overført overskud ultimo 2014.

Skatteministeriets departement havde ikke nogen låneramme i 2014.

Skatteministeriets departement finansieres udelukkende af bevilling, hvorfor bevillingsandelen er 100 pct. Den negative udsvingsrate er på 3,5, og overskudsgraden ligger på 6 pct. Årsværksprisen er 673.601 kr., og lønomkostningsandelen er 0,8.

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		11,7	2,3
1. Lovgivning, politik og samfundsøkonomi	70,8		68,9	1,9
2. Koncernstyring og udvikling	39,1	-0,1	62,9	-23,7
3. Intern revision	30,4		20,1	10,3
I alt	154,3	-0,1	163,5	-9,2

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 2014 og SAP.

Merforbruget under Koncernstyring og udvikling kan henføres til udgifter til ekstern analysebistand i forbindelse med den transformation, der er igangsat af den samlede koncern, herunder især SKAT.

2.5 Redegørelse for reservation

Ultimo 2014 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.

Med virkning fra 2014 har Skatteministeriets departement ændret metode for beregning af feriepengeforpligtelsen. Beregningen af hensættelsen vedrørende feriepengeforpligtelsen har hidtil baseret sig på metode 2 i vejledningen om "Beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser", hvor der anvendes en eksakt opgørelse af den enkelte medarbejders ferietilgodehavende og ferieberettiget løn ultimo finansåret. Fra 2014 er Skatteministeriets departement overgået til anvendelse af metode 1, der baserer sig på gennemsnitsbetragtninger for såvel antal feriedage som skyldig udgift pr. feriedag.

3.2 Resultatopgørelse mv.

I tabel 5 fremgår resultatopgørelsen for Skatteministeriets departement.

Tabel 5. Resultatopgørelse

(Mio. kr.)		2013	2014	2015
		Regnskab	Regnskab	Budget
Note	Ordinære driftsindtægter			
1	Indtægtsført bevilling	-154,7	-154,3	-248,9
	Bevilling	-154,7	-154,3	-248,9
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
	Anvendt af tidl. års reserverede bevillinger	-	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-154,7	-154,3	-248,9
	Salg af varer og tjenesteydelser	0,0	0,0	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-154,7	-154,3	-248,9

Ordinære driftsomkostninger			
Husleje	0,0	0,0	8,0
Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,0	8,0
Personaleomkostninger			
Lønninger	104,5	100,7	140,9
Pension	15,5	15,5	21,0
Lønrefusion	-1,1	-1,1	-1,1
Andre personaleomkostninger	0,8	2,0	-
Personaleomkostninger i alt	119,8	117,1	160,8
Af- og nedskrivninger	-	-	-
Andre ordinære driftsomkostninger	23,9	44,2	80,1
Ordinære driftsomkostninger i alt	143,7	161,4	248,9
Resultat af ordinær drift			
	-11,0	7,1	0,0
Andre driftsposter			
2 Andre driftsindtægter	-	-0,1	-
Andre driftsomkostninger	1,6	2,2	-
Resultat før finansielle poster	-9,4	9,2	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-	-	-
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster	-9,3	9,2	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets resultat	-9,3	9,2	0,0

Note 1: I budgettet for 2015 er medtaget det tiltrådte aktstykke nr. 88, hvori Finansudvalget godkender, at der anvendes yderligere 43 mio. kr. til ICE.

Note 2: Indtægterne vedrører kompetencefondsmidler på 0,5 mio. kr., hvoraf uforbrugte midler på 0,4 mio. kr. er overført til 2015. I forbindelse med overførslen er der sket en fejkategorisering, hvor der er brugt omkostningsart 34 i stedet for 33. Dette er korrigeret i ovenstående tabel.

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 2014 i alt 25,8 mio. kr.

Anmærkninger: Der er efter lukning af regnskabet for 2014 konstateret fejl i hensættelser vedrørende rådighedsløn. Fejlen vil blive rettet i regnskabet for 2015.

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

Kilde: SKS og egne beregninger. Regnskabstal for 2013 og 2014 er baseret på SKS/SAP, mens 2015-tallene er budgettal.

Det skal bemærkes, at ICE indgår i budgettet for Skatteministeriets departement for 2015.

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	-9,2

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	2014	Note	Passiver (mio. kr.)	2013	2014
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Finansielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	4,0	4,0
	Statsforskrivning	4,0	4,0		Reserveret egenkapital		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,0	4,0		Overført overskud	9,3	0,1
	Anlægsaktiver i alt	4,0	4,0		Egenkapital i alt	13,3	4,1
	Omsætningsaktiver			2	Hensatte forpligtelser	1,6	1,9
1	Tilgodehavender	0,3	12,6		Kortfristede gældsposter		
	Periodeafgrænsningsposter	10,3	0,8		Leverandører af varer og tjenesteydelser	7,8	15,9
	FF5 Uforrentet konto	0,0	17,5	3	Anden kortfristet gæld	3,6	2,0
	FF7 Finansieringskonto	26,8	5,2	4	Skyldige feriepenge lgangværende arbejder for fremmed regning	15,1	15,6
	Andre likvider	0,0	-				0,4
	Likvide beholdninger i alt	26,8	22,6		Kortfristet gæld i alt	26,5	33,9
	Omsætningsaktiver i alt	37,4	36,0		Gæld i alt	26,5	33,9
	Aktiver i alt	41,4	40,0		Passiver i alt	41,4	40,0

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

Anmærkninger: Der er efter lukning af regnskabet for 2014 konstateret fejl i hensættelser vedrørende rådighedsløn. Fejlen vil blive rettet i regnskabet for 2015.

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 oplistet i bilaget.

3.4 Egenkapitalforklaring

I tabel 8 nedenfor fremgår Skatteministeriets egenkapital ultimo 2014.

Tabel 8. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo 2014 (mio. kr.)	2014
Reguleret egenkapital primo	4,0
+/Ændring i reguleret egenkapital	-
Reguleret egenkapital ultimo	4,0
<hr/>	
Overført overskud primo	9,3
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0
+Regulering af det overførte overskud	0,0
+Overført fra årets resultat	-9,2
-Bortfald af årets resultat	0,0
-Udbytte til staten	0,0
Overført overskud ultimo	0,1
Egenkapital ultimo R-året	4,1

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

Kilde: SB tabel 10260 og SKS.

3.5 Opfølgning på lønsumsloft

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

Tabel 9. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	§ 09.11.01., mio. kr.
Lønsumsloft FL	130,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	130,1
Lønforbrug under lønsumsloft	115,7
Difference (mindreforbrug)	14,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2013	9,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2014	23,5

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 14,4 mio. kr. i 2014, og at den akkumulerede opsparing ultimo 2014 er på 23,5 mio. kr.

3.6 Bevillingsregnskabet

I tabel 10 fremgår bevillingsregnskabet for Skatteministeriets departement.

Tabel 10. Bevillingsregnskab (§ 09.11.01.)

Mio. kr.	Regnskab 2013	Budget (FL14+TB14)	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	-154,7	-154,3	-154,3	248,9
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-
Indtægter	0,0	0,0	-0,1	-
Udgifter	145,4	154,3	163,6	248,9
Årets resultat	-9,3	0,0	9,2	0,0

Kilde: SKS og SB.

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	128,8	123,1
			Indtægter	-22,3	-22,7
09.11.61	Renter	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	-0,2	-0,5

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

	t. kr.
Refusionsberettiget moms	1.467
Tilgodehavender diverse	11.049
Udbetaling til senere udligning ved indbetaling	-3
Medarbejderudlæg	0
Rejser, betalt med firmakort	-66
Refusion ved sygdom m.m.	320
Refusion ved barselsfond	30
Refusion ved fleksfond m.m.	-58
Refusion ved AMU, AER m.m.	-29
Kommunal refusion rummelig arbejdsmarked	-129
I alt	12.579

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

Kilde: SAP.

Note 2: Hensatte forpligtelser

De hensatte forpligtelser udgør 1,9 mio. kr. i balancen, hvilket kan henføres til åremålsforpligtelse ultimo 2014.

Note 3: Anden kortfristet gæld

Anden kortfristet gæld i balancen er vist i tabel 13.

Tabel 13. Anden kortfristet gæld

	t. kr.
SLS-interimskonto til SE-nr.-afregning	-726
Indeholdt ATP-bidrag	182
Skyldigt overarbejde	634
Udbetalinger af aconto lønninger	18
Indkomstskat, dansk	349
Arbejdsmarkedsbidrag	79
Feriefonden/Feriekonto	64
Øvrige, lønindeholdelser	1.440
I alt	2.040

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

Kilde: SAP.

Note 4: Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge udgør 15,6 mio. kr. i balancen. Som beskrevet under afsnit 3.1. er der sket en ændring i regnskabsprincippet vedrørende værdiansættelsen af feriepengeforpligtelsen.