



Finansielt regnskab 2015

Skatteministeriets departement

Indledende bemærkninger

Det finansielle regnskab for Skatteministeriets departement for 2015 er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af januar 2016. 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 beretningsdelen, det fulde regnskabsafsnit – herunder relevante bilag og noter, regnskabsmæssige forklaringer samt påtegning i overensstemmelse med kravene i Moderniseringsstyrelsens vejledning.

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab.....	4
2. Beretning.....	5
2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement	5
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.5 Forventninger til det kommende år	9
3. Regnskab	10
3.1 Anvendt regnskabspraksis	10
3.2 Resultatopgørelse mv	10
3.3 Balancen	12
3.4 Egenkapitalforklaring	13
3.5 Likviditet og låneramme	13
3.6 Opfølgning på løsumsloft	14
3.7 Bevillingsregnskabet	14
4. Bilag	15

1. Påtegning af det samlede regnskab

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 2015.

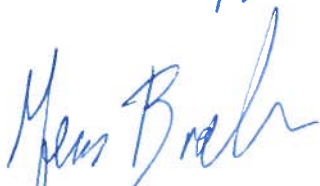
Påtegning

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

9/3-16



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriet

København, den

9/3-16



Nanna Meilbak
Kontorchef for Økonomi og Tilsyn
Skatteministeriet

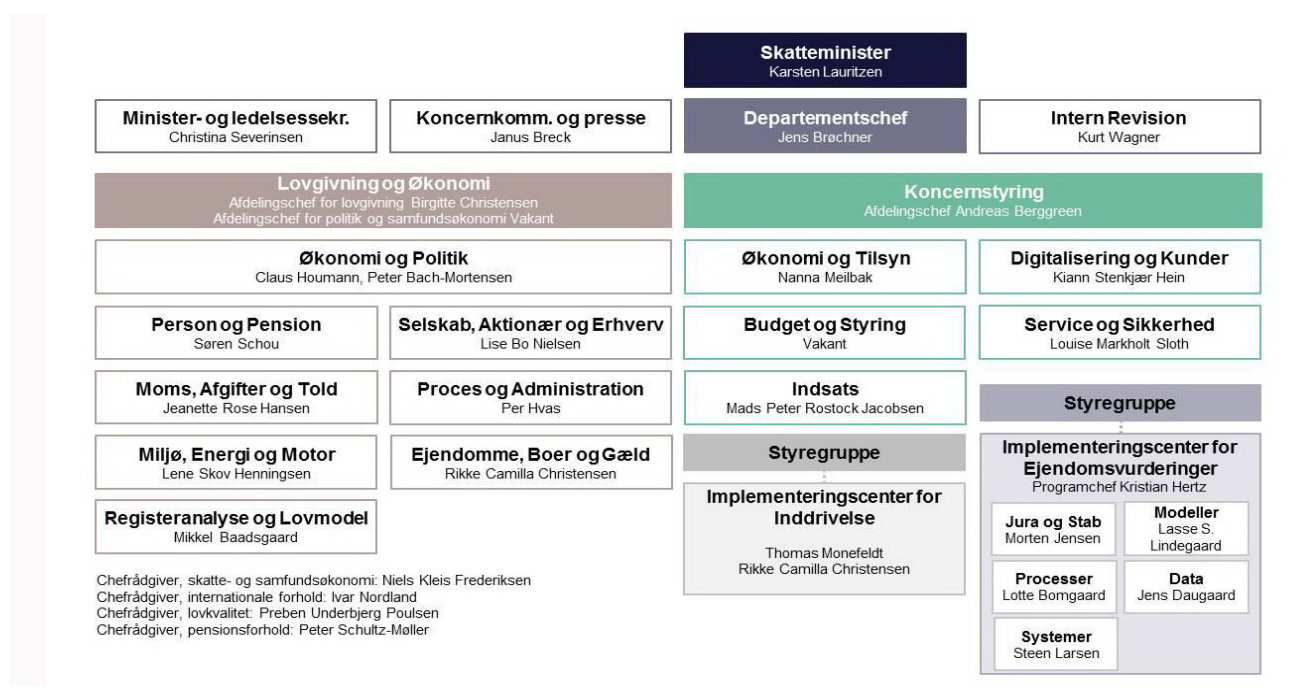
2. Beretning

2.1 Præsentation af Skatteministeriets departement

Skatteministeriets departement varetager opgaver vedrørende lovgivning, skatte- og samfundsøkonomi og ministerbetjening. Derudover varetager departementet den overordnede styringsopgave i forhold til den samlede koncern, der ud over 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 Koncernkommunikation og Presse, Minister- og Ledelsessekretariat samt Intern Revision.

Figur 1. Organisationsdiagram for Skatteministeriets departement (februar 2016)



Chefrådgiver, skatte- og samfundsøkonomi: Niels Kleis Frederiksen
 Chefrådgiver, internationale forhold: Ivar Nordland
 Chefrådgiver, lovkvalitet: Preben Underbjerg Poulsen
 Chefrådgiver, pensionsforhold: Peter Schultz-Møller

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.

Implementeringscenter for Inddrivelse

Implementeringscenter for Inddrivelse (ICI) blev etableret som en del af regeringens handlingsplan for SKAT, "SKAT ud af krisen", i september 2015. Centret skal koordinere udviklingen af et nyt inddrivelsessystem, herunder udvikling af en it-løsning til understøttelse af inddrivelsesindsatsen og udarbejdelse af lovgivning, der skal forenkle inddrivelseslovgivningen og dermed gøre en mere enkel systemunderstøttelse af inddrivelsesaktiviteterne mulig.

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.)	2013	2014	2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-154,7	-154,3	-248,9
Ordinære driftsomkostninger	143,7	161,4	230,0
Resultat af ordinær drift	-11,0	7,1	-18,9
Resultat før finansielle poster	-9,4	9,2	-13,2
Årets resultat	-9,3	9,2	-12,7
Balance			
Anlægsaktiver i alt	4,0	4,0	14,9
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	37,4	36,0	92,8
Egenkapital	13,3	4,1	16,8
Langfristet gæld			9,2
Kortfristet gæld	26,5	33,9	104,1

Finansielle nøgletal

Udnyttelsesgrad af lånerammen			54,6
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	100,0

Personaleoplysninger

Antal årsværk	178,6	171,8	226,4
Årsværkspris (kr.)	670.407	673.601	687.805

Anmærkninger: Punktet "Udvalgte KPI'er" er udeladt, da det ikke vurderes relevant for departementet.

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

Kilde: SKS.

Boks 1. Definition af nøgletal

Nøgletal	Definition
Udnyttelsesgrad af lånerammen	Ultimosaldo FF4 / låneramme
Bevillingsandel	Indtægtsført bevilling / ordinære driftsindtægter i alt
Årsværkspris	Personaleudgifter i alt / årsværk

Som det ses af tabel 1, viser årets resultat for Skatteministeriets departement et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. i forhold til den indtægtsførte bevilling i 2015. Mindreforbruget skyldes primært, at ICE var en nyoprettet enhed i 2015, og at det har været svært præcist at forudsige omfanget af ICE's aktiviteter, herunder særligt udgifterne til dataprojekterne.

Skatteministeriets departement havde ikke nogen låneramme i 2013 og 2014, men har som følge af oprettelsen af ICE fået en låneramme i 2015, hvor udnyttelsesgraden har været 54,6 pct.

Stigningen i antallet af årsværk fra 2014 til 2015 skyldes den løbende bemanding af ICE og ICI samt en opnormering i andre dele af departementet.

Hovedkonti

Departementets virksomhed omfatter hovedkonto § 09.11.01. Departementet (*Driftsbev.*). Herudover administrer departementet § 09.11.51 Retssager mv. (*Anden bev.*) og § 09.11.61 Renter (*Anden bev.*), jf. tabel 2.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

Drift		Bevilling			Regn- skab	Overført over- skud ultimo
		FL	TB	Finansårets bev. i alt		
Mio. kr.						
09.11.01. Departementet	Udgifter	205,9	43,0	248,9	236,2	12,8
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	
Administrerede ordninger						
		Bevilling			Regn- skab	Overført over- skud ultimo
		FL	TB	Finansårets bev. i alt		
Mio. kr.						
I alt	Udgifter	99,8	-3,3	96,5	97,8	
	Indtægter	-22,5	0,0	-22,5	-28,7	
09.11.51. Retssager mv.	Udgifter	99,8	-3,3	96,5	97,8	
	Indtægter	-22,5	0,0	-22,5	-28,2	
09.11.61. Renter	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	-0,4	

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

Kilde: Finansloven for 2015 og SKS.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår departementets ressourceforbrug fordelt på opgaver.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets over- skud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	14,4		12,2	2,2
1. Lovgivning og økonomi	72,5		74,3	-1,8
2. Koncernstyring	49,3		45,8	3,5
3. Intern revision	19,7		18,9	0,8
4. Ejendomsvurderinger	93,0		85,0	8,0
I alt	248,9		236,2	12,7

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 2015 og SAP.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 4 nedenfor fremgår forventningerne til det økonomiske resultat for departementet for 2016 som anført i grundbudgettet for 2016.

Tabel 4. Forventninger til det kommende år

Opgave (mio. kr.)	Regnskab 2015	Grundbudget 2016
Bevilling og øvrige indtægter	-248,9	-265,3
Udgifter	236,2	289,2
Resultat	-12,7	23,9

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

Kilde: SKS.

Grundbudgettet for departementet er 23,9 mio. kr. højere end bevillingen på FL16 som følge af, at departementet i 2016 via TB vil få tilført følgende fra SKAT:

- 21,9 mio. kr. til medfinansiering af ICI
- 2,0 mio. kr. til ICE til medfinansiering af opgaver i relation til ejendomsdata.

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.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

3.2 Resultatopgørelse mv.

I tabel 5 fremgår resultatopgørelsen for Skatteministeriets departement.

Tabel 5. Resultatopgørelse

(Mio. kr.)	2014 R-1	2015 R-året	2016 B-året
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling	-154,3	-248,9	-289,2
Bevilling	-154,3	-248,9	-289,2
Reserveret af indeværende års bevillinger			
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger			
Indtægtsført bevilling i alt	-154,3	-248,9	-289,2
Salg af varer og tjenesteydelser		-0,0	
Tilskud til egen drift			
Gebyrer			
Ordinære driftsindtægter i alt	-154,3	-248,9	-289,2
Ordinære driftsomkostninger			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	0,0	0,0	0,0

Forbrugsomkostninger i alt	0,0	0,0	0,0
Personaleomkostninger			
Lønninger	100,7	136,3	178,6
Pension	15,5	20,8	27,2
Lønrefusion	-1,1	-4,5	-5,9
Andre personaleomkostninger	2,0	2,2	2,9
Personaleomkostninger i alt	117,1	154,7	202,7
Af- og nedskrivninger		3,9	4,1
Andre ordinære driftsomkostninger	44,2	71,4	75,6
Ordinære driftsomkostninger i alt	161,4	230,0	282,4
Resultat af ordinær drift	7,1	-18,9	-6,8
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-0,1	0,0	0,0
Andre driftsomkostninger	2,2	5,6	6,0
Resultat før finansielle poster	9,2	-13,2	-0,8
Finansielle poster			
Finansielle indtægter			
Finansielle omkostninger		0,5	0,8
Resultat før ekstraordinære poster	9,2	-12,7	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter			
Ekstraordinære omkostninger			
Årets resultat	9,2	-12,7	0,0

Anmærkninger: I budgettet for 2016 er medtaget de 23,9 mio. kr., som departementet i 2016 via TB vil få tilført fra SKAT.

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 gør 37,3 mio. kr. i 2015.

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

Kilde: SKS og egne beregninger.

I tabel 6 nedenfor vises resultatdisponeringen for Skatteministeriets departement.

Tabel 6. Resultatdisponering

	(Mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	12,7

Kilde: SB.

3.3 Balancen

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

Tabel 7. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2014	2015	Note	Passiver (mio. kr.)	2014	2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	4,0	4,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter				Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	0,0	7,9		Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	2,8		Bortfald		
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	10,7		Udbytte til staten		
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	0,1	12,8
	Grunde, arealer og bygninger				Egenkapital i alt	4,1	16,8
	Infrastruktur			3	Hensatte forpligtelser	1,9	4,3
	Transportmateriel				Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner				FF4 Langfristet gæld	0,0	9,2
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,2		Donationer		
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,2		Prioritetsgæld		
	Finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld		
	Statsforskrivning	4,0	4,0		Langfristet gæld i alt	0,0	9,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4,0	4,0		Leverandører af varer og tjenesteydelse	15,9	81,2
	Anlægsaktiver i alt	4,0	14,9		Anden kortfristet gæld	2,0	3,2
	Omsætningsaktiver				Skyldige feriepenge	15,6	19,2
	Tilgodehavender	12,6	92,6		Reserveret bevilling		
	Periodeafgrænsningsposter	0,8	0,3		Igangværende arbejder for fremmed regning	0,4	0,4
	Værdipapirer				Periodeafgrænsningsposter		
	Likvide beholdninger				Kortfristet gæld i alt	33,9	104,1
	FF5 Uforrentet konto	17,5	22,5		Gæld i alt	33,9	113,3
	FF7 Finansieringskonto	5,2	4,1		Passiver i alt	40,0	134,4
	Andre likvider	0,0	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	22,6	26,6				
	Omsætningsaktiver i alt	36,0	119,5				
	Aktiver i alt	40,0	134,4				

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

Anmærkninger: FF5-kontoen afstemmes efter finansårets afslutning, hvor der sker en likviditetsflytning mellem driftskontoen FF7 og FF5- kontoen.

Kilde: SKS.

Noterne til balancen er opstillet i afsnit 4. bilag.

3.4 Egenkapitalforklaring

I tabel 8 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster på Skatteministeriets departements egenkapital.

Tabel 8. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2014	2015
Reguleret egenkapital primo	4,0	4,0
+Ændring i reguleret egenkapital	-	
Reguleret egenkapital ultimo	4,0	4,0
Opskrivninger primo		
+Ændring i opskrivninger		
Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo		
+Ændring i reserveret egenkapital		
Reserveret egenkapital ultimo		
Overført overskud primo	9,3	0,1
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	
+Regulering af det overførte overskud	0,0	
+Overført fra årets resultat	-9,2	12,7
-Bortfald	0,0	0,0
-Udbytte til staten	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	0,1	12,8
Egenkapital ultimo R-året	4,1	16,8

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

Kilde: SB tabel 10261 og SKS.

3.5 Likviditet og låneramme

I tabel 9 nedenfor er udnyttelsesgraden af lånerammen vist.

Tabel 9. Udnyttelse af låneramme

	2015 (Mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	10,9
Låneramme	20,0
Udnyttelsesgrad i pct.	54,6

Kilde: SKS.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

I tabel 10 er udnyttelsen af lønsumsloftet for departementet opgjort.

Tabel 10. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	§ 09.11.01. (Mio. kr.)
Lønsumsloft FL	166,5
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	169,5
Lønforbrug under lønsumsloft	155,7
Difference (mindreforbrug)	13,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2014	23,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2015	37,3

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

Kilde: SKS.

Det ses af tabel 10, at der har været et mindreforbrug af lønsum på 13,8 mio. kr. i 2015, og at den akkumulerede opsparing ultimo 2015 er på 37,3 mio. kr.

3.7 Bevillingsregnskabet

I tabel 11 er bevillingsregnskabet opført for hver hovedkonto.

Tabel 11. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
09.11.01.	Departementet	Driftsbevilling	Udgifter	248,9	236,2
			Indtægter	0,0	0,0
09.11.51.	Retssager m.v.	Anden bevilling	Udgifter	96,5	97,8
			Indtægter	-22,5	-28,2
09.11.61.	Renter	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	-0,4

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

Kilde: SKS

4. Bilag

Noter til balancen

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Nedenfor er de immaterielle anlægsaktiver vist.

Tabel 12. Immaterielle anlægsaktiver

(Mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris		0,0	0,0
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang		11,7	11,7
Afgang			
Kostpris pr. 31.12.2015		11,7	11,7
Akkumulerede afskrivninger		0,0	0,0
Akkumulerede nedskrivninger		0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015		0,0	0,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015		11,7	11,7
Årets afskrivninger		3,9	3,9
Årets nedskrivninger		0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger		3,9	3,9
<hr/>			
(Mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primosaldo pr. 1. januar 2015			0,0
Tilgang			2,8
Nedskrivninger			0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			0,0
Kostpris pr. 31.12.2015			2,8

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

Kilde: SKS.

Note 2: Materielle anlægsaktiver

Nedenfor er de materielle anlægsaktiver vist.

Tabel 13. Materielle anlægsaktiver

(Mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris					0,0	0,0
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse					0,0	0,0
Tilgang					0,2	0,2
Afgang					0,0	0,0
Kostpris pr. 31.12.2015					0,2	0,2
Akkumulerede afskrivninger					0,0	0,0
Akkumulerede nedskrivninger					0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2015					0,0	0,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2015					0,2	0,2
Årets afskrivninger					0,0	0,0
Årets nedskrivninger					0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger					0,0	0,0

Anmærkninger: Det skal bemærkes, at afskrivningsperioden er tre år.

Anmærkninger Grundet afrundinger kan der være mindre differencer på summer.

Kilde: SKS.

Note 3: Hensatte forpligtelser

Nedenfor er de hensatte forpligtelser vist.

Tabel 14. Hensatte forpligtelser

	(kr.)
Åremålsforpligtelse DEP, ultimo 2015	2.362.790
Åremålsforpligtelse ICE, ultimo 2015	181.683
Hensat rådighedsløn	1.716.515
I alt	4.260.988

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

