

Årsrapport 2020 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet



**UDVIKLINGS OG
FORENKLINGS
STYRELSEN**

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|-----------|
| 1. Påtegning af det samlede regnskab | 2 |
| 2. Beretning | 4 |
| 2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen..... | 5 |
| 2.2 Ledelsesberetning..... | 5 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 8 |
| 2.4 Målrapportering | 10 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år | 18 |
| 3. Regnskab..... | 19 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 20 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv..... | 22 |
| 3.3 Balancen..... | 25 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring..... | 29 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 30 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft | 30 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 31 |
| 4. Bilag..... | 33 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance..... | 34 |
| 4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver | 34 |
| 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver | 35 |
| 4.1.3 Note 3: Nedskrivninger | 36 |
| 4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser | 36 |
| 4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser | 36 |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed..... | 37 |
| 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed | 37 |
| 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning..... | 37 |
| 4.5 Forelagte investeringer | 38 |
| 4.6 It-omkostninger..... | 38 |
| 4.7 Supplerende bilag | 39 |

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 årsrapporten er at give et retvisende billede af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2020. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

- § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (Driftsbevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, bortset fra en usikkerhed som følge af udestående afklaring af en mulig fejl ved driftsføring af udgifter til to særskilte projekter i årene 2018-2020, der i perioden muligvis skulle have været optaget under styrelsens anlægsaktiver. Den samlede usikkerhed for årene udgør i alt 86,1 mio. kr., hvoraf 41,7 mio. kr. er driftsført i 2020. Forholdet afklares i 2021.

Ledelsen er ikke bekendt med, at årsrapporten indeholder andre væsentlige usikkerheder, fejl-informationer eller udeladelser, herunder tilkendegives, at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende.

Baggrunden for usikkerheden er nærmere beskrevet i årsrapportens note 1.

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 årsrapporten.

København, d. 24. marts 2021

Frederiksberg, d. 22. marts 2021



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Niels Gottfredsen
Direktør
Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen henhører under Skatteministeriets ressort. Styrelsen er en del af Skatteforvaltningen, som udgør én juridisk myndighed, der er organiseret i syv styrelser. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har – i samarbejde med de øvrige styrelser i Skatteforvaltningen – til opgave at forenkle og udvikle it-løsninger og forretningsprocesser. Samtidig har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen ansvar for at sikre stabil drift og vedligeholdelse af alle Skatteministeriets eksisterende it-systemer.

Velfungerende systemer og processer, der bygger på pålidelige data, er en afgørende forudsætning for, at styrelserne i Skatteministeriet kan løse deres opgave. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ansvaret for større it- og forretningsudviklingsprojekter, ligesom det er Udviklings- og Forenklingsstyrelsen opgave at sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteministeriet. Styrelsen har en data- og analysedrevet tilgang til udvikling og forenkling. Samtidig lægger styrelsen stor vægt på at skabe løsninger, der understøtter behovene hos såvel de andre styrelser under Skatteministeriet som hos borgere og virksomheder.

Styrelsens kerneopgaver og hovedformål, som er angivet i finansloven for 2020, er følgende:

- Sikker drift og vedligehold af Skatteministeriets it-systemer og herunder videreudvikling af løsninger i drift for at imødekomme krav afledt af ny lovgivning, sikkerheds- og complianceforhold med henblik på at sikre lovmedholdelig og korrekt opkrævning af skatter og afgifter. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre omkostningseffektiv it-drift og it-infrastruktur med høj driftssikkerhed, der kan understøtte en sikker og effektiv opgavevaretagelse i Skatteministeriet.
- Levering af et solidt data- og analysegrundlag for Skatteministeriets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre udvikling og anvendelse af et solidt, troværdigt og veldokumenteret data- og analysegrundlag for Skatteministeriet med henblik på at mindske skattegabet og sikre en effektiv planlægning og anvendelse af Skatteministeriets ressourcer.
- Udvikling af it-systemer og processer der understøtter Skatteministeriets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med øvrige dele af Skatteministeriet sikre forenkling og udvikling af tidssvarende og fremtidsparate it-løsninger og processer.

2.2 Ledelsesberetning

Styrelsens mål- og resultatplan for 2020 fastlægger 13 mål og resultatkrav fordelt på fem strategiske pejlemærker. Styrelsen har indfriet otte mål, jf. afsnit 2.4.

Styrelsen er overordnet set kommet godt i mål med dels at sikre stabil og sikker drift af kritiske it-systemer, og dels at udstille Skatteforvaltningens data hurtigt og sikkert. Styrelsen har også kunnet sikre og fastholde de nødvendige kompetencer og den nødvendige faglighed. Styrelsen har således i løbet af 2020 gennemført 569 rekrutteringer, og personaleomsætningen har ligget på 10,6 pct. Det er særligt målene om at forenkle og udvikle forretningsprocesser og tilhørende it-løsninger på de store udviklingsprogrammer, som ikke er opnået.

COVID-19

COVID-19-situationen har gennem store dele af 2020 krævet stort ledelsesmæssigt fokus og væsentlige ressourcer til beredskab og behov for hurtig etablering af nye løsninger. Styrelsen har gennemført en vellykket etablering af hjemmearbejdspladser for hele koncernens medarbejdere. En række nye it-værktøjer er rullet ud i koncernen med henblik på at optimere samarbejdet i perioderne med hjemmearbejde. COVID-19-situationen vurderes dog samlet set at have påvirket produktiviteten negativt, ligesom den har medført ekstraordinær aktivitet i forhold til estimering og implementering af ny lovgivning.

Styrket planlægning og it-styring

I andet halvår af 2020 har fokus i høj grad været på at få udviklet og implementeret værktøjer til bedre planlægning og eksekvering i it-projekterne. Tiltagene indgår som en del af opfølgningen på "Eftersynet af skattevæsenets akutte it-problemer - del 1 af regeringens samlede plan for genopretning af tilliden til skattevæsenet" fra oktober 2019. Der er blandt andet udviklet et standardiseret estimeringskoncept, værktøjer til arkitekturstyring, en testpolitik samt et koncept for bedre fremdriftsrapportering. Implementeringen af disse værktøjer er i fuld gang.

Stabil og sikker drift

Overordnet set er det i 2020 lykkedes at sikre en tilfredsstillende drift af en kompleks systemportefølje, der består af såvel nyudviklede som ældre it-systemer. Legacy-systemerne medfører fortsat risici inden for driftsstabilitet samt lovmæssig og sikkerhedsmæssig compliance. I 2020 er der derfor arbejdet med risikominimerende levetidsforlængelsesinitiativer og konsolideringstiltag parallelt med forberedelsen af transformationsprojekter, som skal sikre fornyelse af systemerne.

Fremdrift i store udviklingsprojekter

Udviklingen og fremdriften i de store udviklingsprojekter, såsom det nye inddrivelsessystem, ejendomsvurderingssystemet samt implementering af EU-Toldkodexen (EUTK-programmet), har lige som i 2018 og 2019 haft høj prioritet i 2020. Ultimo 2020 er ca. 400 ud af 536 potentielle fordringshavere helt eller delvist tilkoblet det nye inddrivelsessystem og sender deres gældsposter til inddrivelse i PSRM.

I udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem (E&G) er Release 3.0 blevet idriftsat, og Vurderingsstyrelsen har dermed kunnet opstarte den sagsbehandling, der ligger forud for udsendelse af de første nye ejendomsvurderinger for ca. 160.000 ejerboliger.

EUTK-programmet gik for alvor fra planlægnings- og analysefase til gennemførelsesfase i 2020. To af programmets store projekter – udviklingen af det nye importsystem samt kontrol- og risikostyringssystemerne – nåede en vigtig milepæl ved valg af leverandører. Selve it-udviklingen af nogle af disse nye systemer blev også påbegyndt i 2020.

Økonomiske hoved- og nøgletal

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal (mio. kr.) | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------|----------|----------|
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -2.582,5 | -3.334,9 | -3.892,9 |
| Ordinære driftsomkostninger | 2.636,0 | 3.234,0 | 3.843,3 |
| Resultat af ordinær drift | 53,4 | -101,0 | -49,7 |
| Resultat før finansielle poster | -123,2 | -113,4 | -50,3 |
| Årets resultat | -38,6 | -10,8 | 76,1 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | 1.926,3 | 2.315,2 | 2.491,7 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 333,8 | 347,9 | - |
| Egenkapital | -68,2 | -79,1 | -3,0 |
| Langfristet gæld | -1.885,5 | -2.245,0 | - |
| Kortfristet gæld | -532,3 | -643,5 | - |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.) | 86,0 | 82,7 | 75,8 |
| Bevillingsandel (pct.) | 99,2 | 99,4 | - |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 1.055,1 | 1.401,3 | 1.853,8 |
| Årsværkspris | 0,7 | 0,7 | 0,7 |

Anm.: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,1 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor og viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2020 har haft et samlet mindreforbrug på 10,8 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling på 3.3140,0 mio. kr.

Mindreforbruget på 10,8 mio. kr. kan helt overordnet henføres til modsatrettede bevægelser resulterende i merforbrug vedrørende almindelig virksomhed, implementeringscenterne for ejendomsvurdering og told på 73 mio. kr. samt mindreforbrug vedrørende Implementeringscenter for inddrivelse og legacy på 84 mio. kr.

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter og driftsomkostninger fra 2019 til 2020 skyldes hovedsageligt en bevillingsmæssig styrkelse på 751 mio. kr. på tværs af styrelsen vedrørende blandt andet sikker og stabil drift af styrelsens eksisterende systemportefølje, toldområdet, ejendomsområdet, momsområdet og inddrivelsesområdet. Tilsvarende er styrelsens udgifter til koncernfælles serviceydelser og husleje stigende.

Den opgjorte udvikling i de ordinære driftsindtægter og driftsomkostninger fra 2020 til 2021 udgøres ligeledes primært af en bevillingsmæssig styrkelse på 550,0 mio. kr. på tværs af styrelsen jf. ovenfor nævnte indsatsområder.

Udnyttelsesgraden af lånerammen udgør 82,8 pct. ultimo 2020 svarende til anlægsaktiver på i alt 2.315,2 mio. kr. i forhold til UFST's samlede låneramme på 2.797,3 mio. kr.

Antal årsværk forventes at stige til 1.853,8 i 2021 mod 1.401,3 i 2020. Gennemsnitsprisen pr. årsværk forventes uændret fra 2020 til 2021. Stigningen i årsværk kan henføres til øgede aktiviteter, som beskrevet ovenfor.

En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2 og 3.7*.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af *tabel 2*. Forklaringer til forbruget indgår under de øvrige afsnit.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (Driftsbevilling)

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

| (mio. kr.) | | Bevilling (FL + TB) | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|--------------|-----------|------------------------|----------|--------------------------------|
| Drift | Udgifter | 3.332,8 | 3.336,6 | 49,5 |
| | Indtægter | -18,8 | -33,5 | |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har 3 hovedformål, som er angivet i finansloven for 2020, jf. *tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedformål og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af *tabel 3* fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2020 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven for 2020 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 overskud |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|
| 0. Generel ledelse og administration | -389,3 | -15,1 | 342,3 | -61,8 |
| 1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer | -1.444,1 | -8,9 | 1.861,1 | 408,6 |
| 2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed | -388,8 | -4,3 | 211,7 | -181,4 |
| 3. Udvikling af it-systemer og processer, der understøtter skattevæsenets virksomhed | -1.091,8 | -5,2 | 921,3 | -176,1 |
| I alt | -3.314,0 | -33,5 | 3.336,6 | -10,8 |

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2020 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til løn- og driftsomkostninger vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabfunktioner, herunder husleje og øvrige serviceydelser leveret af Administrations- og Servicestyrelsen.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Årets mindreforbrug udgør 10,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på 0,3 pct. i forhold til bevillingen. Der er dog væsentlige udsving mellem de enkelte hovedopgaver, hvilket hovedsageligt skyldes ændringer i de anvendte budgetteringsprincipper. Der har ved budgetteringen af hovedopgaver været anvendt forskellige tilgange på finansloven og tillægsbevillingsloven, som ikke fuldt ud har været afspejlet i den efterfølgende registrering i regnskabet. Fordelingen af bevillingen på finansloven har dels taget udgangspunkt i styrelsens grundbudget for 2019, dels er der for en andel foretaget en overordnet vurdering af karakteren af de aktiviteter, hvortil der blev tilført merbevilling. Ligeledes er der for bevillingen givet på tillægsbevillingsloven for 2020 taget udgangspunkt i en overordnet vurdering af karakteren af aktiviteterne.

De anvendte fordelingsprincipper har medført en fordeling på hovedopgaver, der ikke tilstrækkeligt præcist svarer til fordelingen i regnskabet. 54 pct. af den samlede bevilling er fordelt med afsæt i grundbudgettet for 2019, mens 38 pct. af den samlede bevilling er fordelt med afsæt i de overordnede vurderinger af karakteren af opgaverne. Tilsvarende er de resterende 9 pct. af bevillingen som er givet på tillægsbevillingsloven fordelt efter en overordnet vurdering af karakteren af aktiviteterne.

De anvendte fordelingsprincipper forklarer den væsentligste del af bruttoafvigelserne mellem hovedopgaverne. Foruden de tekniske afvigelser som følge af fordelingsnøglerne gennemgås i det følgende de væsentlige, konkrete afvigelser. Dette betyder, at de nedenstående afvigelsesforklaringer under ét bidrager til i størrelsesordenen 50 pct. af de samlede afvigelser.

Mindreforbruget vedrørende de generelle fællesomkostninger på 61,8 mio. kr. kan henføres til en række forhold. Dels er der et mindreforbrug som følge af de realiserede indtægter i forbindelse med salg af it-pakken til Spillemyndigheden, Skatteankestyrelsen og Skatteministeriets Departement, som i bevillingsfordelingen var antaget at vedrøre hovedformål 1. Dels udgøres mindreforbruget af en række aktivitetsændringer resulterende i mindreforbrug i forhold til at indhente revisorerklæringer om applikationskontroller, samt mindreforbrug på kontorhold og uddannelsespuljer.

Merforbruget under hovedopgave 1 på 408,6 mio. kr. kan henføres til, at udgifter til renter og afskrivninger af færdigudviklede anlæg i 2020 korrekt er registreret under hovedopgave 1, hvor de i forbindelse med den tekniske fordeling af finanslovsbevillingen blev budgetteret under hovedopgave 3. Merforbruget skyldes desuden, at en del af bevillingen til it-drift i relation til implementeringscentre blev indbudgetteret på hovedopgave 3, hvor det realiserede forbrug korrekt er bogført på hovedopgave 1. Endelig kan en del af merforbruget henføres til ikke budgetterede nedskrivninger af immaterielle anlæg.

Mindreforbruget under hovedopgave 2 på 181,4 mio. kr. kan henføres til, at udgifterne til en række aktiviteter vedrørende dataoprydning, konvertering og onboarding i relation til Implementeringscenter for Inddrivelse rettelig er registreret under hovedopgave 3, hvor de i forbindelse med fordelingen af finanslovsbevillingen blev budgetteret under hovedopgave 2.

Mindreforbruget under hovedopgave 3 på 176,1 mio. kr. kan henføres til en række modsatrettede bevægelser. Der er et væsentligt mindreforbrug som følge af, at udgifter til renter og afskrivninger af færdigudviklede anlæg i 2020 korrekt er registreret under hovedopgave 1, hvor de i forbindelse med fordelingen af finanslovsbevillingen blev budgetteret under hovedopgave 3. Modsatrettet er der et merforbrug som følge af, at en række aktiviteter vedrørende dataoprydning, konvertering og onboarding i relation til Implementeringscenter for Inddrivelse korrekt er registreret under hovedopgave 3, hvor de i forbindelse med den tekniske fordeling af finanslovsbevillingen blev budgetteret under hovedopgave 2.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen mål- og resultatplan for 2020, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til, at mål er opfyldt eller ikke opfyldt.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af *tabel 4* fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|---|--|---|---------------|
| Pejlemærke 1: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende videreudvikling af skatteforvaltningens it-løsninger. | | | |
| 1.1 Skatteforvaltningens it-løsninger er driftssikre og pålidelige | Samtlige af Skatteministeriets forretningskritiske it-systemer skal have 99,0 pct. tilgængelighed. Minimum 75 pct. incidents skal løses inden for frist. | 99,89 % af de forretningskritiske it-systemer har været tilgængelige som aftalt. 83% af de indmeldte incidents er blevet løst inden for de fastsatte frister. | Opfyldt |
| 1.2 Styrket kontrol med skatteforvaltningens legacy-portefølje | UFST skal udbygge bemanningen af driftsorganisationen for legacy i henhold til en kapacitetsopbygningsplan, som skal være indsendt til behandling i departementet i første halvdel af januar 2020. | I 2020 er der tilknyttet yderligere 48 interne medarbejdere og 7,5 eksterne konsulenter til driftsorganisationen for legacy svarende til en samlet opmanning på 55 fuldtidsmedarbejdere og én deltidsmedarbejder. | Opfyldt |
| 1.3 Sikring af kontraktuelt grundlag for legacy-systemer | Målet er nået, når det er eksekveret i overensstemmelse med den fastlagte proces. | Kontraktforhandlingerne med DXC og KMD har i 2020 fulgt de fastlagte processer. Kontraktforhandlingerne med DXC er afsluttet i 2020 og godkendelsesprocessen er iværksat. Kontraktforhandlingerne med KMD forventes afsluttet snarest. | Opfyldt |
| Pejlemærke 2: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal skabe fundamentet for en datadrevet skatteforvaltning, der omsætter viden om borgere og virksomheder til enkle, effektive og brugervenlige løsninger. | | | |
| 2.1 Behandling af skatteforvaltningens data | Målet er nået, når det er eksekveret i overensstemmelse med den aftalte leveranceplan. | Der er udarbejdet en samlet materialepakke bestående af afprøvede standarder for datadokumentation, beskrivelse af værktøjer og metodikker samt en ramme for den fremtidige datavedligeholdelses- og ejerskabsorganisering. | Opfyldt |

Forsættes på næste side...

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfylde |
|--|---|---|-------------|
| Pejlemærke 3: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejderne er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriteringer. | | | |
| 3.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere (koncernfælles) | Alle nye ledere og medarbejdere ansat i styrelsen har gennemført koncernfælles obligatoriske onboarding moduler, senest 6 mdr. efter start. | Målet er ophævet på grund af udfordringer med data. | Mål ophævet |
| 3.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles) | <p>1. halvår: Styrelsen har præsenteret et overblik over styrelsens kerneopgaver og kompetencer, samt de faktorer styrelsen forventer vil påvirke løsningen af kerneopgaver i et tre til femårigt perspektiv.</p> <p>2. halvår: Styrelsen har identificeret de væsentligste fokusområder, der skal bidrage til at sikre fortsat høj faglighed i et langsigtet perspektiv. Endeligt har styrelsen beskrevet den forventede effekt heraf.</p> | <p>Styrelsen har præsenteret et overblik over kerneopgaver og kompetencer.</p> <p>Styrelsen har identificeret fokusområder samt beskrevet forventet effekt.</p> | Opfyldt |

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|--|--|---|---------------|
| Pejlemærke 4: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre den organisatoriske og processuelle understøttelse af koncernens it-governance samt sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af koncernen. | | | |
| 4.1 Styrket estimering | <p>Inden oktober 2020 udarbejdes der en første version af en estimeringsmodel for it-udviklingsprojekter samt tilhørende metodehåndbog.</p> <p>Med frist i april 2020 etableres en fast estimeringsmetode og procedure for estimering af systemtilretninger. Desuden udarbejdes inden december 2020 et priskatalog for hyppige ændringer for centrale it-systemer i skatteforvaltningen.</p> | <p>Første version af estimeringsmodellen for it-udviklingsprojekter og dertilhørende metodehåndbog er udarbejdet.</p> <p>På grund af omprioritering af ressourcer er der ikke etableret en fast estimeringsmetode og procedure for estimering af systemtilretninger eller udformet et priskatalog for hyppige ændringer for centrale it-systemer i skatteforvaltningen. Målet er dermed ikke opfyldt.</p> | Ikke opfyldt |
| 4.2 Prognosepræcision (koncernfæles) | <p>Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i samtlige fire kvartaler i finansåret.</p> <p>Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.</p> | <p>1. kvartal: 6 pct. 2. kvartal: 8 pct. 3. kvartal: 0 pct. 4. kvartal: 4 pct.</p> | Ikke opfyldt |

Forsættes på næste side...

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|---|--|---|---------------|
| Pejlemærke 5: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med Skatteministeriets øvrige styrelser forenkle og udvikle forretningsprocesser og tilhørende it-løsninger. | | | |
| 5.1 Planmæssig gennemførelse af transformationsprogrammet ICE | Transformationsprogrammet ICE skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. Det indebærer bl.a., at release 3,4 og 5 sættes i drift, så de nye ejendomsvurderinger kan påbegyndes udsendt fra 2. halvår 2020 som planlagt. | Transformationsprogrammet ICE har i fire ud af ni månedlige fremdriftsrapporteringer rapporteret i rød. Hertil er release 4 og 5 ikke idriftsat i 2020, hvorfor udsendelsen af ejendomsvurderingerne ikke er påbegyndt i 2. halvår af 2020. Målet er dermed ikke opfyldt. | Ikke opfyldt |
| 5.2 Planmæssig gennemførelse af Program for implementering af Boligforliget | Program for implementering af Boligforliget skal som samlet program under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. Dertil skal der være udarbejdet og godkendt en plan for implementeringen i 2. kvartal. | Program for implementering af Boligforliget har i syv ud af ni månedlige fremdriftsrapporteringer rapporteret i rød. Der er ikke udarbejdet og godkendt en plan for implementering inden for den fastsatte frist på grund af behov for nærmere afklaring af programmets scope. Målet er derfor ikke opfyldt. | Ikke opfyldt |

Forsættes på næste side...

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Målopfyldelse |
|--|---|--|---------------|
| 5.3 Planmæssig implementering af det nye gældsinddrivelsessystem | Projekter vedrørende tilkobling af fordringshaversystemer til det nye inddrivelsessystem (PSRM) skal samlet under ét rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. De planlagte aktiviteter for it-understøttelsen af gældsinddrivelsen følges som planlagt, hvor alle grundfunktionaliteter er færdigudviklet i PSRM, og performance- samt stabilitetsinitiativer er implementeret i 2020. Dertil er KOBRA fuldt tilsluttet i 1. halvår 2020. | Inddrivelsesprogrammet har i samtlige månedlige fremdriftsrapporteringer rapporteret i gul. Alle grundfunktionaliteter er færdigudviklet i PSRM i 2020 og performance og stabilitetsinitiativerne er implementeret. Hertil har KOBRA's B-skatteater været fuldt tilsluttet i 1. halvår 2020. Restskatterne er blevet fuldt tilsluttet i 2. halvår 2020. . | Opfyldt |
| 5.4 Planmæssig gennemførelse på toldområdet | EUTK-programmet skal som samlet program under et rapportere i grøn eller gul i samtlige statusrapporteringer i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | EUTK-programmet har i samtlige månedlige fremdriftsrapporteringer rapporteret i gul i 2020. | Opfyldt |
| 5.5 Planmæssig gennemførelse af øvrige udviklingsprojekter. | Projekterne skal i minimum 75 pct. af statusrapporteringerne rapportere i grøn eller gul i den månedlige fremdriftsrapportering for Skatteministeriets koncern. Rapporteringen sker i henhold til de gældende rapporteringskriterier for projekter og programmer. | 77,1% af statusrapporteringerne for øvrige udviklingsprojekter har rapporteret i grøn eller gul i de månedlige fremdriftsrapporteringer. | Opfyldt |

I 2020 er der 13 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af otte mål nået. Det skal bemærkes, at departementet forud for afrapporteringen i 3. kvartal af 2020 udmeldte, at det koncernfælles mål 3.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere udgår fra mål- og resultatplanen 2020, hvorfor der til brug for årsrapporten 2020 alene foretages en opfølgning på 12 ud af 13 mål, som fastsat i mål- og resultatplanen 2020.

Uddybende analyse og vurderinger

Styrelsen er overordnet set kommet godt i mål med dels at sikre stabil og sikker drift af kritiske it-systemer, og dels at udstille Skatteforvaltningens data hurtigt og sikkert. Styrelsen har også kunnet sikre og fastholde de nødvendige kompetencer og den nødvendige faglighed. Det er særligt målene vedrørende sikringen af den organisatoriske og processuelle understøttelse af koncernens it-governance samt målene vedrørende forenklingen og udviklingen af forretningsprocesser og tilhørende it-løsninger på de store udviklingsprogrammer, som ikke er opnået.

I det følgende fremgår uddybning af udvalgte opnåede og ikke opnåede mål og resultater.

Mål 1.1.2 Incidents løst inden for frist

I 2020 er 83 pct. af de indmeldte incidents løst inden for den fastsatte frist. Resultatet ligger således over det fastsatte resultatkrav, der anviser, at 75 pct. af de indmeldte incidents skal være løst inden for den fastsatte frist.

I 2020 er 42.834 incidents afsluttet, hvilket er en stigning fra 2019, hvor 37.093 incidents blev afsluttet. I 2019 blev 78 pct. af de indmeldte incidents løst inden for fristen. Andelen af incidents løst inden for frist er dermed steget med fem procentpoint sammenlignet med 2019.

Der er i gennemsnit afsluttet 3.570 incidents pr. måned i 2020 med det højeste antal i marts og det laveste antal i august. Målet om en løsning af 75 pct. af alle incidents inden for fristen er opfyldt i alle måneder i 2020.

I 2020 har styrelsen haft særligt fokus på aktiv opfølgning på incidents med prioritet høj og kritisk. 59 pct. af denne type incidents er blevet løst inden for den fastsatte frist. Der vil i 2021 være et fortsat stort fokus på at sikre hurtigere løsning af incidents med prioritet høj og kritisk.

Mål 2.1 Behandling af Skatteforvaltningens data

Der er udviklet en samlet materialepakke på data governanceområdet. Pakken er oversendt til Departementet den 18. december 2020.

Materialepakken består af en række afprøvede metoder og værktøjer, der understøtter indhentningen, kvalitetssikringen, analyserne og udstilling af data hurtigt og effektivt. Materialepakkens afsæt er det overordnede koncept for data governance, der blev udviklet i 2019 og er udmøntet i kvartalsvise leverancer *if. den fastsatte leveranceplan*.

I 2020 er rammerne og standarderne for datadokumentation beskrevet og afprøvet. Afprøvningerne har vist, at standarderne er med til at optimere medarbejdernes tid samt bidrage til øget effektivitet i udviklingssammenhænge. Hertil er der udviklet yderligere kapabiliteter, der vurderes nødvendige for at etablere en fælles måde at håndtere, styre og dokumentere data sikkert og effektivt. Samtidig er den hierarkiske struktur og de funktionelle roller på data governanceområdet beskrevet, hvilket bidrager til at skabe rammerne for den datadrevne

skatteforvaltning samt understøttelsen af en systematisk, konsistent og formaliseret styring af data.

Arbejdet på data governanceområdet videreføres i 2021 med henblik på en bredere udrulning af rammerne og standarderne.

Mål 4.1 Styrket estimering

To ud af fire leverancer er opfyldt for målet. I 2020 er der udarbejdet en første version af estimeringsmodel for it-udviklingsprojekter samt en dertilhørende metodehåndbog. Der er *ikke* udarbejdet en fast estimeringsmetode eller et priskatalog for hyppige ændringer for centrale it-systemer i skatteforvaltningen. Resultatkravet for styrket estimering er således ikke opfyldt.

Udarbejdelsen af en første version af estimeringsmodellen og dertilhørende metodehåndbog sikrer, at alle estimater udarbejdet af Kontoret for Estimering følger et standardiseret framework for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens tilgang til estimering af udviklingsprojekter. Dette sikrer blandt andet, at estimeringen af it-projekter følger de samme metoder samt bidrager til at sikre et transparent estimat.

Den faste estimeringsmetode og procedure for systemtilretninger og priskataloget for hyppige ændringer er *ikke* udarbejdet som følge af en ledelsesmæssig omprioritering af ressourcer, der er afstemt med departementet. Forsinkelsen i udarbejdelsen af en fast estimeringsmetode betyder, at estimaterne for systemtilretninger af it-projekter ikke er standardiseret. Forsinkelsen i udarbejdelsen af et priskatalog betyder, at det ved hver lovhøring, der kan føre til en systemtilretning, kan være nødvendigt at indhente særskilte estimater.

Der vil i 2021 være et fortsat stort fokus på at sikre mere præcise estimater for Skatteforvaltningens it-projekter.

Mål 4.2 Prognosepræcision

Afvigelsen mellem det faktiske forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling har været større end 5 pct. i to ud af fire kvartaler i 2020. Målet er dermed ikke opfyldt.

Resultatkravet er ikke opfyldt i 1. og 2. kvartal, hvor de samlede afvigelser for kvartalet overstiger 5 pct., på grund af en række bruttoafvigelser i forhold til budgetterne. Modsat er resultatkravet opfyldt i 3. og 4. kvartal.

Den manglende målopfyldelse i 1. kvartal kan primært henføres til en række periodiseringsafvigelser på tværs af almindelig virksomhed og UFST's programøkonomi, blandt andet som følge af periodisering af licensomkostninger samt forskudt betaling af leverandøromkostninger. Den manglende målopfyldelse i 2. kvartal skyldes en række modsatrettede periodiseringsafvigelser på tværs af UFST's underkonti, fordelt med et mindreforbrug på tværs af almindelig virksomhed, samt et merforbrug på tværs af UFST's programøkonomi.

Der er fortsat et styrket fokus på at forbedre prognosepræcisionen. Der er et særligt fokus på dels at etablere nye budgetterings- og estimeringsprincipper vedrørende udviklingsaktiviteterne, dels at optimere den interne økonomistyringsmodel med henblik på at sikre ledelsesmæssigt fokus og inddragelse i den løbende økonomiopfølgning.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2021.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| Hovedkonto (mio. kr.) | Regnskabsår | Grundbudget |
|-------------------------------|--------------|-------------|
| | 2020 | 2021 |
| Bevilling og øvrige indtægter | -3.347,5 | -3.893,6 |
| Udgifter | 3.336,6 | 3.969,7 |
| Resultat | -10,8 | 76,1 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til -3.893,6 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 3.969,7 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat et merforbrug på 76,1 mio. kr.

Det ovennævnte merforbrug er af teknisk karakter og afspejler blandt andet en række planlagte overførsler inden for ministerområdet for 2021. Videre indgår der en budgetteknisk øget forbrugsmulighed i tilknytning til den på ministerområdet indarbejdede budgetkorrektur på 86,1 mio. kr. Det bemærkes, at der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens grundbudget for 2021 budgetteres med, at der er balance mellem udgifter og indtægter.

De budgetterede udgifter for 2021 er 633,1 mio. kr. højere end udgifterne i regnskabet for 2020, hvilket afspejler en forventning om et generelt øget aktivitetsniveau på tværs af styrelsen vedrørende blandt andet toldområdet, ejendomsområdet, momsområdet, samt til finansiering af et generelt stigende niveau for renter og afskrivninger. Tilsvarende er styrelsens udgifter til koncernfælles serviceydelser og husleje stigende.

Styrelsens samlede aktiviteter vil forventeligt have fokus på følgende områder.

I 2021 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på at sikre, at kerneopgaverne løses på højeste faglige niveau af kompetente medarbejdere.

Der vil desuden være et særskilt fokus på strammere styring af it-projekter og -programmer. Indsatsen vil dreje sig om bedre projektplanlægning, styrket modenhed i projekteksekvering, skærpet opfølgning, klar ansvarsplacering og tydelige mål i forhold til governance samt etablering af nye budgetterings- og estimeringsprincipper.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil arbejde målrettet på at sikre den fornødne fremdrift i udviklingsaktiviteterne i styrelsen, særligt inden for ejendomsområdet samt told- og momsområdet.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vil ligeledes prioritere at foretage en gennemgribende modernisering, tilpasning og udskiftning af Skatteministeriets legacy-it-systemer over en årrække. Samtidig vil der dog også være fokus på at sikre stabil drift og vedligehold af Skatteministeriets eksisterende it-systemer samt på at levere et solidt data- og analysegrundlag for Skatteministeriet.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2020 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2020.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Finansministeriets *Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2020.

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). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen anvender bestemmelserne i den Økonomiske Administrative Vejledning om bunkning af inventar og it-udstyr, i forbindelse med anskaffelse og anlægsføring af kontoradministrativt it-udstyr, samt inventar i mindre ensartede anskaffelser under 50.000 kr.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser.

Der er ændret regnskabspraksis for opgørelse og beregning af feriepengeforpligtelse i 2020. Ændret regnskabspraksis i 2020 indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Som konsekvens heraf er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 9,2 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2020.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fået dispensation til at foretage systemudvikling i opstarts- og planlægningsfasen for *Forlig om tryghed om boligbeskatningen fra 2. maj 2017*.

Der er i forbindelse med beregning af nedenstående regnskabsposter anvendt skønsmæssige vurderinger eller metode:

- *Feriepenge*: Metode for opgørelse af feriepengeforpligtelse ultimo 2020 er som følge af den nye ferielov ændret i forhold til sidste år. Ændringen betyder, at der ultimo 2020 både er en forpligtelse, der skal overgå til fonden Lønmodtagernes Feriemidler vedrørende de indefrosne feriemidler for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020, og en forpligtelse over for de ansatte

vedrørende restferie pr. 31. december 2020. Begge dele er registreret særskilt i regnskabet for 2020.

- Forpligtelsen, der skal overføres til fonden, er opgjort ud fra specifikke indefrosne feriedage pr. medarbejder og 1 pct. af ferieberettiget løn i særlig feriegodtgørelse til den optjente indefrosne ferie i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020.
- Forpligtelsen over for de ansatte tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders eksakte ferietilgodehavende i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Det vil sige, at beregningen er foretaget ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2020, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Særlig feriegodtgørelse er som følge af ny ferielov opgjort med 0,5 pct. af den ferieberettigede løn i de første otte måneder af 2020 og 1,5 pct. for de resterende måneder af 2020.
- *Over- og merarbejde:* Opgørelsen er baseret på et estimat over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2020, herunder eksempelvis afspadsringstimer, flekstimer mv. samt en gennemsnits-timepris. Metoden er uændret i forhold til 2019.
- *Åremål:* Opgørelsen er foretaget på baggrund af ansættelseskontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten én månedsløn pr. år i stilling eller én månedsløn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Metoden er uændret i forhold til 2019.
- *Engangsvederlag:* Der er foretaget skønsmæssig hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og ledere for honorering af særlig indsats i 2020, som først udmøntes i 2021. Opgørelsen er baseret på procentvis andel af lønomkostningerne, som er godkendt af direktionen. Metoden er uændret i forhold til 2019.
- *Indirekte produktionsomkostninger:* Metoden for beregning af interne produktionsomkostninger, der anvendes ved indregning af interne lønomkostninger ved udvikling af it-systemer, følger Økonomistyrelsens Vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af It-udviklingsprojekter og anlægsløn. Beregningen indeholder lønudgifter, der vedrører generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner. Metoden er uændret i forhold til 2019.
- *Levetider:* I de tilfælde hvor den Økonomiske Administrative Vejledning definerer, at levetiden for visse typer anlæg kan ske inden for et interval, fastsættes levetiden for disse anlægsaktiver, ud fra en skønsmæssig vurdering af anlægsaktivets økonomiske levetid. Metoden er uændret i forhold til 2019.
- *Periodiseringer og hensættelser:* Der foretages regnskabsmæssige skøn i forbindelse med periodiseringer og hensættelser for indtægter og udgifter, som er leveret i 2020, men faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring. Metoden er uændret i forhold til 2019.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ingen hovedkonti på det udgiftsbaserede område.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | | |
| | Bevilling | -2.563,5 | -3.314,0 | -3.864,0 |
| | Salg af varer og tjenesteydelser | -19,0 | -20,9 | -28,9 |
| | Eksternt salg af varer og tjenester | -7,1 | -6,5 | -8,4 |
| | Internt statsligt salg af varer og tjenester | -12,0 | -14,4 | -20,5 |
| | Tilskud til egen drift | - | - | - |
| | Gebyrer | - | - | - |
| | Ordinære driftsindtægter i alt | -2.582,5 | -3.334,9 | -3.892,9 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | | |
| | Ændring i lagre | - | - | - |
| | Forbrugsomkostninger | | | |
| | Husleje | - | 91,4 | 112,9 |
| | Forbrugsomkostninger i alt | - | 91,4 | 112,9 |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | 562,5 | 725,1 | 1.072,8 |
| | Pension | 91,1 | 121,2 | 179,3 |
| | Lønrefusion | -13,1 | -17,7 | -26,2 |
| | Andre personaleomkostninger | 4,5 | 12,6 | 18,5 |
| | Personaleomkostninger i alt | 645,0 | 841,1 | 1.244,4 |
| 3 | Af- og nedskrivninger | 411,7 | 467,3 | 595,8 |
| | Internt køb af varer/tjenesteydelser | 16,0 | 107,9 | 112,6 |
| | Andre ordinære driftsomkostninger | 1.563,2 | 1.726,2 | 1.777,5 |
| | Ordinære driftsomkostninger i alt | 2.636,0 | 3.234,0 | 3.843,2 |
| | Resultat af ordinær drift | 53,4 | -101,0 | -49,7 |
| Andre driftsposter | | | | |
| | Andre driftsindtægter | -176,6 | -12,4 | -0,6 |
| | Andre driftsomkostninger | 0,0 | - | - |
| | Resultat før finansielle poster | -123,2 | -113,4 | -50,3 |
| Finansielle poster | | | | |
| | Finansielle indtægter | - | -0,1 | - |
| | Finansielle omkostninger | 84,5 | 102,7 | 126,5 |
| | Resultat før ekstraordinære poster | -38,6 | -10,8 | 76,1 |
| Ekstraordinære poster | | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| | Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| | Årets resultat | -38,6 | -10,8 | 76,1 |

Anm.: Personaleomkostninger opgjort inklusive modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusive overhead). Beløbet udgør i 2020 92,2 mio. kr.
De budgetterede personaleomkostninger for 2021 er fordelt ud fra forholdstallet mellem personaleomkostningerne i 2020. Denne fordeling er foretaget efter aftale med Koncernregnskab i Skatteministeriets departement.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Ordinære driftsindtægter

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter fra 2019 til 2020 skyldes hovedsageligt en bevillingsmæssig styrkelse på 751 mio. kr. på tværs af styrelsen. Stigningen i bevillingen kan henføres til en styrkelse af aktiviteter vedrørende sikker og stabil drift af styrelsens eksisterende systemportefølje, samt tilføring af bevilling til at finansiere huslejeudgifter til ADST fra 2020. Videre er der tilført bevilling på tværs af ejendomsområdet, toldområdet og inddrivelsesområdet på grund af generelt stigende aktivitetsniveau.

Den opgjorte udvikling i de ordinære driftsindtægter fra 2020 til 2021 udgøres ligeledes primært af en bevillingsmæssig styrkelse på 550,0 mio. kr. på tværs af styrelsen. Stigningen i bevillingen kan henføres til blandt andet toldområdet, boligområdet, momsområdet, samt til finansiering af et generelt stigende niveau for renter og afskrivninger. Tilsvarende er styrelsens udgifter til koncernfælles serviceydelser og husleje stigende.

Ordinære driftsomkostninger

Udviklingen i de ordinære driftsomkostninger fra 2019 til 2020 på 598,0 mio. kr. skyldes, tilsvarende driftsindtægterne, det generelt stigende aktivitetsniveau på tværs af ovennævnte områder.

Den forventede stigning i ordinære driftsomkostninger fra 2020 til 2021 på 609,2 mio. kr. udgøres ligeledes af et generelt stigende aktivitetsniveau, *jf. ovenfor*.

Andre driftsposter

Faldet fra 2019 til 2020 på 164,2 mio. kr. skyldes ekstraordinære bodsindtægter i 2019 som følge af forlig mellem Udviklings- og Forenklingsstyrelsen og en it-leverandør.

Andre driftsposter udgør 12,4 mio. kr. i 2020 og vedrører primært en række mindre bodsindtægter. Der budgetteres i 2021 udelukkende med en mindre driftsindtægt som vedrører indtægtsføring af afskrivninger for mindre systemtilretning fra andre dele af skatteforvaltningen.

Finansielle poster

De finansielle poster udgør 102,7 mio. kr., som primært vedrører renter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens FF4-konto.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

| | (mio. kr.) |
|--|-------------------|
| Disponeret til bortfald | - |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | 10,8 |

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

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2020.

- Der er i regnskabsåret 2020 indgået et forlig på 5,4 mio. kr., og det fulde tilgodehavende på 3,5 mio. kr. ultimo 2019 er tilbageført. Det endelige forlig har således medført en merudgift på 1,9 mio. kr.
- Der er for i regnskabsåret 2019 foretaget hensættelser for i alt 66,7 mio. kr. af disse er 55,5 mio. kr. modregnet i efterfølgende faktura, mens hensættelser for i alt 7,2 mio. kr. er udlignet, uden at der i 2020 er kommet en tilsvarende udgift.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31 december 2020.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2019 | 2020 |
|------|---|----------------|----------------|
| | Anlægsaktiver | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1.211,8 | 1.227,6 |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | 19,1 | 30,2 |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 590,6 | 938,3 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 1.821,5 | 2.196,1 |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde, arealer og bygninger | - | - |
| | Infrastruktur | - | - |
| | Transportmateriel | - | - |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - |
| | Inventar og it-udstyr | 104,8 | 119,1 |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 104,8 | 119,1 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Statsforskrivning | 29,6 | 29,6 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 29,6 | 29,6 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.955,9 | 2.344,8 |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Varebeholdninger | - | - |
| | Tilgodehavender | 283,4 | 250,9 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 50,4 | 97,0 |
| | Værdipapirer | - | - |
| | Likvide beholdninger | | |
| | FF5 Uforrentet konto | - | 106,7 |
| | FF7 Finansieringskonto | 2.592,2 | 205,5 |
| | Andre likvider | -2.371,0 | - |
| | Likvide beholdninger i alt | 221,2 | 312,2 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 555,0 | 660,1 |
| | Aktiver i alt | 2.510,9 | 3.004,9 |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,1 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Ansvar for indgåede huslejekontrakter, istandsættelse af lejede lokaler og indkøb af kontorinventar mv., henføres hos Administrations- og Servicestyrelsen, hvor der er foretaget indregning og måling.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 3.004,9 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 2.510,9 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver består af *Færdiggjorte udviklingsprojekter, Erhvervede koncessioner, patenter mv. og Udviklingsprojekter under opførelse*. Immaterielle anlægsaktiver udgør i 2020 2.196,1 mio. kr. og steg fra 1821,5 mio. kr. i 2019.

Stigningen kan henføres til *Udviklingsprojekter under udførelse*, der pr. 31. december 2020 udgør 938,3 mio. kr. mod 590,6 pr. 31. december 2019. Udviklingen afspejler, at der i 2020 har været øgede udviklingsaktiviteter for i alt 736,5 mio. kr. I 2020 er der tilsvarende færdiggjort udviklingsanlæg svarende til i alt 334,7 mio., er overført til færdiggjorte udviklingsprojekter.

Herudover er der foretaget nedskrivninger af udviklingsprojekter under udførelse for i alt 44,0 mio. kr. Nedskrivningsbehovene kan primært henføres til, at der er foretaget systemudvikling, som inden færdiggørelsen af udviklingsprojektet som ikke længere var aktuelle og derfor ikke kunne anvendes i forbindelse med færdiggørelsen af det samlede anlæg.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver udgør 119,1 mio. kr. og består af *Inventar og it-udstyr*, som i 2019 udgjorde 104,8 mio. kr. Udviklingen kan i hovedtræk henføres til, at der i 2020 er erhvervet it-udstyr for i alt 82,1 mio. kr. og skrottet it-udstyr for i alt 60,4 mio. kr.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne udgør 660,1 mio. kr. og består af *tilgodehavender på 250,9 mio. kr., periodeafgrænsningsposter på 97,0 mio. kr. og likvide beholdninger på 312,2 mio. kr.*

Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser udgør i 2020 60,2 mio. kr. mod 24,9 mio. kr. i 2019. Ændringen skal ses som konsekvens af den øgede aktivitet i 2020 i forhold til 2019, jf. tabel 6. Dette kan isoleres til i alt 6,3 mio. kr. Herudover er der, jf. Økonomistyrelsens vejledning for udarbejdelse af årsrapport, reklassificeret i alt 28,9 mio. kr., som vedrører kreditorer med debetsaldi. I 2019 blev der til sammenligning kun reklassificeret 0,1 mio. kr.

Andre tilgodehavender udgør i 2020 78,4 mio. kr. mod 153,9 mio. kr. i 2019. Ændringen kan primært henføres til der er sket en reduktion i tilgodehavende bod på 68,5 mio. kr., som kan relateres til indbetaling af den tilgodehavende bod.

For andre tilgodehavender udgør *omkostninger til viderefakturering* i 2020 2,1 mio. kr. mod 9,8 mio. kr. i 2019. Faldet skal ses som en konsekvens af et større fokus på løbende viderefakturering af omkostninger i 2020 i forhold til 2019.

Periodeafgrænsningsposter udgør i 2020 97,0 mio. kr. mod 50,4 mio. kr. i 2019. Stigningen er en konsekvens af de øgede aktiviteter i 2020 sammenholdt med 2019.

Likvide beholdninger

Den uforrentede konto (FF5) udgør i 2020 106,7 mio. kr. mod 0,0 mio. kr. i 2019. Stigningen skal ses som konsekvens af, at den uforrentede konto (FF5) første

gang er beregnet og reguleret i 2020, som følge af at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen først er oprettet med eget regnskab i 2019.

Finansieringskontoen (FF7) og andre likvider udgør i 2020 205,5 mio. kr. mod samlet netto 221,2 mio. kr. i 2019.

Tabel 8b. Balance – Passiver

| Note | Passiver (mio. kr.) | 2019 | 2020 |
|---------------------------------|---|-----------------|-----------------|
| Egenkapital | | | |
| | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -29,6 | -29,6 |
| | Opskrivninger | - | - |
| | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Bortfald | - | - |
| | Udbytte til staten | - | - |
| | Overført overskud | -38,6 | -49,5 |
| | Egenkapital i alt | -68,2 | -79,1 |
| 4 | Hensatte forpligtelser | -24,8 | -37,3 |
| Langfristede gældsposter | | | |
| | FF4 Langfristet gæld | -1.883,8 | -2.243,3 |
| | Donationer | -1,7 | -1,7 |
| | Prioritets gæld | - | - |
| | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Langfristet gæld i alt | -1.885,5 | -2.245,0 |
| Kortfristede gældsposter | | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -407,2 | -464,3 |
| | Anden kortfristet gæld | -19,8 | -37,0 |
| | Skyldige feriepenge | -104,6 | -61,7 |
| | Indfrosne feriepenge | - | -80,1 |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | -0,7 | -0,4 |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | - |
| | Kortfristet gæld i alt | -532,3 | -643,5 |
| | Gæld i alt | -2.417,8 | -2.888,5 |
| 5 | Passiver i alt | -2.510,9 | -3.004,9 |

Anm.: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Det bemærkes, at skyldige feriepenge og indfrosne feriepenge er præsenteret særskilt i tabellen. I henhold til Økonomistyrelsens kravspecifikation for årsrapporten 2020, skal disse vises som ét. Skatteministeriets Departement har på ministerområdets vegne, fået dispensation af Økonomistyrelsen til at vise posterne enkeltvis.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Passiver

Passiver udgør 3.004,9 mio. kr. og består af egenkapital der behandles i afsnit 3.4 samt hensatte forpligtelser, langfristet og kortfristet gæld.

Hensatte forpligtelser

De samlede *hensatte forpligtelser* udgør 37,3 mio. kr. og består af personale-mæssige forpligtelser. I 2019 udgjorde hensatte forpligtelser til sammenligning 24,8 mio. kr.

Stigningen i hensatte forpligtelser, skal ses som en direkte konsekvens af stigningen i antallet af årsværk fra 2019 til 2020, samt en stigning i den procentandel, som de hensatte forpligtelser beregnes efter med udgangspunkt i det realiserede lønforbrug.

Langfristet gæld

Finansieringskontoen for anlæg (FF4) udgør i 2020 2.243,3 mio. kr. mod 1.883,8 mio. kr. i 2019. Stigningen er en konsekvens af den øgede anlægsmasse.

Kortfristet gæld

De kortfristede gældsposter udgør 643,5 mio. kr. og består af gæld til kreditorer (leverandører af vare og tjenesteydelser) på 464,3 mio. kr., Skyldige feriepenge, herunder indefrosne feriepenge til feriefonden på 141,8 mio. kr., igangværende arbejde for fremmed regning på 0,4 mio. kr. og anden kortfristet gæld (herunder skyldigt over-/merarbejde) på 37,0 mio. kr.

Kreditorer (leverandører af varer og tjenesteydelser) udgør i 2020 464,3 mio. kr. mod 407,2 mio. kr. i 2019. Stigningen kan henføres til det øgede aktivitetsniveau i 2020 sammenholdt med 2019, som er beskrevet til *tabel 6*.

Anden kortfristet gæld udgør i 2020 37,0 mio. kr. mod 19,8 mio. kr. i 2019.

Stigningen i anden kortfristet gæld kan primært henføres til en stigning i koncernmellemværende vedrørende afregning af moms, samt en stigning i løninneholdelse som følge af stigningen i antallet af årsværk fra 2019 til 2020.

Skyldige feriepenge, herunder indefrosne feriepenge til feriefonden udgør i 2020 141,8 mio. kr. mod 104,6 mio. kr. i 2019. Stigningen på 37,2 mio. kr. blandt andet henføres til det stigende antal årsværk fra 2019 til 2020. Herudover bemærkes, at der er ændret regnskabspraksis, hvor det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år er medtaget i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Der er på den baggrund sket en opregulering af feriepengeforpligtelse primo 2020 med 9,2 mio. kr. Modsatrettet har forpligtelsen fra ultimo 2019 også været nedreguleret med i alt 11,4 mio. kr. i 2020.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2019 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo | -29,6 | -29,6 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | - | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | -29,6 | -29,6 |
| Opskrivninger primo | - | - |
| +Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| +Ændring i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | - | -38,6 |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| +Regulering af det overførte overskud | - | - |
| +Overført fra årets resultat | -38,6 | -10,8 |
| -Bortfald | - | - |
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | -38,6 | -49,5 |
| Egenkapital ultimo | -68,2 | -79,1 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | -68,2 | -79,1 |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Egenkapitalen udgør 71,1 mio. kr. inklusive *reguleret egenkapital (startkapital)* op 29,6 mio. kr., samt overført overskud på 49,5 mio. kr. Der har for regnskabsåret ikke været disponeret til hverken bortfald eller udbytte til staten, samt foretaget korrektioner i øvrigt.

Bevægelsen i egenkapitalen fra 2019 til 2020 kan alene henføres til årets resultat på 10,8 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Af *tabel 10* fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

| (mio. kr.) | 2020 |
|---|---------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2.313,5 |
| Låneramme | 2.797,3 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 82,7 |

Anm.: Summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver er sammensat af immaterielle anlægsaktiver på 2.196,1 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 119,1 mio. kr. og donationer under langfristet gæld på 1,7 mio. kr.

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

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2020 udgør 2.797,3 mio. kr. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens har i 2020 fået forhøjet lånerammen med samlet 23,2 mio. kr. i forbindelse med ikke-fortrolige aktstykker. Indhold og konsekvenser af fortrolige aktstykker fremgår ikke af årsrapporten. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme er i 2020 forhøjet med 17,5 mio. kr. som følge af akt. 122 af 27. marts 2020 vedrørende midlertidig kompensationsordning for selvstændige, 3,0 mio. kr. som følge af akt. 157 af 30. april 2020 om forlængelse af den eksisterende midlertidige kompensationsordning for selvstændige mv. samt 2,7 mio. kr. vedrørende overførsel af låneramme til § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fra § 09.31.08. Administrations- og Servicestyrelsen i forbindelse med Digital Post i SKAT Ligning.

Trækket på lånerammen ultimo 2020 udgør 82,7 pct.

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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

| (mio. kr.) | § 09.31.06 |
|-----------------------------------|------------|
| Lønsumsloft FL | 986,7 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 1.118,8 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 930,8 |
| Difference (mindre-/merforbrug) | 188,8 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2019 | 140,4 |
| Akkumuleret opsparing ultimo 2020 | 328,5 |

Anm.: Forskellen mellem løn under lønsumsloftet på 930,8 mio. kr. og personale omkostninger i alt i *tabel 6* på 841,1 mio. kr., vedrører anlægsløn for i alt 92,2 mio. kr. og lønforbrug anvendt til ordninger, som er klassificeret som indtægtsdækket virksomhed, jf. afsnittet nedenfor.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusive TB/aktstykker. Af det samlede lønforbrug er 2,6 mio. kr. anvendt til ordninger, som er klassificeret

som indtægtsdækket virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsens lønforbrug i 2020 ligger 188,0 mio. kr. under lønsumsloftet. Mindreforbruget overføres til den akkumulerede lønsumsopsparring, der således ultimo 2020 udgør 328,5 mio. kr.

Der er et samlet mindreforbrug i forhold til lønsumsloftet på 188,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at der er tilført 132,1 mio. kr. i lønsumsloft via TB/aktstykker i løbet af 2020 til finansiering af identificerede merudgiftsbehov på tværs af styrelsen. Merudgifterne har primært vedrørt styrelsens øvrige driftsomkostninger, hvorfor den forudsatte lønsum i høj grad er blevet prioriteret til dette.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12* indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hovedkonto | Navn | Bevillings-type | (mio. kr.) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Videreførelse ultimo |
|--------------|-------------------------------------|-----------------|------------|-----------|----------|-----------|----------------------|
| Drift | | | | | | | |
| 09.31.06 | Udviklings- og Forenklingsstyrelsen | Drift | Udgifter | 3.332,8 | 3.336,6 | -3,8 | -49,5 |
| | | | Indtægter | -18,8 | -33,5 | 14,7 | |

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

På 09.31.06. havde i 2020 en bevilling på 3.314,0 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 3.336,5 mio. kr. og indtægter på 33,3 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 10,8 mio. kr.

Mindreforbruget på 10,8 mio. kr. kan helt overordnet henføres til modsatrettede bevægelser i form af merforbrug på underkontiene vedrørende almindelig virksomhed, implementeringscenterne for ejendomsvurdering og told på 73 mio. kr. samt mindreforbrug på underkontiene vedrørende Implementeringscenter for inddrivelse og legacy på 84 mio. kr. Dette uddybes nærmere nedenfor.

For *almindelig virksomhed* er der et merforbrug på 39,2 mio. kr. Merforbruget fordeles sig med et mindreforbrug vedrørende løn på 95,4 mio. kr., et merforbrug på øvrig drift på 141,9 mio. kr., samt et overskud på indtægter på 7,3 mio. kr. Merforbruget for underkontoen kan helt overvejende henføres til et merforbrug til aktiviteter, der skal medgå til opretholdelse af sikker og stabil drift af Skatteministeriets eksisterende it-systemer.

For *Implementeringscenter for Ejendomsvurderinger* er der et merforbrug på 2,9 mio. kr. i forhold til bevillingen. Dette merforbrug kan henføres til en række modsatrettede forhold, herunder primært et øget niveau af bevillingsfinansierede aktiviteter til re-estimering af programmet end forudsat i bevillingen.

For *Implementeringscenter for Told* udgør merforbruget 31,2 mio. kr. Merforbruget består af et mindreforbrug på 33,1 mio. kr. på løn, og et merforbrug 64,3 på øvrig drift. Dette merforbrug på øvrig drift kan overvejende henføres til et øget

træk på eksterne konsulenter som følge af forsinket ansættelse af medarbejdere i programmet.

For *implementeringscenter for Inddrivelse* udgør mindreforbruget 29,2 mio. kr. Mindreforbruget udgøres af et mindreforbrug på løn på 8,4 mio. kr., et mindreforbrug på øvrig drift på 15,6 mio. kr., samt merindtægter på 5,2 mio. kr. Mindreforbruget kan primært henføres til færre aktiviteter i 2020 end forudsat vedrørende konvertering, dataoprydning og tilslutning af nye udbetalingstyper. Tilsvarende er der et mindreforbrug på afskrivninger som følge af færre idriftsættelser end budgetteret i 2020.

For *Legacy* udgør mindreforbruget 54,7 mio. kr., fordelt med et mindreforbrug på 25,6 mio. kr. på løn, og 29,2 mio. kr. på øvrig drift. Mindreforbruget skyldes primært omprioriteringer i forbindelse med de løbende udgiftsopfølgninger til almindelig virksomhed til finansiering af aktiviteter til opretholdelse af sikker og stabil drift af Skatteministeriets eksisterende it-systemer.

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 Udviklings- og Forenklingsstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

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 | 3.268,2 | 156,1 | 3.424,3 |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - |
| Tilgang | 344,7 | 32,6 | 377,3 |
| Afgang | -90,4 | -12,0 | -102,4 |
| Kostpris pr. 31.12.2020 | 3.522,6 | 176,7 | 3.699,2 |
| Akkumulerede afskrivninger | -2.128,0 | -146,3 | -2.274,3 |
| Akkumulerede nedskrivninger | -167,0 | -0,2 | -167,2 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020 | -2.294,9 | -146,5 | -2.441,5 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020 | 1.227,6 | 30,2 | 1.257,8 |
| Årets afskrivninger | -234,0 | -9,5 | -243,5 |
| Årets nedskrivninger | -4,6 | - | -4,6 |
| Årets af- og nedskrivninger | -238,6 | -9,5 | -248,0 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2020 | 590,6 |
| Tilgang | 736,5 |
| Nedskrivninger | -44,0 |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -344,7 |
| Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2020 | 938,3 |

Kilde: SAP Intern.

Det skal bemærkes at der er difference mellem årets af- og nedskrivninger i *tabel 13* og *14* på 299,1 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i *tabel 6* på 467,3

mio. kr. Differencen på 168,2 mio. kr. vedrører tilbageførte afskrivninger på færdiggjorte udviklingsprojekter samt it-udstyr, som er skrottet af anlægskartoteket, som følge af, at det er konstateret, at anlæggene ikke længere anvendes.

Der pågår afklaring af en mulig fejl ved driftsføring af udgifter til projekterne Kildedataimport og Modeludvikling. Omkostningerne i disse 2 projekter skulle muligvis have været periodiseret ved optagelse under styrelsens anlægsaktiver i årene 2018-2020, men er for nuværende bogført med resultatvirkning. Den samlede usikkerhed for årene udgør i alt 86,1 mio. kr., hvoraf 41,7 mio. kr. er driftsført i 2020. Forholdet afklares i 2021.

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 | It-udstyr | Inventar og it-udstyr | I alt |
|--|------------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| Kostpris | - | - | - | - | 345,6 | 345,6 | 345,6 |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | - | - | - | - | - | - | - |
| Tilgang | - | - | - | - | 82,1 | 82,1 | 82,1 |
| Afgang | - | - | - | - | -60,4 | -60,4 | -60,4 |
| Kostpris pr. 31.12.2020 | - | - | - | - | 367,3 | 367,3 | 367,3 |
| Akkumulerede afskrivninger | - | - | - | - | -247,0 | -247,0 | -247,0 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - | - | -1,2 | -1,2 | -1,2 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020 | - | - | - | - | -248,2 | -248,2 | -248,2 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020 | - | - | - | - | 119,1 | 119,1 | 119,1 |
| Årets afskrivninger | - | - | - | - | -6,9 | -6,9 | -6,9 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | -0,5 | -0,5 | -0,5 |
| Årets af- og nedskrivninger | - | - | - | - | -7,4 | -7,4 | -7,4 |

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2020 | - |
| Tilgang | - |
| Nedskrivninger | - |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | - |
| Kostpris pr. 31.12.2020 | - |

4.1.3 Note 3: Nedskrivninger

Af- og nedskrivninger udgør i alt 467,3 mio. kr. Heraf udgør nedskrivninger af anlæg, der skrottes, i alt 49,1 mio. kr. i 2020. 4,6 mio. kr. vedrører færdiggjorte udviklingsprojekter, 44,0 mio. kr. vedrører udviklingsprojekter under udførelse og 0,5 mio. kr. er vedrørende inventar og it-udstyr.

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 4 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 4: Hensatte forpligtelser

| (mio. kr.) | 2020 |
|------------------------------|-------------|
| Uafsluttede lønforhandlinger | 35,4 |
| Forpligtelse til åremål | 0,3 |
| Fratrædelsesgodtgørelse | 1,6 |
| I alt | 37,3 |

Anm: Hensættelse vedrørende uafsluttede lønforhandlinger foretages ved regnskabsmæssigt skøn.
Kilde: SAP Intern & SKS.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2020 bogført hensatte forpligtelser for samlet 37,3 mio. kr., hvoraf 0,3 mio. kr. vedrører åremålsforpligtelser, 1,6 mio. kr. vedrører fratrædelsesgodtgørelse og 35,4 mio. kr. vedrører engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i enkelte tilfælde indgået kontrakter med sine leverandører om drifts- og leveringssikkerhed. I det omfang disse krav ikke opfyldes, vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen kunne modtage compensation. Der er for nuværende ingen områder, hvor der usikkerhed omkring indregning af compensation.

Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen 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 2020 opgjort til 40,4 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,6 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020. Datagrundlaget for opgørelsen har vist sig at rumme flere fejl, hvorfor der er en vis usikkerhed forbundet med opgørelsen.

Verserende retssager

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2020 været part i en verserende retssag, hvor der er faldet endelig afgørelse i februar 2021. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ved afgørelsen tilkendt godtgørelse på 0,0 mio. kr. Der er for nuværende intet kendskab til verserende sager med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen som part.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Af *tabel 15* fremgår prisfastsætning af eSkatData i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

| | Mio. kr. |
|--------------------------------|----------|
| eSkatData | |
| Direkte omkostninger i alt | 0,7 |
| Indirekte omkostninger i alt | 2,4 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 3,1 |
| Indtægter i alt | 4,3 |
| eSkatData | 1,2 |

Kilde: SAP Intern.

Af *tabel 16* fremgår en oversigt over Udviklings- og Forenklingsstyrelsens akkumulerede resultat vedrørende indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

| Mio. kr. | Ultimo 2017 | Ultimo 2018 | Ultimo 2019 | Ultimo 2020 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| eSkatData | - | - | 0,9 | 2,1 |

Kilde: SAP Intern.

Den indtægtsdækkede virksomhed har følgende ydelse:

- eSkatData

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed omfatter betalingsydelser, hvor der for brugerne ikke er en aftagerpligt og hvor ydelserne leveres på konkurrencepræget marked.

Samlet har styrelsens indtægtsdækkede virksomhed i et samlet akkumuleret overskud på 2,1 mio. kr.

Overskuddet i 2020 forventes udlignet af en tilsvarende nedjustering af prisfastsættelsen for eSkatData de efterfølgende år.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed (*tabel 17* og *18* udgår).

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Af *tabel 19* fremgår en oversigt over Udviklings- og Forenklingsstyrelsens tilskudsfinansierede aktiviteter og henholdsvis tilskudsfinansieret forskning.

Der ikke har været grundlag for at modtage tilskud vedrørende *Andre tilskudsfinansierede aktiviteter*, jf. *tabel 19*.

Tabel 19. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed, kr.

| Ordning | Overført overskud fra tidli- gere år | Årets Tilskud | Årets udgifter | Årets resultat | Overskud til videre- førelse |
|--|---|------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| Andre tilskuds- finansierede aktiviteter | - | - | - | - | - |
| I alt | - | - | - | - | - |

Kilde: Statens Koncernsystem

4.5 Forelagte investeringer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2020 ikke afsluttet investeringsprojekter, som har været forlagt Finansudvalget, hvorfor *tabel 20* udgår.

Af *tabel 21* fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 21. Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

| Igangværende anlægs- projekter | Senest forelagt | Byggestart | Forventet afslutning | Afholdte udgifter i alt | Afholdte udgifter, indeværende år | Godkendt totaludgift |
|--------------------------------------|---------------------|------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Fortroligt akt. A | Oktober 2020 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. E | December 2019 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. G | December 2019 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. AA | Septem- ber 2019 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |
| Fortroligt akt. X | April 2020 | - | - | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke | Fortroligt aktstykke |

Kilde: SAP Intern.

4.6 It-omkostninger

Af *tabel 22* fremgår en opgørelse af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens 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 22. It-omkostninger

| Sammensætning | (mio. kr.) |
|--|-------------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 648,7 |
| It-systemdrift | 580,5 |
| It-vedligehold | 351,2 |
| It-udviklingsomkostninger | 1.021,0 |
| <i>heraf af- og nedskrivninger</i> | 467,3 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 4,4 |
| I alt | 2.605,8 |

Anm.: Interne personaleomkostninger til it, er opgjort som alle personaleomkostninger på finanslovensformål 1 og 3.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.7 Supplerende bilag

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ingen supplerende bilag.

