

Årsrapport 2022

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.....	5
2.2	Ledelsesberetning.....	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	10
2.4	Målrapportering	13
2.5	Forventninger til det kommende år	18
3.	Regnskab.....	19
3.1	Anvendt regnskabspraksis	20
3.2	Resultatopgørelse mv.....	24
3.3	Balancen.....	27
3.4	Egenkapitalforklaring.....	30
3.5	Likviditet og låneramme	31
3.6	Opfølgning på løsumsloft	32
3.7	Bevillingsregnskabet	33
4.	Bilag.....	34
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	35
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	35
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	37
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	38
4.1.4	Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser	38
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	39
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	40
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	40
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	40
4.6	Forelagte investeringer	40
4.7	It-omkostninger	41
4.8	Supplerende bilag	41

På grund af afrunding kan der forekomme 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



Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2022. 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 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målråporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
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.

Rigsrevisionen har i Revisionen af Statsregnskabet for 2021 rejst kritik af værdiansættelsen af it-projekter i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens årsrapport. Med henblik på at rette op på ovenstående forhold, har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen med inddragelse af Økonomistyrelsen og med Rigsrevisionen som observatør, gennemført en omlægning af regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver.

Metoden for omlægningen er godkendt af Økonomistyrelsen og forventes at håndtere de væsentligste elementer i den kritik Rigsrevisionen har rejst ifm. værdiansættelsen af de immaterielle anlægsaktiver. En nærmere beskrivelse forefindes i *afsnit 2.2, Ledelsesberetning* samt *afsnit 3.1, Anvendt regnskabspraksis*.

København, d. 26. marts 2023



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Frederiksberg, d. 17/3 - 2023



Niels Gotfredsen
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.

2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen hører 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 Forenklingsstyrelsens overordnede opgave er at sikre velfungerende it-løsninger samt at sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen, så den samlede Skatteforvaltning kan løse sine opgaver.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen udvikler, drifter og vedligeholder nye og eksisterende it-systemer, så de er stabile, sikre, velfungerende og omkostningseffektive. Styrelsen lægger stor vægt på at skabe løsninger, som er værdiskabende for Skatteforvaltningen, og som understøtter, at skatter og afgifter bliver betalt korrekt og til tiden.

Styrelsens kerneopgaver og hovedformål er jf. Finansloven følgende:

- Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer, herunder sikre omkostningseffektiv it-drift og it-infrastruktur med høj driftssikkerhed, der kan understøtte en sikker og effektiv opgavevaretagelse i skattevæsenet.
- Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre udvikling og anvendelse af et solidt, troværdigt og veldokumenteret data- og analysegrundlag for skattevæsenet med henblik på at mindske skattegabet og sikre en effektiv planlægning og anvendelse af skattevæsenets ressourcer.
- Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i samarbejde med øvrige dele af skattevæsenet sikre udvikling af tidssvarende it-løsninger til det danske skattevæsen, som understøtter et effektivt skattevæsen og imødekommer borgernes og virksomheders behov.

2.2 Ledelsesberetning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2022 fastlægger syv mål og resultatkrav. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har indfriet tre mål, mens fire mål ikke er indfriet, jf. afsnit 2.4. Det er samlet vurderingen, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har leveret tilfredsstillende resultater i 2022 på trods af, at ikke alle resultatkrav i mål- og resultatplanen blev nået fuldt ud.

Stabil og sikker drift

Overordnet set er det i 2022 lykkedes at sikre en tilfredsstillende drift af en kompleks systemportefølje, der består af såvel nyudviklede som ældre it-systemer.

Fokus på informations- og cybersikkerhed

Sikkerhedsområdet har i 2022 været præget af Ruslands invasion af Ukraine, som har medført et skærpet fokus på sikkerhed. Som følge af krisen er der etableret kriseberedskab og gennemført tiltag for at reducere sikkerhedsmæssige sårbarheder. Det aktuelle trusselsbillede har bl.a. afstedkommet en række tiltag med henblik på at opbygge en modstandsdygtig it-infrastruktur, ligesom der er gennemført en række tiltag for at sikre applikationer, bruger-devices og skabe en større opmærksomhed på it-sikkerhed.

Som led i etableringen af en sikker it-infrastruktur har der ligeledes været fokus på at skabe de bedste organisatoriske forudsætninger for arbejdet med it-sikkerhed, og sikkerhedskontorerne blev i 2022 samlet under ét underdirektørområde. Dette har resulteret i øget ledelsesfokus på området samt en række vigtige leverancer og koncentrerede indsatser, herunder også styrkelsen af den koncernfælles strategi for cyber- og informationssikkerhed.

It-tilsynet

It-tilsynet har i 2022 fulgt op på sine undersøgelser af de store, igangværende it-udviklingsprojekter og igangsat tværgående undersøgelser af it-drift, opkrævnings- og gældsområdet og igangsættelse af nye it-projekter. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen oplever et konstruktivt samarbejde, hvor It-tilsynets anbefalinger bidrager til en positiv udvikling af projekter, programmer og tværgående aktiviteter.

Fremdrift i store udviklingsprojekter

I 2022 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen set en positiv udvikling og fremdrift i de store it-udviklingsprojekter, hvor der er opnået en række større milepæle. De store it-udviklingsprojekter er dog forbundet med meget store risici.

I 2022 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen sammen med Vurderingsstyrelsen sendt ca. 100.000 ejendomsvurderinger ud til boligejerne. Derudover er der frigivet ca. 500.000 ejendomme til sagsbehandling i Vurderingsstyrelsen med henblik på udsendelse af ejendomsvurderinger for disse i 2023.

Boligprogrammet har ligeledes i 2022 opnået en væsentlig milepæl ved at blive klar til tværgående test. Boligprogrammets test og udvikling følger således tidsplanen, men Boligprogrammet er fortsat udfordret, og fremdriften følges derfor tæt.

I programmet, som implementerer EU's Toldkodeks (EUTK), har importangivelsessystemet (DMS Import) haft sit første fulde driftsår, hvor systemet har haft en stabil drift med mulighed for at anvende en forenklet angivelsestype for småforsendelser. DMS Imports funktionalitet blev i september udvidet til kontrol og risikovurdering af småforsendelserne ved en større release (programrelease 1.2).

Omlægning af regnskabspraksis for it-udviklingsaktiviteter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 arbejdet målrettet med at forbedre den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsaktiviteter, som gav Rigsrevisionen anledning til at tage et afgrænset forbehold for regnskabet 2021, § 9. *Skatteministeriet*.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har taget kritikken til efterretning og har over for Rigsrevisionen præciseret, at fejlene alene vedrører den regnskabsmæssige håndtering af it-udviklingsaktiviteterne, hvilket medfører forskydninger i fordelingen af omkostninger over årene samt mellem det bevillings- og lånefinansierede område. De konstaterede regnskabsmæssige fejl medfører således hverken et økonomisk tab, eller at it-udviklingsaktiviteterne i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen bliver dyrere end hidtil forudsat, udover forøgede renteomkostninger.

Med henblik på at rette op på ovenstående forhold har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, med inddragelse af Økonomistyrelsen og med Rigsrevisionen som observatør, fastlagt ændrede og forenklede principper for anlægsføring af udgifter i it-projekter. Omlægningen af regnskabspraksis har medført betydelige korrektioner i anlæggenes værdiansættelse, herunder at der er sikret afregning mellem virksomhederne på ministerområdet for det ressourcemæssige bidrag til it-projekter og øvrige relevante it-udviklingsaktiviteter.

Ændringerne i regnskabspraksis og Økonomistyrelsens dispensationer uddybes i *afsnit 3.1, Anvendt regnskabspraksis*.

Fokus på materielle anlægsaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fokus på at sikre korrekt værdiansættelse og registrering af materielle anlæg.

Skatteforvaltningens medarbejderes benyttelse af it-udstyr mv. opdateres automatisk i asset managementsystemet ved log-on. Hermed registreres langt størstedelen af aktiverne. I 2023 er der udarbejdet en procesplan, der skal mitigere den risiko, Rigsrevisionen har påpeget, vedrørende let omsættelige aktiver, herunder PC'ere, tablets og mobiltelefoner. UFST har gennemført en validering af de let omsættelige aktivers værdiansættelse. Valideringen viser, at værdiansættelsen af de let omsættelige aktiver i regnskabet 2022, i al væsentlighed er retvisende. Endvidere implementeres i 2023 ekstra kontroller, herunder egenkontrol og indmelding af fejlregistreringer. Den resterende del, f.eks. delt udstyr som skærme og dockingstationer på fælleslokationer, vil blive manuelt optalt én gang årligt.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-3.980,3	-3.826,6	-1.646,5
Ordinære driftsomkostninger	3.524,3	3.053,6	1.585,9
Resultat af ordinær drift	-456,0	-773,0	-60,6
Resultat før finansielle poster	-458,9	-776,7	-62,8
Årets resultat	-336,5	-633,8	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	2.929,4	4.968,3	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	284,7	250,4	-
Egenkapital	-415,6	-1.049,4	-
Langfristet gæld	-2.495,9	-4.175,8	-
Kortfristet gæld	-689,0	-660,4	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	79,6	87,4	-
Bevillingsandel (pct.)	99,3	99,2	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.729,1	1.645,8	747,0
Årsværkspris	0,7	0,7	0,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2022 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,1 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomitrylsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Den afsatte driftsramme på FFL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. *Skatteministeriet* og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til Skatteministeriet på § 35. *Generelle reserver*.

Regnskabsresultatet for 2022 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2022 har haft et samlet overskud på 633,8 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Heraf vedrører 57,8 mio. kr. løn og 567,3 mio. kr. øvrig drift. Dertil har styrelsen registreret 8,8 mio. kr. i merindtægter.

Overskuddet kan primært henføres til konsekvenserne af omlægningen af regnskabspraksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter, der samlet set udgør 606,8 mio. kr. inklusive fagstyrelsens bidrag til it-projekter mv. De 606,8 mio. kr. medtages i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens resultatdisponering som del af overskuddet disponeret til bortfald.

Den resterende del af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overskud kan henføres til et netto mindreforbrug på aktiviteter i styrelsen.

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter fra 2021 til 2022 skyldes hovedsageligt flyt af opgaver til andre styrelser under Skatteministeriet, som har medført et bevillingsfald for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen på 127,1 mio. kr. Reduktion i de ordinære driftsomkostninger fra 2021 til 2022 er ikke et udtryk for et lavere aktivitetsniveau, men skyldes primært de regnskabsmæssige konsekvenser af den ændrede praksis for anlægsføring af udgifter, *jf. ovenfor*.

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

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonto:

- § 09.31.06. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen (driftsbevilling).

Af *tabel 2* nedenfor fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2022.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	3.822,7	3.197,6	-413,0
	Indtægter	-25,5	-34,3	

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overførte overskud udgjorde 386,0 mio. kr. primo 2022. Resultatet for 2022 udviser et overskud på 633,8 mio. kr. Heraf er 606,8 mio. kr. disponeret til bortfald, mens 27,1 mio. kr. er disponeret til det overførte overskud, som ultimo 2022 dermed udgør 413,0 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har tre hovedopgaver, som er angivet i finansloven for 2022. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal. Af *tabel 3* fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens opgaver og resourceforbrug for 2022.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-269,5	-1,0	334,7	64,2
1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer	-1.649,5	-27,7	1.794,1	116,9
2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed	-248,9	-5,7	173,1	-81,5
3. Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed	-1.629,4	0,1	895,8	-733,5
I alt	-3.797,2	-34,3	3.197,6	-633,8

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2022 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der bl.a. er registreret omkostninger til løn- og driftsomkostninger vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabsfunktioner, herunder husleje mv.

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

Der er i 2022 et samlet mindreforbrug på 633,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på 16,7 pct. i forhold til bevillingen. Den primære forklaring på afvigelsen er de regnskabsmæssige konsekvenser af den ændrede regnskabspraksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter, som driver det markante mindreforbrug på hovedopgave 3.

Dertil er der på tværs af opgaverne i tabellen en gennemgående afvigelse mellem de registrerede lønudgifter ud fra den konstaterede tidsanvendelse og de forudsatte fordelinger i forbindelse med bevillingstildelingen. Fordelingen på finansloven er baseret på den registrerede tid i regnskabsåret for 2020, der var seneste afsluttede regnskabsår ved udarbejdelsen af Finansloven for 2022. Efterfølgende er særligt inddrivelsesområdet overgået fra udvikling til drift, mens der er sket en styrkelse af stabsområdet i forbindelse med den større organisationsændring ultimo 2021. Begge forhold har ændret snittet i fordelingen af lønudgifter på hovedformål i forhold til det forudsatte på Finansloven for 2022.

Dertil er der på tværs af de enkelte opgaver en række øvrige afvigelser. Afvigelserne kan henføres til nedenstående afvigelser.

0. Generelle fællesomkostninger

Afvigelsen vedrørende de generelle fællesomkostninger på 64,2 mio. kr. kan henføres til flere forhold. Der er dels en afvigelse i forhold til lønudgifterne på 39,3 mio. kr. som følge af, at der i perioden siden 2020 er sket en tilførsel af medarbejdere på tværs af ledelses- og stabsfunktioner i forhold til fordelingsgrundlaget.

Der er derudover en afvigelse på 37,1 mio. kr., som kan henføres til udgifter i relation til generel it, herunder it-pakke, fællessystemer mv. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har siden 2021 foretaget et internt flyt af udgifter mellem hovedopgave 1 og de generelle fællesomkostninger af hensyn til at sikre et mere retvisende niveau for generelle fællesomkostninger i styrelsen, som ikke indgik i den oprindelige fordeling af bevillingen.

Modsat kan en afvigelse på -7,2 mio. kr. henføres til en aktivitetsændring vedrørende husleje, som skyldes at udgiftsniveauet til husleje viste sig lavere end budgetteret. Budgettet til husleje er nedjusteret i løbet af året, bl.a. som følge af nedjustering af huslejeregulering for lejemålene.

Endeligt er der en mindre afvigelse på i alt -5,0 mio. kr.

1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer

Afvigelsen vedrørende hovedopgave 1 på 116,9 mio. kr. kan henføres til en række forhold. Ud af afvigelsen kan 102,3 mio. kr. henføres til forholdsmæssigt flere lønudgifter end det forudsatte på finanslovsbevillingen, da der generelt er sket en opmanding af driftsområdet siden fordelingen af bevillingen blev uddarbejdet. Afvigelsen skyldes primært, at særligt inddrivelsesområdet i høj grad er overgået til drift i perioden siden fordelingen af finanslovsbevillingen blev foretaget.

Derudover kan en nettoafvigelse på i alt 59,3 mio. kr. henføres til en række aktivitetsændringer i løbet af året, som bl.a. skyldes øgede driftsudgifter til it-systemet Ejendom og Grund end forudsat ved indgangen til året, samt færre aktiviteter end forudsat til drift af de nye toldsystemer i regi af Implementeringscenter for Told (EUTK) samt styrket drift under legacy-aktiviteterne.

Modsat er der en afvigelse på -37,1 mio. kr. som kan henføres til det tekniske flyt af udgifter vedrørende it-pakken mv. fra hovedopgave 1 til de generelle fællesomkostninger.

Endelig er der mindre afvigelser på i alt -7,5 mio. kr.

2. Levering af et solidt data- og analysegrundlag for skattevæsenets virksomhed

Afvigelsen vedrørende hovedopgave 2 på -81,5 mio. kr. skyldes overordnet tre forhold. Dels er der den gennemgående afvigelse vedrørende den forholdsmæssige andel af registrerede lønudgifter, som kan forklare en afvigelse på -48,2 mio. kr., da omfanget af data- og analyseaktiviteter er lavere end forudsat, bl.a. som følge af opgaveflyt til andre dele af skatteområdet.

Dertil er der en række aktivitetsændringer for i alt -19,1 mio. kr., hvor der har været færre udgifter end forudsat i forbindelse med analyse- og dataudstillingsløsninger, herunder legacy-relaterede aktiviteter, der ikke er igangsat som forudsat. Videre er der en teknisk afvigelse mellem hovedopgaver på inddrivelsesområdet på -7,4 mio. kr., som skyldes at bevillingen ved en fejl blev indplaceret på hovedopgave 2, mens aktiviteten vedrørte hovedopgave 3.

Der er derudover mindre afvigelser på i alt -6,8 mio. kr.

3. Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed

Afvigelsen vedrørende hovedopgave 3 på i alt -733,5 mio. kr. skyldes primært den ændrede regnskabspraksis, *jf. ovenfor*. Konsekvenserne af den ændrede regnskabspraksis udgør samlet set for ministerområdet -606,8 mio. kr. inklusive øvrige styrelser, hvoraf andelen af konsekvensen, der kan henføres til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens hovedkonto, udgør -545,5 mio. kr. Øvrige afvigelser kan henføres til en række forskellige forhold vedrørende styrelsens aktiviteter.

Der er en afvigelse på -93,4 mio. kr., der kan henføres til forholdsmæssigt færre lønudgifter end det forudsatte på finanslovsbevillingen. Afvigelsen skyldes primært, at en række af styrelsens udviklingsaktiviteter på inddrivelsesområdet siden 2020 er overgået til drift, hvorfor den relative fordelingsnøgle anvendt på finanslovsbevillingen afviger mellem de to hovedopgaver.

Videre er der aktivitetsændringer vedrørende en række udviklingsaktiviteter på i alt -69,3 mio. kr. Heraf kan -38,7 mio. kr. henføres til udviklingsaktiviteter i regi af Implementeringscenter for Told (EUTK), herunder udvikling af Import-systemet. Der er aktivitetsændringer på -18,1 mio. kr. vedrørende en række systemtilpasninger, som skyldes manglende igangsætning af mindre tilpasninger i eksisterende it-systemer hos eksterne leverandører i forhold til det forudsatte. Videre kan -12,5 mio. kr. henføres til implementering af forliget *Tryghed om boligbeskatningen* (boligskatteforliget) fra 2017. Afvigelsen skyldes bl.a. leverancer vedrørende implementeringen af boligskatteforliget for 2017, der er udskudt til 2023, herunder tværgående test samt videreudvikling af it-systemet Ejendoms-skat & Ejendomsbidrag (E&E).

Derudover er der i løbet af året foretaget en række omprioriteringer fra aktiviteter under hovedopgave 3 til hovedopgave 1 på i alt -47,6 mio. kr. Midlerne finansierer bl.a. øgede driftsudgifter i relation til det nye vurderingssystem Ejendom og Grund.

Modsatrettet er der en afvigelse på 56,4 mio. kr., der kan henføres til ekstraordinære af- og nedskrivninger i forbindelse med at en del af Automatiseret risiko-, profil-, og analysesystem, under Implementeringscenter for Told (EUTK), udfases.

Der er derudover en teknisk afvigelse mellem hovedopgaver på inddrivelsesområdet på 7,4 mio. kr., der på bevillingen var indbudgetteret på hovedopgave 2, samt en række mindre væsentlige afvigelser vedrørende aktiviteterne under hovedopgave 3 på i alt -41,5 mio. kr., svarende til 6 pct. af den samlede afvigelse.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2022, 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 2022.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af Skatteforvaltningens it-systemer			
1.1 Opfølgning på koncernens it-handlingsplan	Målet er nået, når 1) Der er udarbejdet og godkendt nye systemhandleplaner for yderligere 8 systemer/systemgrupper gældende for en 3-5-årig tidshorizont inden for de fastsatte frister. 2) Der er foretaget en årlig opfølgning på styrelsens arbejde med it-systemporteføljestyrelsen, hvilket omfatter en skriftlig statusrapportering ift. tilstanden på samfunds-kritiske it-systemer, it-rådets anbefalinger og fremdrift på it-handlingsplanens initiativer. Opfølgningen skal efterleve formatkrav fra Statens it-råd.	1) Der er udarbejdet 4 systemhandlingsplaner i 2022. Som en del af kortlægning af Skatteministeriets it-systemportefølje, er der udarbejdet 150 tilstandsvurderinger i forbindelse med arbejdet med ny it-handlingsplan. Det har af ressource-mæssige årsager ikke været muligt at udarbejde komplette systemhandlingsplaner. 2) Som opfølgning på arbejdet med systemporteføljen, er der udarbejdet og fremsendt statusrapportering, der lever op til formatkrav fra Statens it-råd.	Ikke opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 2: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen			
2.1 Overblik over forbrug og fremdrift	Målet er nået, når projekter og programmer med aktstykke udfylder senest med udgangen af 3. kvartal styregrupperapporter med en retvisende angivelse af: 1) Totalbudget og forbrug til dato (økonomi) 2) Fremdrift 3) Sammenhæng mellem forbrug og fremdrift De resterende projekter i porteføljen udfylder det samme ved udgangen af 4. kvartal. Oplysningerne skal anvendes til styregruppernes projektstyring og bidrage til porteføljestyring, hvorfor overblikket også rapporteres til Porteføljeboardet.	1) Den eksisterende styregrupperapport er, fsva. totalbudget og forbrugstal understøttet i styrelsens økonomirapporteringsmodel. 2) Der etableres hver måned overblik over forbrug ("faglig fremdrift") for 7 projekter og programmer. 3) For projekterne Logisk indberetningskontrol, DAC7 platformsøkonomi og Payment Service Provider udestår implementering af fremdriftsrapportering fortsat. Det forventes, at både Payment Service Provider og DAC7 platformsøkonomi anvender fremdriftsrapportering senest med udgangen af 1. kvartal 2023.	Ikke opfyldt
2.2 Styrket opgavestyring	Målet er nået, når 1) Der rapporteres på prioriterede udviklingsopgaver senest ved udgangen af 2. kvartal. 2) Der foreligger rapporter på alle prioriterede udviklingsopgaver i 2. halvår 2022, som er godkendt i koncernen.	It-boards opdaterede it-planer for 2022 i hhv. maj/juni og november 2022 mhp. rapportering til porteføljeboardet. Begge delmål er dermed opfyldt.	Opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 3: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i partnerskab med fagstyrelserne udvikle de it-løsninger, som Skatteforvaltningen har brug for, på baggrund af realistisk planlægning og med fokus på effektiv gennemførelse af projekter og programmer			
3.1 UFST er teknisk ansvarlig for udviklingen af et nyt ejendoms-vurderings-system	Målet er nået, når: 1) De forudsatte releases af det nye ejendomsvurderingssystem i 2022 overholder krav til funktionalitet og lovmedholdelighed og ibrugtages i overensstemmelse med den forudsatte releaseplan, som understøtter Vurderingsstyrelsens udsendelsesplan. Realiseringen af målet sker inden for den samlede økonomiske aktstykke ramme for de nævnte releases. 2) UFST har implementeret alle it-tilsynets anbefalinger til programmet inden udgangen af 1. halvår 2022.	1) Det forventes, at totaløkonomien på tværs af alle releases holder. Release 5.1 blev forsinket idriftsat. Styregruppen har godkendt en opdateret releaseplan for 2. halvår 2022, hvilket indebærer justeringer i releaseplanen. 2) UFST har færdigimplementeret it-tilsynets anbefalinger for ejerboliger til programmet. Ejendomsvurderingsprogrammet implementerer og følger løbende op på it-tilsynets anbefalinger.	Ikke opfyldt
3.2 UFST er teknisk ansvarlig for udviklingen af nye toldsystemer	Målet er nået, når: 1) Der i første kvartal 2022 foreligger en konsolideret og godkendt releaseplan for udviklingen af de nye toldsystemer. 2) De forudsatte releases af de nye toldsystemer i 2022 overholder krav til funktionalitet og lovmedholdelighed og ibrugtages i overensstemmelse med den nye releaseplan. Realiseringen af målet sker inden for den gældende økonomiske ramme for 2022 for programmet, herunder de tiltrådte rammer i medfør af aktstykker.	Ved årets udgang følger release 2.0 og 4.0 den af programmet fastlagte plan, mens plan for release 3.0 foreligger. Der udestår fortsat EU-kommissionens dispensation fra EU-fristen for DMS Import (PGR 2.0) og for ICS2 release 2 (PGR 3.0). Dialogen med EU-kommissionen er fortsat i gang ved årets udgang. Der arbejdes på at sikre et opdateret økonomi-overblik efter regnskab 2022 ifm. forelæggelse af nye aktstykker, budgetter og estimater forud for behandling i FIU april 2023.	Ikke opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
3.3 UFST er teknisk ansvarlig for implementeringen af boligskatteaftalen	Målet er nået, når udviklingen af de forudsatte systemtilpasninger til implementering af boligskatteaftalen er igangsat i 1. kvartal 2022, og aktiviteterne herefter følger planen for resten af 2022. Realiseringen af målet sker inden for den tiltrådte økonomiske ramme i fortrolig akt. B af 7. oktober 2021.	Programmet følger tidsplanen og har nået årets milepæle inden for den økonomiske ramme. Målet er dermed opfyldt.	Opfyldt
Pejlemærke 4: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling			
4.1 Høj faglighed i opgaveløsningen (koncernfælles)	Målet er nået, når det aggregerede resultat af tre spørgsmål i medarbejder-tilfredshedsundersøgelsen (MTU), der indikerer niveauet af faglighed i opgaveløsningen, er i gennemsnit minimum 4,3 point. Der måles på en skala fra 1-5. Såfremt resultatkravet ikke indfries, skal der udarbejdes en plan for opfølgning.	Resultatet af spørgsmålene fra MTU, som indikerer faglighed, har et gennemsnit på 4,3.	Opfyldt

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2022.

I 2022 er der syv mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af tre mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 2.1 Overblik over forbrug og fremdrift.
- Mål 2.2 Styrket opgavestyring.
- Mål 4.1 Høj faglighed i opgaveløsningen.

Mål 2.1 Overblik over forbrug og fremdrift.

Første delmål, om at projekter og programmer med aktstykke senest ved udgangen af 3. kvartal skal udfylde styregrupperapporter med en retvisende angivelse af henholdsvis totalbudget og forbrug til dato (økonomi), fremdrift samt sammenhæng mellem forbrug og fremdrift, er opnået, da syv ud af syv målsatte projekter og programmer rapporterede på forbrug og fremdrift jf. resultatkravet i 3. kvartal.

I 4. kvartal har alle projekter og programmer med aktstykke økonomi samt projektet Erhvervssystemets levetidsforlængelse (ESLE) fremdriftsrapportering, men resultatkravet for kvartalet er ikke opnået, da implementeringen fortsat udestår for projekterne DAC7 platformsøkonomi og Payment Service Provider (PSP) samt Logisk indberetningskontrol (LIK). Målet er dermed ikke opfyldt.

For at kunne sikre bedre overblik i forhold til angivelsen af totalbudget og forbrug til dato (økonomi) er den eksisterende styregrupperapport, fsva. totalbudget og forbrugstal understøttet i styrelsens økonomirapporteringsmodel. Som en forudsætning for en fuldstændig fremdriftsrapportering er der pågået et arbejde med at validere projekternes og programmernes inputs. Faglig fremdrift vises på månedsbasis for en række programmer og projekter.

Desuden er status vedrørende angivelsen af sammenhæng mellem forbrug og fremdrift, at implementering af fremdriftsrapportering for projekterne DAC7 platformsøkonomi og Payment Service Provider er forsinket.

Arbejdet med etablering af fremdriftsrapportering fortsættes i 2023.

Mål 2.2 Styrket opgavestyring.

Der er eksekveret i overensstemmelse med det aftalte mål om, at der senest ved udgangen af 2. kvartal rapporteres på prioriterede udviklingsopgaver, samt at der foreligger rapporteringer på alle prioriterede udviklingsopgaver i 2. halvår 2022, som er godkendt i koncernen. Således er målet for året opfyldt.

Konkret er målet opfyldt ved, at Porteføljeboardet godkender it-planerne. It-planerne er et styringsværktøj til opfølgning på og prioritering af igangværende og kommende opgaver inden for et fagdomæne. It-planerne afspejler dermed, hvordan midler fordeles til it-udviklingsaktiviteter på tværs af de fagafgrænsede porteføljer.

Som led i arbejdet med målet blev der i 2. kvartal i maj og juni opdateret it-planer for 2022 af it-boards, som efterfølgende blev fremsendt til porteføljeboardet. Ligeledes blev it-planerne for 2022 opdateret af it-boards i 4. kvartal i november med henblik på rapportering til porteføljeboardet, så der fortsat kan sikres et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen.

På baggrund af de opnåede resultater anses begge delmål for værende opfyldt.

Mål 4.1 Høj faglighed i opgaveløsningen.

I 1. kvartal af 2022 er der opnået et gennemsnit på 4,3 point i det aggregerede resultat af tre spørgsmål i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen (MTU), der indikerer niveauet af faglighed i opgaveløsningen. Resultatet ligger således på niveau med det fastsatte resultatkrav på minimum 4,3 point, hvor der måles på en skala fra 1-5. Dermed er målet for året opfyldt.

Desuden arbejdes der videre med at iværksætte de nødvendige initiativer til at sikre et fortsat højt fagligt niveau i styrelsen, hvor medarbejderne trives, og hvor der er det bedst mulige fundament for opgaveløsningen.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår 2022	Grundbudget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-3.831,5	-1.648,7
Udgifter	3.197,6	1.648,7
Resultat	-633,8	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

De anførte budgettal afspejler den opførte bevilling på FFL23 for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Den afsatte driftsramme på FFL23 er udtryk for en teknisk budgettering af § 9. *Skatteministeriet* og skal ses i tilknytning til en forventet kommende flerårsaftale, herunder de afsatte reserver til Skatteministeriet på § 35. *Generelle reserver*.

I 2023 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på at sikre, at kerneopgaverne løses med afsæt i en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i partnerskab med de øvrige styrelser på Skatteministeriets område udvikle de it-løsninger, som Skatteforvaltningen har brug for på baggrund af realistisk planlægning og med fokus på effektiv gennemførelse af projekter og programmer.

Der vil ligeledes være fokus på, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen sikrer et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen.

Samtidig skal Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af Skatteforvaltningens it-systemer.

Endelig vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat have fokus på at gennemføre forbedringer på anlægsområdet, der understøtter implementeringen af de ændrede principper for anlægsføring af udgifter i it-projekter på Skatteministeriets område.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2022 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 2022.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto, samt opstillinger, der viser 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 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af oktober 2022.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i ud-data fra Statens KoncernSystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver er, som nævnt i ledelsesberetningen, ændret for at imødekomme Rigsrevisionens kritik og med henblik på at opnå en forenkling af praksis omkring aktivering af omkostninger i forbindelse med it-projekter og systemtilpasninger.

De ændrede principper gælder for alle it-projekter, der følger Statens it-projektmodel, og indebærer, at alle udgifter i gennemførselsfasen anlæggesføres.

Økonomistyrelsen har givet dispensationer, således at ændringen i regnskabspraksis har kunnet gennemføres, og værdiansættelsen for store igangværende it-projekter har kunnet korrigeres med tilbagevirkende kraft fra 1. januar 2019. Den ændrede regnskabspraksis er herudover implementeret i regnskabet for 2022 ved yderligere omlægning af en række øvrige udviklingsaktiviteter og vil være fuldt implementeret i regnskab 2023.

På baggrund af korrektionerne i regnskabet for 2019-2022 er den samlede værdi for immaterielle anlægsaktiver i regnskabet opskrevet med ca. 1,9 mia. kr. Dette svarer til en opskrivning på ca. 68 pct. i forhold til den samlede bogførte værdi for immaterielle anlægsaktiver på ca. 2,8 mia. kr. eksklusive korrektioner. Den samlede værdi for immaterielle anlægsaktiver pr. 31. december 2022 udgør herefter 4,8 mia. kr.

Folketingets Finansudvalg blev ved *akt. 52 af 26. januar 2023* orienteret om omlægningen, og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen forventes med omlægningen at have håndteret den kritik, som Rigsrevisionen har rejst i forbindelse med forbeholdet.

Dispensationerne er oplistet nedenfor.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2022.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Ændring af regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver for udviklingsaktiviteter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fået dispensation til ændring af regnskabspraksis for it-projekter og systemtilpasninger således, at alle gennemførelsesaktiviteter aktiveres, jf. nedenfor.

I *it-projekter over 15 mio. kr.* aktiveres alle omkostninger i gennemførselsfasen, jf. Digitaliseringsstyrelsens definition af faseopdelinger. De omfattede it-projekter er i 2022 udviklingen af nyt ejendomsvurderingssystem (ICE), tre projekter vedrørende implementering af EU's Toldkodeks (EUTK), One-Stop Moms 2 (OSM2), implementering af boligforliget af 2017 (BF17) og implementering af grunddata på ejendomsområdet i Skatteforvaltningen (Ejendomsdataprogrammet).

I *mindre it-projekter og systemtilpasninger mellem 50 t.kr. og 15 mio. kr.* aktiveres alle omkostninger under hovedaktiviteten Gennemførsel. Mindre it-projekter omfatter nyudvikling eller væsentlig tilpasning af standardløsninger eller eksisterende systemløsninger med et samlet budget fra 1 til 15 mio. kr., mens systemtilpasninger omfatter tilpasninger af standardløsninger eller eksisterende systemløsninger mellem 50.000 kr. og 15 mio. kr. De omfattede mindre it-projekter og systemtilpasninger er i 2022 Års- og Forskudsopgørelserne, Inddrivelsesområdet og Mellemprioriteten.

Ændringerne i regnskabspraksis vil være fuldt implementeret i 2023.

Korrektion vedr. tidligere regnskabsår i forbindelse med ændret regnskabspraksis

I forlængelse af ovennævnte dispensationer til ændring af regnskabspraksis har Økonomistyrelsen godkendt, at regnskabspraksis ændres for igangværende større it-projekter med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2019. I forbindelse med ændringen af regnskabspraksis har Folketinget Finansudvalg tiltrådt, at der foretages en opskrivning af anlægsværdierne for perioden 2019-2021 ved en primokorrektion på i alt 1.301,7 mio. kr., jf. *akt. 52 af 26. januar 2023*. De omfattede it-projekter er udviklingen af nyt ejendomsvurderingssystem (ICE), tre projekter vedrørende implementering af EU's Toldkodeks (EUTK), One-Stop Moms 2 (OSM2) og implementering af boligforliget af 2017 (BF17).

Dispensation vedrørende levetid for immaterielle anlægsaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 fået dispensation til at forlænge afskrivningsperioden for syv it-systemer vedrørende implementeringen af EU's Toldkodeks (EUTK), One-Stop Moms 2 (OSM2), implementering af Boligforliget fra 2017 (BF17) og implementering af grunddata på ejendomsområdet i Skatteforvaltningen (Ejendomsdataprogrammet). Dispensationen er givet til en levetid på 15 år, hvilket afviger fra den af Økonomistyrelsen fastsatte afskrivningshorisont på 8 år for specialudvikling af et centralt og væsentligt it-system. Vurderingen af de nævnte it-projekter beror på en konkret vurdering af it-systemets teknologiske og forretningsmæssige levetid.

Dispensationer afgivet i tidligere regnskabsår

Forlængelse af afskrivningsperioden for Ejendom og Grund.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2021 fået dispensation af Økonomistyrelsen til at forlænge afskrivningsperioden for ejendomsvurderingssystemet *Ejendom og Grund*. Dispensationen er givet ud fra en skønnet levetid og funktionalitet for ejendomsvurderingssystemet på 11 år, som afviger fra den af Økonomistyrelsen fastsatte levetid på 8 år for specialudvikling af forretningskritiske systemer.

Aktivering af udgifter til systemudvikling og analysefasen vedr. Forlig om tryghed om boligbeskatning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2019 fået dispensation til at aktivere udgifter til systemudvikling i analysefasen for implementering af *Forlig om tryghed om boligbeskatningen* fra 2. maj 2017.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har herudover ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Regnskabsmæssige skøn

Der er ved opgørelsen af en række regnskabsposter anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnene.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (den konkrete metode). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2022, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnitstimepris. ATN-dage til medarbejdere og ledere indgår ikke i opgørelsen af den øvrige hensatte forpligtelse under kortfristet gæld, se note 3. Oplysning om ATN-dage er indarbejdet som en eventualforpligtelse, se note 4. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *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 hjælpfunktioner.
- *Engangsvederlag*: Der er foretaget skønsmæssig hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og ledere for honorering af særlig indsats i 2022. Beløbene udmøntes i 2023.
- *Seniorbonus*: Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Der er tale om en ny hensættelse, som ikke er foretaget i tidligere år.

- *Levetider:* I de tilfælde, hvor den Økonomisk 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.
- *Periodiseringer:* Der foretages regnskabsmæssige skøn i forbindelse med periodiseringer for indtægter og udgifter, som er leveret i 2022, men hvor faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring.
- *Hensættelser:* Vurderes sandsynligheden at være større end 50 pct. for at en verserende sag falder ud til modpartens fordel, hensættes et beløb under anden gæld. Hensættelsen foretages såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang, det er vurderet usandsynligt at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat.
- *Regnskabsmæssige korrektioner ved implementering af ny regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver 2019-2022:* Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har på baggrund af regnskabsmæssige skøn korrigeret værdiansættelsen af store dele af de immaterielle anlægsaktiver. De regnskabsmæssige skøn er baseret på:
 - Data om hvornår it-udviklingsaktiviteterne har været i gennemførselsfasen (større it-projekter) eller under hovedaktiviteten Gennemførelse (mindre it-projekter og systemtilpasninger).
 - Registreringselementerne har været styrende for, om omkostningerne er omlagt, fremfor de underliggende bilag.
 - Fordelingsnøgle for tværgående omkostninger.
 - Frasortering af specifikke artskonti, f.eks. transport, forplejning og driftsomkostninger.

Der er sikret kontrol og transaktionsspor, hvorved korrektionerne kan følges ned til de underliggende poster.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

3.2 Resultatopgørelse mv.

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

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-3.952,7	-3.797,2	-1.623,4
Salg af varer og tjenesteydelser		-27,6	-29,4	-23,1
Eksternt salg af varer og tjenester		-6,0	-5,2	-2,6
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-21,6	-24,2	-20,5
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-3.980,3	-3.826,6	-1.646,5
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		77,3	76,9	61,0
Forbrugsomkostninger i alt		77,3	76,9	61,0
Personaleomkostninger				
Lønninger		900,4	778,1	439,0
Pension		152,1	154,6	87,2
Lønrefusion		-22,3	-25,9	-14,6
Andre personaleomkostninger		4,3	1,6	0,9
Personaleomkostninger i alt		1.034,5	908,5	512,6
Af- og nedskrivninger		403,5	709,8	554,4
Internt køb af varer/tjenesteydelser		133,9	16,5	-
Andre ordinære driftsomkostninger		1.875,1	1.342,0	458,0
Ordinære driftsomkostninger i alt		3.524,3	3.053,6	1.585,9
Resultat af ordinær drift		-456,0	-773,0	-60,6
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-3,2	-4,5	2,2
Andre driftsomkostninger		0,3	0,8	-
Resultat før finansielle poster		-458,9	-776,7	-62,8
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,4	-0,3	-
Finansielle omkostninger		122,8	143,2	62,8
Resultat før ekstraordinære poster		-336,5	-633,8	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-336,5	-633,8	-

Anmærkning: De anførte budgettal afspejler en teknisk indbudgettering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen af regeringens Forslag til finanslov for finansåret 2023 (FFL23) på § 9. For en nærmere beskrivelse henvises til årsrapportens tidligere afsnit 2.2 og 2.5.

Anmærkning: Personaleomkostninger for 2022 er opgjort inklusiv modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusiv overhead). Beløbet udgør 244,7 mio. kr. Til sammenligning udgjorde beløbet 119,2 mio. kr. i 2021.

De opgjorte personaleomkostninger for 2023 er fordelt på lønninger, pension, lønrefusion og andre personaleomkostninger ud fra forholdstallet mellem personaleomkostninger i 2022, svarende til tilgangen i årsrapporten for 2021.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et mindreforbrug på 633,8 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til de regnskabsmæssige konsekvenser af ændret regnskabspraksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter. Den samlede driftspåvirkning for ministerområdet inkl. øvrige styrelses bidrag til it-projekter udgør et mindreforbrug på 606,8 mio. kr.

Ordinære driftsindtægter

Udviklingen i de ordinære driftsindtægter fra 2021 til 2022 skyldes hovedsageligt et fald i driftsbevillingen på 155,5 mio. kr. Faldet i bevillingen kan henføres til en række tillægsbevillingsbevægelser på i alt -127,1 mio. kr. Ændringerne skyldes hovedsageligt flyt af opgaver til andre styrelser under Skatteministeriet.

Ordinære driftsomkostninger

Udviklingen i de ordinære driftsomkostninger på 470,7 mio. kr. skyldes primært den ændrede regnskabspraksis. Den ændrede praksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter mv. er den primære forklaring på faldet i andre ordinære driftsomkostninger, da en række tidligere driftsførte udgifter aktiveres efter den nye praksis. Forholdet forklarer ligeledes faldet i personaleomkostninger, da andelen af interne medgåede timer, der aktiveres som anlægsløn, er højere end tidligere.

Stigningen i af- og nedskrivninger fra 2021 til 2022 kan ligeledes primært henføres til omlægningen af regnskabspraksis, som har medført et øget niveau for afskrivninger for anlæg, der er ibrugtaget i perioden. Samtidig er der et fald i internt køb af varer/tjenesteydelser, som følge af at der i 2022 ikke er afregnet serviceydelser leveret af Administrations- og Servicestyrelsen.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i løbet af 2022 gennemført 437 rekrutteringer, og personaleomsætningen var i 2022 på 23,4 pct.¹

Der henvises til *afsnit 2.3 Kerneopgaver og ressourcer* og *3.7 Bevillingsregnskab* for en nærmere redegørelse for afvigelser mellem bevilling og regnskab.

Finansielle poster

De finansielle poster udgør 142,9 mio. kr., som primært vedrører renter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens FF4-konto.

¹ Der er i 2022 anvendt en anden opgørelsesmetode end i 2021 [for også at medtage interne røkeringer til andre styrelser på ministerområdet samt ufrivillig afgang i opgørelsen af personaleomsætningen]. Hvis den hidtidige opgørelsesmetode havde været anvendt i 2022, ville personaleomsætningen have udgjort 19,1 pct.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2022.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	606,8
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-27,1

Anmærkning: Fortegn vedrørende "overført overskud" afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Årets overskud udgør 633,8 mio. kr. Heraf er 606,8 mio. kr. disponeret til bortfald, svarende til den samlede driftspåvirkning for ministerområdet af ændret anlægspraksis for it-projekter inkl. øvrige styrelser bidrag til it-projekter mv. De 606,8 mio. kr. bortfalder ved bevillingsafregningen.

Det resterende overskud på 27,1 mio. kr. overføres til det overførte overskud under egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2022:

- *Engangsvederlag og varige tillæg*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2022 var i alt 35,8 mio. kr.
- *Over-/merarbejde*: Der er tilbageført forpligtigelse til over-/merarbejde på i alt 0,5 mio. kr., hvorefter den samlede hensættelse til over-/merarbejde udgør 4,1 mio. kr. Regulering udgør ca. 5,1 mio. kr.
- *Optjent seniorordning*: Der er i 2022 hensat til optjent seniorbonus. Hensættelsen til forpligtelsen udgør 0,7 mio. kr.

Periodiseringsposter: I regnskabsåret 2022 er periodiseringer for 1. kvartal, 2. kvartal og 3. kvartal modregnet i tilsvarende fakturaer uden væsentlige differencer. I 4. kvartal er der periodiseret 93,1 mio. kr. som forventes modregnet i tilsvarende fakturaer i 2023. Der er ikke periodiseringer fra tidligere år, som udestår.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2022.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	1.751,6	3.320,2
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	27,7	22,5
	Udviklingsprojekter under opførelse	1.021,9	1.491,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.801,2	4.833,7
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	128,2	134,6
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	128,2	134,6
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	29,6	29,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	29,6	29,6
	Anlægsaktiver i alt	2.959,0	4.997,9
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	203,3	178,6
	Periodeafgrænsningsposter	81,4	71,9
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	382,4	831,8
	FF7 Finansieringskonto	16,0	-151,6
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	398,4	680,3
	Omsætningsaktiver i alt	683,1	930,7
	Aktiver i alt	3.642,1	5.928,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 3,1 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2022*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 5.928,6 mio. kr. pr. 31. december 2022 mod 3.642,1 mio. kr. pr. 31. december 2021.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 2.038,9 mio. kr. fra 2021 til 2022. Anlægsaktiver udgør 4.997,9 mio. kr. i 2022. Saldoen for immaterielle anlægsaktiver er forøget med 2.032,5 mio. kr. fra 2021 til 2022, hvoraf 1.568,6 mio. kr. kan henføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, samtidig med at udviklingsprojekter under opførelse er steget med 469,1 mio. kr.

Forøgelsen af værdierne er en konsekvens af ændring i regnskabspraksis med tilbagevirkende kraft fra 2019 for udvalgte it-udviklingsprojekter. De immaterielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 13 og de materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under tabel 14.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 247,6 mio. kr. fra 2021 til 2022 og udgøres primært af forøgelse af den uforrentede konto (FF5).

Den *uforrentede konto (FF5)* reguleres minimum én gang årligt, inden udgangen af 1. kvartal efterfølgende år. Reguleringen foretages på baggrund af forskellen imellem regnskabsposterne omsætningsaktiver, overført overskud, hensatte forpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser. Omsætningsaktiver udgør 930,7 mio. kr. i 2022. Reguleringen af FF5 kontoen kan som udgangspunkt henføres til årets overførte resultat.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-29,6	-29,6
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-606,8
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-386,0	-413,0
	Egenkapital i alt	-415,6	-1.049,4
3	Hensatte forpligtelser	-41,6	-43,0
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-2.494,6	-4.174,9
	Donationer	-1,3	-0,9
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-2.495,9	-4.175,8
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-579,2	-553,1
	Anden kortfristet gæld	-38,0	-32,1
	Skyldige feriepenge	-71,4	-75,0
	Indfrosne feriepenge	-0,3	-0,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-0,1	-0,0
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-689,0	-660,4
	Gæld i alt	-3.184,9	-4.836,1
4	Passiver i alt	-3.642,1	-5.928,6

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*: Det bemærkes, at der er en mindre difference i afregningen for udlån af medarbejdere til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens it-udviklingsprojekter, hvor Toldstyrelsen i regnskabet for 2022 har medtaget en samlet afregning på 28,0 mio. kr., mens Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har medtaget 25,4 mio. kr. Forholdet berigtiges i regnskabet for 2023.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 1,4 mio. kr. fra 2021 til 2022. Stigningen kan henføres til, at lønsummen, som hensættelsen beregnes på baggrund af, er højere pr. årsværk i 2022 end i 2021. Hensatte forpligtelser vedrører uafsluttede lønforhandlinger og udgør 43,0 mio. kr. i 2022.

Langfristet gæld

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en stigning på 1.679,9 mio. kr. fra 2021 til 2022. Langfristet gæld udgør 4.174,9 mio. kr. i 2022. Under langfristet gæld er saldoen for FF4 kontoen forøget med 1.680,3 mio. kr. Stigningen kan henføres til opskrivningen af immaterielle aktiver, som følge af ny regnskabspraksis.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reduktion på 28,6 mio. kr. fra 2021 til 2022. Kortfristet gæld udgør 660,4 mio. kr. i 2022. Under kortfristet gæld kan udviklingen henføres til en reduktion af saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser, der er formindsket med 26,1 mio. kr. Dette kan tilskrives øget fokus på rettidig betaling af leverandørfakturaer. Herudover er skyldige feriepenge forhøjet med 3,7 mio. kr. på baggrund af flere ej-afholdte feriedage samt en mindre forhøjelse af udgiften pr. feriedag.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
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	-49,5	-386,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-336,5	-633,8
-Bortfald	-	606,8
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-386,0	-413,0
Egenkapital ultimo	-415,6	-442,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-415,6	-1.049,4

Anmærkning: Forskellen i værdien af egenkapital ultimo i egenkapitalforklaringen (tabel 9) og i den samlede balance (tabel 8) skyldes, at der for det overførte overskud er registreret bortfald, som ikke er blevet afregnet i 2022.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2022 1.049,4 mio. kr. Heraf er 633,8 mio. kr. overført overskud, hvoraf 606,8 mio. kr. er disponeret til bortfald. Bortfaldet kan henføres til konsekvenserne af ændret anlægspraksis for it-projekter. Det overførte overskud forøges i 2022 med 27,1 mio. kr. og henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.967,4
Låneramme	5.686,1
Udnyttelsesgrad i pct.	87,4

Anmærkning: Summen af immaterielle og materielle anlægsaktiver er sammensat af immaterielle anlægsaktiver på 4.833,7 mio. kr. og materielle anlægsaktiver på 134,6 mio. kr., og fratrasket donationer under langfristet gæld på 0,9 mio. kr.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2022 udgør 5.686,1 mio. kr. Trækket på lånerammen udgør 4.967,4 mio. kr. ultimo 2022, svarende til en udnyttelsesgrad på 87,4 pct. Lånerammen er derved overholdt.

Lånerammen er i løbet af 2022 blevet forhøjet med i alt 2.058,1 mio. kr. på Lov om tillægsbevilling for finansåret 2022 (TB22). Der er tilført 749,4 mio. kr. på aktstykker, jf. *fortrolig akt. H af 10. februar 2022, fortrolig akt. I af 3. marts 2022 og fortrolig akt. AT af 22. september 2022*. Der er på TB22 flyttet låneramme til Administrations- og Servicestyrelsen for 30,0 mio. kr.

Derudover er der på TB22 foretaget en teknisk forhøjelse af lånerammen på i alt 1.338,7 mio. kr. Denne lånerammeforhøjelse er ikke udtryk for ændret aktivitet i Skatteministeriet i forhold til det forudsatte, men er alene foretaget som en konsekvens af ændret regnskabspraksis for it-udviklingsaktiviteter.

De lånerammemæssige konsekvenser af den ændrede anlægspraksis i 2023 og frem håndteres på kommende bevillingslove i forlængelse af stillingtagen til de økonomiske rammer for skattevæsenet i en flerårsaftale for 2023-2027.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.06
Lønsumsloft FL	1.275,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	1.210,5
Lønforbrug under lønsumsloft	1.150,2
Difference (mindre-/merforbrug)	60,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	478,5
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	538,8

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2022 er 1.150,2 mio. kr. Lønforbruget ligger 60,3 mio. kr. under lønsumsloftet på 1.210,5 mio. kr. Mindreforbruget overføres til den akkumulerede lønsumsopsparing, der udgør 538,8 mio. kr. ultimo 2022. Mindreforbruget på 60,3 mio. kr. skyldes primært, at der i løbet af året ikke er realiseret det forudsatte antal rekrutteringer på tværs af styrelsen.

Dertil bemærkes, at der i løbet af året netto er afgivet i alt 64,5 mio. kr. via til-lægsbevilling som følge af opgaveflyt fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen til andre styrelser i Skatteforvaltningen.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2022 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført over-skud/Videre-førelse ultimo
Drift							
09.31.06.	Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	Drift	Udgifter	3.822,7	3.197,6	625,1	-413,0
			Indtægter	-25,5	-34,3	8,8	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

§ 09.31.06. *Udviklings- og Forenklingsstyrelsen* havde en nettoudgiftsbevilling på 3.797,2 mio. kr. i 2022. Der er realiseret udgifter på 3.197,6 mio. kr. og indtægter på 34,3 mio. kr., hvorved det samlede mindreforbrug udgør 633,8 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til konsekvenserne af ændret regnskabspraksis for anlægsføring af udgifter i it-projekter mv., hvor den samlede, regnskabsmæssige konsekvens for ministerområdet udgør 606,8 mio. kr. for året inklusive øvrige styrelses bidrag til it-projekter, der er bortfaldet ved bevillingsafregningen.

Øvrige afvigelser kan henføres til en række forskellige forhold vedrørende styrelsens aktiviteter. Det væsentligste mindreforbrug vedrører legacy-indsatsen (75,0 mio. kr.). Mindreforbruget skyldes dels aktivitetsændringer vedrørende færre lønomkostninger under legacy, som følge af en kombination af færre nettorekrutteringer end forudsat for året, samt at en række aktiviteter i relation til styrket drift af styrelses legacy-systemer organiseres under almindelig virksomhed, dels aktivitetsændringer vedrørende bl.a. levetidsforlængelsesaktiviteter, der ikke blev gennemført som forudsat i 2022, og som formentligt afholdes i 2023.

Dertil er der aktivitetsændringer i relation til drifts- og udviklingsaktiviteter i forbindelse med Implementeringscenter for Told (EUTK) (et mindreforbrug på 50,9 mio. kr.) samt udviklingsaktiviteter under almindelig virksomhed (et mindreforbrug på 43,5 mio. kr.). Mindreforbruget skyldes overordnet et lavere aktivitetsniveau end det forudsatte vedrørende udviklingen af it-systemet Import under EUTK, implementering af Boligforliget 2017 samt en række systemtilpasninger.

Modsatrettet er der ekstraordinære af- og nedskrivninger i forbindelse med at en del af Automatiseret risiko-, profil- og analysesystem, under implementeringscenter for Told (EUTK), udfases. De accelererede, ekstraordinære afskrivninger udgør 39,5 mio. kr., mens nedskrivningen udgør 16,9 mio. kr.

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 1-4* 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	4.335,4	195,1	4.530,5
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	662,2	-	662,2
Tilgang	1.541,1	15,2	1.556,3
Afgang	-16,7	-14,9	-31,6
Kostpris pr. 31.12.2022	6.522,0	195,4	6.717,4
Primokorrektion afskrivninger	-39,5	-	-39,5
Akkumulerede afskrivninger	-3.036,0	-172,7	-3.208,7
Akkumulerede nedskrivninger	-165,7	-0,2	-166,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-3.201,8	-172,9	-3.374,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	3.320,2	22,5	3.342,7
Primokorrektion afskrivninger	-39,5	-	-39,5
Årets afskrivninger	-581,4	-5,5	-586,9
Årets nedskrivninger	2,9	-	2,9
Årets af- og nedskrivninger	-578,5	-5,5	-584,0

Anmærkning: Teknisk omlægning af færdiggjorte udviklingsprojekter medfører, at tilgang på færdiggjorte udviklingsprojekter afviger med 11,3 mio. kr. fra overførsel fra udviklingsprojekter under udførelse. Omlægningen har ingen værdimæssig effekt for anlæggene.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2022	1.021,9
Primokorrektion	679,0
Tilgang	1.362,0
Nedskrivninger	-19,5
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1.552,4
Kostpris pr. 31.12.2022	1.491,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der er ultimo 2022 immaterielle anlægsaktiver for 4.833,7 mio. kr. heraf færdiggjorte udviklingsprojekter på 3.320,2 mio. kr., erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. på 22,5 mio. kr. og udviklingsprojekter under udførelse på 1.491,0 mio. kr.

Som beskrevet i afsnit 3.1 *Anvendt regnskabspraksis*, har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2022 forenklet og omlagt regnskabspraksis for størstedelen af de immaterielle anlægsaktiver.

Omlægningen har medført en primokorrektion til værdiansættelsen af de immaterielle anlægsaktiver på 1.301,7 mio. kr., fordelt med tilgang på anskaffelsessummer på 1.341,2 mio. kr. og med -39,5 mio. kr. på akkumulerede afskrivninger.

For 2022 har den ændrede regnskabspraksis medført tilgang på anskaffelsessummer på 690,4 mio. kr.

Overførsel af færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 1.638,1 mio. kr. ultimo 2022, hvilket hovedsageligt kan henføres til, at ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund release 4.0/5.0 er idriftsat i første kvartal 2022 med en anskaffelsesværdi på 559,0 mio. kr. samt release 5.1 er idriftsat i fjerde kvartal 2022 med en anskaffelsesværdi på 302,8 mio. kr. Herudover er idriftsat release to for it-systemet One-Stop Moms 2 med en anskaffelsesværdi på 234,4 mio. kr. I forbindelse med årsafslutningen har der endvidere været et stort fokus på idriftsættelse af anlæg, som skulle have været idriftsat i løbet af 2022 eller tidligere. I den forbindelse er der foretaget ekstraordinære afskrivninger på 4,3 mio. kr.

Nedskrivning og skrotning i forbindelse med nedskrivningstest har resulteret i afgangsførsel af anlæg for i alt 16,7 mio. kr. og udgøres primært af it-systemet SKAT BBR, som havde en anskaffelsessum på 12,0 mio. kr. Skrotningerne har påvirket årets resultat negativt med 0,4 mio. kr.

Det skal bemærkes, at der er en forskel mellem årets af- og nedskrivninger i tabel 13 og 14 på 651,3 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i tabel 6 på 709,8 mio. kr. Forskellen på 58,5 mio. kr. vedrører skrotninger og tilbageførsler af afskrivninger samt neutralisering af afskrivninger for et anlæg, som er doneret og afskrevet. Anlæggene er nedskrevet og skrottet, da anlæggene ikke længere eksisterer eller er relevante som følge af udvikling af nye løsninger og udskiftning af materiel.

I 2022 har Udviklings- og Forenklingsstyrelsen endvidere besluttet, at ARPA-1 systemet (EUTK) skal udfases. Systemet får en forkortet levetid som slutter ultimo februar 2023, hvilket medfører accelererede afskrivninger i 2022 og 2023.

I denne sammenhæng er det vurderet, at dele af systemet stadig tilfører værdi for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, hvorfor en del af ARPA-1 systemet videreføres til ARPA-2, herunder en del af allerede idriftsatte anlæg, men også anlæg under udvikling. Nedskrivningen af ARPA-1 håndteres indenfor den økonomiske ramme for nye kontrol- og risikostyringssystemer (KRS) tiltrådt med fortrolig akt. G. af 5. december 2019. Samtidig påvirkes projektets afskrivningsprofil.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grund- e, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	449,0	449,0
Primokorrektioner og flytning ml. bog- føringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	82,2	82,2
Afgang	-	-	-	-	-48,0	-48,0
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	-	-	483,2	483,2
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-347,4	-347,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-1,2	-1,2
Akkumulerede af- og nedskriv- ninger pr. 31.12.2022	-	-	-	-	-348,6	-348,6
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	-	-	134,6	134,6
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-27,8	-27,8
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-27,8	-27,8

(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der har i 2022 været tilgang i materielle anlæg på 34,2 mio. kr. Tilgangen omfatter erhvervelse af IT-udstyr, mobiltelefoner mv. Årets afgang på 48 mio. kr. er foretaget på baggrund af en vurdering af teknisk forældelse, samt almindelig

afgang i forbindelse med udskiftning af enheder. Afgangene har påvirket årets resultat negativt med 0,4 mio. kr. Primoværdien af de akkumulerede af- og nedskrivninger udgør 320,8 mio. kr. og årets afskrivninger udgør 27,8 mio. kr. De akkumulerede af- og nedskrivninger udgør nu samlet 348,6 mio. kr.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

	(mio. kr.)
Uafsluttede lønforhandlinger	43,0
Forpligtelse til åremål	-
Fratrædelsesgodtgørelse	-
I alt	43,0

Anmærkning: Hensættelse vedrørende uafsluttede lønforhandlinger foretages ved regnskabsmæssigt skøn.

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2022 bogført hensatte forpligtelser for samlet 43,0 mio. kr. De hensatte forpligtelser vedrører engangsvederlag og varige tillæg til medarbejdere og ledere. Hensættelsen er steget med 1,4 mio. kr. fra 2021 til 2022 og kan henføres til, at lønsummen, som hensættelsen beregnes på baggrund af, er højere pr. årsværk i 2022 end i 2021.

4.1.4 Note 4: Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har indgået kontrakter med sine leverandører om drifts- og leveringssikkerhed. I tilfælde hvor leverandøren ikke lever op til de aftalte krav, vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen kunne være berettiget til en kompensation (bod).

Kan beløbet opgøres pålideligt, indregnes det under tilgodehavender, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse på 100.000 kr. Er opgørelsen forbundet med usikkerhed, medregnes et skønnet beløb under eventualaktiver. Der er for nuværende ingen områder, hvor der er usikkerhed omkring indregning af kompensation.

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 2022 opgjort til 16,3 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,8 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2022.

ATN-ordning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen anvender ATN-ordning, hvor ATN-dage for medarbejdere og ledere ikke kan komme til udbetaling, men alene kan afspadseres inden for en bestemt periode. ATN-dage i alt pr. 31. december 2022 udgør 1.927 dage, der svarer til 5 mio. kr.

Verserende sager

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger.

I det omfang det er vurderet, at sandsynligheden for, at sagerne falder ud til modpartens fordel, er større end 50 pct., er der hensat et beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2022 til 0,0 mio. kr. svarende til 0,0 mio. kr. ultimo 2021.

Der vurderes ikke at være øvrige områder, hvortil der er forbundet en væsentlig eventualforpligtelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Af *tabel 15* fremgår prisfastsættning af varer og ydelser i Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

	Mio. kr.
eSkat Data	
Direkte omkostninger i alt	1,3
Indirekte omkostninger i alt	3,3
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	4,6
Indtægter i alt	-4,2
eSkat Data	0,4

Kilde: SAP Intern

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

Tabel 16. Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

Mio. kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022
eSkat Data	-0,9	-1,0	-1,4	-1,0

Kilde: SAP Intern.

Samlet har styrelsens indtægtsdækkede virksomhed i 2022 givet et akkumuleret underskud på 0,4 mio. kr.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Styrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 ikke afsluttet investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 udgår.

Af tabel 22 fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 22. Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Bygestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Fortrolig akt. AA	April 2022	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. G	Juni 2021	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. P	April 2021	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. AD	Juni 2022	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. B	Juni 2022	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. AT	Februar 2023	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. I	Marts 2022	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke

Anmærkning: Under 'igangværende anlægsprojekter' er anført seneste aktstykke for it-projektet tiltrådt af Finansudvalget. Under 'senest forelagt' er anført tidspunktet for seneste forelæggelse af søgende eller orienterende aktstykke for Finansudvalget.

Kilde: SAP Intern.

4.7 It-omkostninger

Af *tabel 23* 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 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	831,6
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	12,6
It-systemdrift	687,4
It-vedligehold	385,1
It-udviklingsomkostninger	2.117,1
<i>Herunder af- og nedskrivninger</i>	709,8
Udgifter til it-varer til forbrug	8,5
I alt	4.042,6

Kilde: SAP Intern.

Det bemærkes, at der som følge af opgørelsesmetoden, der ligger til grund for udarbejdelsen af *tabel 23*, indgår 948,8 mio. kr., der kan henføres til omlægningen af regnskabspraksis, særligt vedrørende it-konsulenter under it-udviklingsomkostninger. Forholdet forklarer i al væsentlig stigningen i it-omkostninger sammenholdt med Årsrapporten for 2021.

4.8 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

