

# Årsrapport 2024 Udviklings- og Forenklingsstyrelsen



Skatteministeriet



**UDVIKLINGS OG  
FORENKLINGS  
STYRELSEN**

# Indholdsfortegnelse

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Beretning .....</b>	<b>4</b>
2.1 Præsentation af Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.....	5
2.2 Ledelsesberetning.....	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer .....	10
2.4 Målrapportering .....	12
2.5 Forventninger til det kommende år .....	17
<b>3. Regnskab.....</b>	<b>18</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis .....	19
3.1.1 Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område) .....	20
3.1.2 Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område) .....	21
3.2 Resultatopgørelse mv.....	22
3.3 Balancen.....	25
3.4 Egenkapitalforklaring.....	28
3.5 Likviditet og låneramme .....	29
3.6 Opfølgning på lønsumsloft .....	29
3.7 Bevillingsregnskabet .....	30
<b>4. Bilag.....</b>	<b>31</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	32
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	32
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver .....	35
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser .....	36
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld .....	36
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser .....	36
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	37
4.3 Fællesstatslige løsninger mv. ....	37
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed .....	37
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	37
4.6 Forelagte investeringer.....	38
4.7 IT-omkostninger .....	39
4.8 Supplerende bilag .....	39

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**

# 1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2024. 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 2024.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

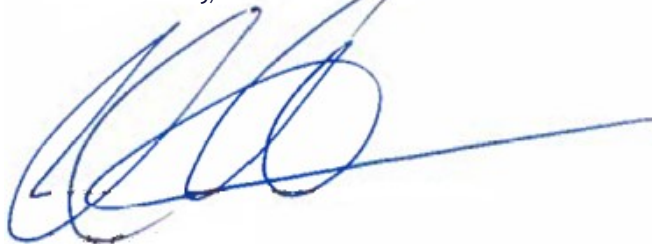
København, d. 19. marts 2025



---

Merete Agergaard  
Departementschef  
Skatteministeriets departement

Frederiksberg, d. 7. marts 2025



---

Niels Goffredsen  
Direktør  
Udviklings- og Forenklings-  
styrelsen

# 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 Skatteministeriets koncern.

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 levere tidssvarende løsninger, som er værdiskabende for Skatteministeriets koncern, og som understøtter, at skatter og afgifter bliver betalt korrekt og til tiden. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen arbejder gennem stærke faglige miljøer med helhedssyn og fokus på enkelthed og værdiskabelse, hvor professionalisme og samarbejde sættes i højsædet.

Styrelsens kerneopgaver og hovedformål er jf. Finansloven for 2024 følgende:

Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre omkostningseffektiv it-drift og it-infrastruktur med høj driftssikkerhed, der kan understøtte en sikker og effektiv opgavevaretagelse i skattevæsenet.

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 2024 fastlægger ni mål og resultatkrav. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har indfriet fem mål, mens fire mål ikke er indfriet, jf. afsnit 2.4. Det er samlet vurderingen, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har haft en god resultatanskabelse i 2024 på trods af, at alle resultatkrav i mål- og resultatplanen ikke blev nået.

### De store udviklingsprojekter

Boligprogrammet (BF17) har i 2024 nået væsentlige milepæle ved blandt andet i foråret at levere til Forskudsopgørelsen 2025, så borgerne i efteråret 2024 kunne tilgå den samlede bolig- og ejendomsbeskatning i deres forskudsopgørelse. Leverancerne af låne- og opkrævningsystemet har dog i 2024 været forsinket fra leverandørens side. Der blev udarbejdet mitigeringsplan i tæt kontakt med leverandøren. Boligprogrammet følger fortsat de overordnede tidsplaner, som er stramme, og fremdriften følges derfor tæt.

I 2024 gennemførte Ejendomsdataprojektet den samlede Skatteforvaltnings overgang til fællesoffentlige grunddata. Ejendomsdataplatformen indhenter ejendoms- og grunddata til brug for hele koncernen, og projektet samt dets idriftsættelse i 2024 er sket inden for tid, scope og økonomisk ramme.

Ejendomsvurderingsprogrammet (ICE) har i 2024 leveret alle fem planlagte releases til tiden. De fem releases har blandt andet resulteret i, at 1,6 mio. deklarationsmeddelelser er blevet udsendt til borgerne i løbet af 2024. I foråret 2025 leveres den afsluttende funktionalitet indenfor aktstykket, hvorefter ejendomsvurderingsprogrammet overgår til drift og videreudvikling.

Programmet, som implementerer EU's Toldkodeks (EUTK) ved at understøtte Toldstyrelsens toldbehandling og -kontrol og forbedre toldforholdene for virksomheder, har i 2024 leveret de planlagte releases. Projektet for Kontrol- og risikostyringssystemerne leverede en programrelease 3.1 (ICS2 R3), der er med til at forbedre sikkerheden i den internationale transport af varer, ved at systemet indsamler data om alle varer, der kommer ind i EU, før deres ankomst.

Gennemførelsen af projektet Eksport og EU-forsendelse, som skal implementere det nye eksportsystem og det nye EU-forsendelsessystem i august 2023, medførte i 2024 en overgangsperiode, hvor virksomhederne kunne tilslutte sig de nye systemer, inden de hidtidige systemer (e-Export og Transit) lukkede for nye angivelser. Projektet måtte tage højde for sent tilgåede justeringer til designspecifikationerne fra EU-Kommissionen, som var medvirkende årsag til, at der efterfølgende var behov for fejlrettelser, før virksomhederne tog systemerne i brug.

Projekt Moms One Stop Shop (OSM2) understøtter implementering af de nye EU-regler på momsområdet og gør det lettere for virksomheder at efterleve reglerne for korrekt momsbetaling på tværs af EU-lande. OSM2 er et af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens største it-projekter, som blev afsluttet i 2023, hvorefter det overgik til drift og videreudvikling den 1. januar 2024. Det er via investering i en række tiltag lykkedes at driftsmodne løsningen hurtigere end forventet, hvilket har resulteret i en reduktion i applikationsdriftsomkostninger i 2024 og fremadrettet i forhold til det projekterede niveau. Ligeledes er der etableret en proces for videreudviklingen af OSM2, der har sikret yderligere optimering af virksomheders og sagsbehandleres brug af løsningen.

Program for Opkrævning og Inddrivelse (POI) skal realisere en politisk aftale om en sikker og effektiv opkrævning og gældsinddrivelse i 2030 ved at skabe bedre sammenhæng og it-understøttelse af begge områder. POI har i 2024 leveret Skattekontoens tilslutning til systemet Ny Modtager Fordring (NyMF), der modtager fordringer og fordringsaktioner fra on-boardede fordringshavere og sender dem videre i inddrivelsessystemer. Projekt Udfasning af SAP 38 som Opkrævningssystem (USO) har ibrugtaget første hovedleverance ud af tre i efteråret 2024.

POI har implementeret moderne betalingsmuligheder for indbetaling af B- og restskatter samt øget datakvalitet som følge af styrket datavalidering på Skattekontoen. I 2024 leverede projekt Tværgående Lønindeholdelse en komponent, som gør Gældsstyrelsen i stand til at lave tværgående lønindeholdelse på tværs af de to gælds bærende systemer Debitor Motor Inddrivelse (DMI) og Public Sector Revenue Management System (PSRM). Ligeledes blev Gældsoverblikket, hvor borgere og virksomheder kan se deres gæld, taget i brug i 2024. Foranalysen til Skattekontoens tilslutning til PSRM har i 2024 været under afslutning, og de første udviklingsaktiviteter forventes igangsat i 2025. Det samme gælder for analysefasen for udvikling af erhvervsfunktionalitet i PSRM.

### **It-projektporteføljens fremgang reflekteres i It-rådets statusrapportering (trafiklys)**

Skatteministeriet har i de seneste år set en positiv udvikling i tildelingen af trafiklys ved Statens It-råds halvårslige statusrapportering for ministeriets it-projektportefølje. Generelt er andelen af grønne trafiklys steget, mens andelen af røde trafiklys er faldet. I 2024 er antallet af afsluttede it-projekter rekordhøjt. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har desuden valgt en it-udviklingsstrategisk retning, hvor der i højere grad arbejdes med mindre projekter og standardløsninger.

### **En klar strategisk retning for it-driften**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen godkendte i sommeren 2024 en it-driftsstrategi, som sætter en klar og fælles strategisk retning for it-driften i Skatteministeriet. It-driftsstrategien vil udgøre rammen for beslutninger og prioriteringer på tværs af den samlede it-drift i de kommende år.

I tilknytning til it-driftsstrategien fastlagde styrelsen en række sourcingprincipper for it-driften, som skal styrke og ensarte it-driften ved at etablere én horisontal driftsplatform og dermed udvide antallet af relevante leverandører til kommende applikationer. Sourcingprincipperne udgør sammen med tilsvarende principper for it-udvikling en samlet sourcingstrategi, der skal sikre optimal anvendelse af markedet.

### **Modernisering**

Det strategiske fokus i moderniseringsarbejdet er styrket væsentligt i 2024 og er forankret på topledelsesniveau i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt Skattestyrelsen. Der er i regi af et moderniseringsboard gennemført en række analyser af forskellige tilgange til modernisering samt indhentet internationale erfaringer fra andre landes skatteforvaltninger. Det igangværende arbejde med langsigtede moderniseringsplaner er fortsat, og arbejdet med at gennemføre en Proof of Concept, der har til formål at teste, hvorvidt en it-løsning kan understøtte forretningens givne behov på et afgrænset område, er igangsat. Alt sammen initiativer, der bidrager til at lægge sporene i en overordnet moderniseringsstrategi, der skal adressere Skatteforvaltningens udfordringer med legacy-systemer, og som forventes færdiggjort i 2025.

### **Revision og Tilsyn**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen revideres og undersøges løbende af Rigsrevisionen og It-tilsynet. I 2024 har styrelsen arbejdet med at mitigere de risici, som Rigsrevisionen har påpeget, og implementere de anbefalinger, som It-tilsynet har givet. Således er antallet af revisionshandleplaner faldet fra 93 til 42 i 2024, og 76 pct. af It-tilsynets anbefalinger vurderes at være implementeret. Arbejdet fortsætter i 2025, hvor der blandt andet skal arbejdes videre med implementeringen af styrelsens finansielle risiko- og kontrolsystem.



## 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.)	2023	2024	2025
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-3.837,3	-4.558,4	-4.757,8
Ordinære driftsomkostninger	3.647,7	4.244,1	4.388,1
Resultat af ordinær drift	-189,7	-314,3	-369,7
Resultat før finansielle poster	-192,8	-309,8	-369,7
Årets resultat	56,1	-22,2	-50,8
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	5.657,1	6.235,8	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	294,3	250,4	-
Egenkapital	-386,5	-408,7	-
Langfristet gæld	-5.454,2	-5.958,7	-
Kortfristet gæld	-778,7	-761,8	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	87,4	86,4	-
Bevillingsandel (pct.)	99,2	99,3	99,3
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	1.731,0	1.880,3	1.825,1
Årsværkspris	0,7	0,8	0,8

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2024 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,5 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Med henblik på at kunne sammenligne antal årsværk i 2023, 2024 og 2025, er årsværk i 2025 teknisk beregnet på baggrund af årsværk i 2024 og den forholdsvise, forventede udvikling i lønsumsforbrug fra 2024 til 2025.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Statens Lønssystem (SLS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2024 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2024 har haft et samlet overskud på 22,2 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til et mindreforbrug på 99,9 mio. kr. vedrørende øvrig drift og modsat et merforbrug på 78,6 mio. kr. vedrørende løn. Dertil har styrelsen registreret 1,0 mio. kr. i merindtægter.

Mindreforbruget under øvrig drift kan henføres til en række aktivitetsændringer på tværs af fagområderne, manglende afløb på centrale risikopuljer samt et øget fradrag for anlægsløn.

Dertil har der været et mindreforbrug på øvrig drift som følge af konvertering af øvrig drift til løn med henblik på at tilvejebringe råderum til merforbrug på løn. Merforbruget på løn henføres til beslutning om at fastholde en højere kapacitet end lønsumsbevillingen for året tilsiger. Merforbruget skyldes blandt andet, at der i 2024 er prioriteret øget bemanning til at færdiggøre de store programmer ICE og EUTK, modne nye it-udviklingsaktiviteter på især Skattestyrelsens område

og POI samt styrkelse af den samlede moderniseringsindsats. Dette afspejles også i et forøget antal årsværk fra 1.731 i 2023 til 1.880 i 2024.

En nærmere redegørelse for årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 2.3* og *afsnit 3.2*.

**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 2024.

**Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti**

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud og videre- førsel ultimo
<b>Drift</b>	Udgifter	4.561,2	4.539,9	-379,1
	Indtægter	-34,5	-35,5	

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. Bevillinger i årsrapporten afspejler vedtaget Finanslov 2024 og forslag til Tillægsbevillingslov 2024, som på udgivelsestidspunktet ikke er endeligt vedtaget af Folketinget.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens overførte overskud udgjorde 356,9 mio. kr. primo 2024. Resultatet for 2024 viser et overskud på 22,2 mio. kr. Heraf er 22,2 mio. kr. disponeret til det overførte overskud, som ultimo 2024 dermed udgør 379,1 mio. kr.

Oplysninger om hovedkontoen fremgår af *afsnit 3.7 Bevillingsregnskabet*.

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har tre finanslovsformål, inklusiv generelle fællesomkostninger, som er angivet i finansloven for 2024. 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 ressourceforbrug for 2024.

**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	-388,4	-	457,7	69,3
1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer	-2.700,0	-34,8	2.715,7	-19,1
2. Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed	-1.438,3	-0,6	1.366,5	-72,5
<b>I alt</b>	<b>-4.526,7</b>	<b>-35,5</b>	<b>4.539,9</b>	<b>-22,2</b>

Anmærkning: Lønforbruget er fordelt på finanslovsformål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger. Fra og med finansloven for 2024 overgik Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fra tre faglige finanslovsformål til to. Der blev bogført 0,5 mio. kr. på det lukkede formål, især i starten af 2024. Disse omkostninger er placeret i tabellen under 1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer. Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav er der for 2024 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til løn og drift vedrørende Udviklings- og Forenklingsstyrelsens direktion, underdirektører og stabsfunktioner, herunder husleje mv.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Der er i 2024 et samlet mindreforbrug på 22,2 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til en række aktivitetsændringer på tværs af styrelsens fagområder, manglende afløb på centrale risikopoljer samt et øget fradrag for anlægsløn. Resultatet kan videre henføres til et mindreforbrug på øvrig drift som følge af konvertering af øvrig drift, med henblik på at tilvejebringe råderum til et merforbrug på løn i forhold til bevillingen. Merforbruget på løn skyldes beslutning om at fastholde en højere kapacitet, end lønsumsbevillingen for året tilsiger.

Resultatet kan dertil også henføres til en række bevægelser mellem særligt styrelsens to faglige finanslovsformål som følge af en usikkerhed omkring de fremtidige fordelinger af omkostninger mellem formålene, da finanslovsfordelingen blev indbudgetteret, samt øvrige, mindre forhold, der redegøres for herunder.

## 0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet merforbrug på 69,3 mio. kr. under finanslovsformål 0. Afvigelsen skyldes blandt andet et merforbrug på løn som følge af en højere omkostningsbase for særligt stabsfunktioner end forudsat ved på finansloven på i alt 33,3 mio. kr.

Dertil er der et merforbrug som følge af fastlagt betalingsmodel for afregning af serviceydelser fra Administrations- og Servicestyrelsen på udviklingstimer, der medfører en forøgelse af de generelle fællesomkostninger i forhold til det forudsatte på 20,5 mio. kr. Endvidere er der et merforbrug vedrørende juridisk rådgivning mv. i forhold til det forudsatte på 7,1 mio. kr., samt merforbrug i relation til det interne flyt af omkostninger fra finanslovsformål 1 til de generelle fællesomkostninger vedrørende it-pakken for medarbejdere i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen på 7,1 mio. kr.

Endelig har der været en række mindre afvigelser for 1,4 mio. kr.

## 1. Sikker drift og vedligehold af skattevæsenets it-systemer

Der er et samlet mindreforbrug på 19,1 mio. kr. under finanslovsformål 1.

Det samlede mindreforbrug er udtryk for modsatrettede bevægelser, herunder et mindreforbrug på 40,6 mio. kr. under øvrig drift med henblik på at tilvejebringe råderum til det budgetterede merforbrug i forhold til lønbevillingen. Dertil er der mindreforbrug som følge af en række aktivitetsændringer vedrørende drift og vedligehold af styrelsens it-systemer og platforme på tværs af styrelsens fagområder for i alt 27,2 mio. kr., samt et mindreforbrug vedrørende manglende afløb for styrelsens centrale risikopulje på 27,1 mio. kr. Endeligt har interne flyt af omkostninger vedrørende it-pakken medført et mindreforbrug på 7,1 mio. kr., *jf. ovenfor*.

Modsat har der været et merforbrug som følge af en række bevægelser mellem finanslovsformål 1 til finanslovsformål 2 for i alt 47,8 mio. kr. Det vedrører dels korrekt indplacering af omkostningerne til renter og afskrivninger af hardware- og software-anskaffelser under finanslovsformål 1, dels at der har været flere ikke-aktiverbare udgifter under finanslovsformål 2. Begge bevægelser kan henføres til usikre antagelser ved den oprindelige indbudgettering af bevillingen. Endvidere er der et merforbrug på løn på 30,1 mio. kr. som følge af fastholdelsen af en højere kapacitet end forudsat, blandt andet af hensyn til implementering af nye sourcing-strategier samt forberedelse af moderniseringsarbejdet mv. Endelig har der været mindre væsentlige afvigelser for 5,0 mio. kr.

## 2. Udvikling af it-systemer, der understøtter skattevæsenets virksomhed

Der er et samlet mindreforbrug på 72,5 mio. kr. under finanslovsformål 2.

Mindreforbruget skyldes primært førnævnte bevægelser mellem finanslovsformål 1 og 2, som har medført et mindreforbrug på i alt 47,8 mio. kr. under finanslovsformål 2 som følge af usikkerheden i indbudgetteringen af finanslovsbevillingen.

Afvigelsen kan videre henføres til et mindreforbrug på 23,4 mio. kr. på øvrig drift med henblik på at tilvejebringe råderum til styrelsens forventede merforbrug i forhold til lønbevillingen, samt et øget fradrag for anlægsløn i forhold til det forudsatte på 21,1 mio. kr.

Dertil har der været et merforbrug på løn på 15,0 mio. kr. som følge af beslutning om at fastholde en højere kapacitet til it-udviklingsaktiviteter end forudsat i

lønsomsbevillingen. Merforbruget på løn driver ligeledes førnævnte øgede fra-  
drag for anlægsløn.

Endelig har der været merforbrug som følge af mindre afvigelser for 4,9 mio. kr.

## 2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål i Udviklings- og Forenk-  
lingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2024, der er aftalt med Skatteministeri-  
ets departement. I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herun-  
der 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 Forenkling-  
styrelsen for 2024.

**Tabel 4. Årets resultatopfyldelse**

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<b>Pejlemærke 1: Udviklings- og Forenklingstyrelsen skal sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af Skatteforvaltningens it-systemer</b>			
1.1 Styrket modernise- ringsindsats	Målet er nået, når Udviklings- og For- enklingstyrelsen har igangsat mindst fem foranalyser, der udspringer af de udarbejdede moderniseringsplaner.	Der er igangsat to foranalyser i 2024, som udspringer af de udarbejdede mo- derniseringsplaner: <ul style="list-style-type: none"> <li>Tilslutning af DMO til PSRM</li> <li>Modernisering af 3S Udbytte</li> </ul> Dette skyldes blandt andet, at fagområdet Person afventer replanlægning af sine fem forventede foranalyser pba. afprøv- ning af en standardløsning.	Ikke opfyldt
1.2 Styrket teknisk cy- berforsvar og øget evne til at respondere på cyberangreb: Cyberberedskabs- øvelser	Målet er nået, når Udviklings- og For- enklingstyrelsen har gennemført en tværgående cyberberedskabsøvelse med nedsættelse af den tværgående krisestab og fire operationelle cyber- beredskabsøvelser (RedTeam øvel- ser) inden udgangen af 2024. Der evalueres på beredskabsøvelserne in- den udgangen af 2024.	Der er gennemført en tværgående cyber- beredskabsøvelse med nedsættelse af den tværgående krisestab den 29. januar 2024 med deltagelse af Udviklings- og Forenklingstyrelsen og resten af koncer- nen.  Der er gennemført en operationel cyber- beredskabsøvelse (RedTeam-øvelse) i 4. kvarartal 2024, hvormed der i alt er gen- nemført fire cyberberedskabsøvelser i 2024. Den fjerde operationelle øvelse er nu under evaluering.	Opfyldt

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldeelse
1.3 Implementering af second line compliance	Målet er nået, når Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har foretaget compliancemålinger af efterlevelsen af hhv. Center for Cybersikkerheds 27 krav og krav for Udvidet Informationssikkerhedshåndbog for de samfundskritiske it-systemer og kritisk infrastruktur systemer i perioden september 2023 til og med marts 2024. Herefter foretages en evaluering og tilpasning, samt planlægning af compliancemålinger for forretningskritiske it-systemer i 2024, hvor der vil blive gennemført målinger på en prioriteret delmængde af systemerne.	Første del af målet vedrørende compliancemålinger på CFCS er opfyldt. Der er gennemført second line kontroller med afsæt i CFCS-tiltagene, og CFCS har modtaget kvartalsvis afrapportering indtil marts 2024. Anden del af målet vedrørende compliancemålinger af regler i den udvidede informationssikkerhedshåndbog er delvist opfyldt. Implementeringsgraden for udvalgte regler er kortlagt via spørgeskemaer. Målingen er dog præget af metoden samt usikkerhed om fortolkning og forståelse af reglerne blandt respondenterne. Derfor gennemfører Udviklings- og Forenklingsstyrelsen ikke målinger på forretningskritiske systemer, før en ny metode til opfølgning på efterlevelse af Udvidet informationssikkerhedshåndbog er etableret.  Samlet set vurderes mål 1.3 Implementering af second line compliance ikke at være opfyldt. Målet videreføres til Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan 2025.	Ikke opfyldt

**Pejlemærke 2: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen**

2.1 Styrket transparens i pipeline ud i tid	Målet er nået, når Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2. kvartal af 2024 har udvidet overblikket over kendte pipelineaktiviteter til at inkludere it-udviklingsaktiviteter i størrelsesordenen 8-15 mio. kr. fordelt på de respektive it-boards i hhv. 2025 og 2026.	Målet 2.1 er opnået i forbindelse med prioriteringsmøde i porteføljeboardet den 26. juni 2024, hvor it-boards leverede første oplæg til flerårige it-planer.	Opfyldt
---------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------

**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 Den fortsatte udvikling af et nyt ejendomsvurderingssystem	Målet er nået, når Ejendomsvurderingsprogrammet har leveret alle fem planlagte releases i 2024 rettidigt til Vurderingsstyrelsen: 1. kvartal: R24.1 2. kvartal: R24.2 3. kvartal: R24.3 4. kvartal: R24.4 og R24.5	1. kvartal er status i grøn, da release 24.1 blev idriftsat 1. marts 2024. 2. kvartal er gul, da releases blev leveret rettidigt, men skabeloner til brevdannelse blev først leveret i 3. kvartal. 3. kvartal er i grøn, da der ikke er noget at afrapportere på. Release 24.3 blev leveret før tid. 4. kvartal er i gul, da releasen blev leveret rettidigt, men skabeloner til brevdannelse leveres først i 1. kvartal 2025.  Målet er ikke opfyldt, da Ejendomsvurderingsprogrammet er forsinket med leverancen til År 2-ejendomme.	Ikke opfyldt
----------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
3.2 Den fortsatte udvikling af nye toldsystemer	Målet er nået, når EUTK-programmet har rapporteret i grøn eller gul projektstatus i 8 ud af 12 måneder af 2024 i den månedlige Projekt- og programrapport for Skatteministeriets koncerns it-projekt-portefølje.	I 1. kvartal har programmet rapporteret i gult til styregruppen i alle måneder. I 2. kvartal har programmet rapporteret i gul i alle måneder undtagen maj, hvor der blev rapporteret i grøn. I 3. og 4. kvartal har programmet rapporteret i gul i alle måneder.	Opfyldt
3.3 Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen	Målet er nået, når Boligprogrammet i 2024 har leveret vigtige leverancer inden for forskudsopgørelsen, årsopgørelsen og Skattekontoen. Der gælder følgende mål for disse: 1. Forskudsopgørelsen: It-udviklingen er afsluttet, testet og indgår i årshjulet for forskudsopgørelsen. Dette er planlagt til 3. kvartal 2024. 2. Årsopgørelsen 2024: Udviklingen af funktionalitet er afsluttet i Boligprogrammet og indgår i årshjulstesten for årsopgørelsen. Dette er planlagt til 4. kvartal 2024. 3. Skattekontoen: It-udviklingen er afsluttet, og systemet er klar til at udsende grundskyld og dækningsafgift. Dette er planlagt til 4. kvartal 2024. Målene skal tilvejebringes via en gennemtestet teknisk løsning og realiseres inden for den tiltrådte økonomiske ramme.	Programmet har leveret funktionalitet til Forskudsopgørelsen 2025 (1) og Skattekontoen (3) som planlagt. Udviklingen af funktionalitet til Årsopgørelsen 2024 (2) er afsluttet med en enkelt mindre undtagelse, der blev leveret primo januar 2025. Boligprogrammet har fra 3. kvartal indgået i årshjulstesten for årsopgørelsen. Leverancer fra leverandøren er imidlertid samlet set blevet leveret væsentligt senere end aftalt, og Skatteforvaltningens test er derfor forsinket, således at der er en væsentligt større testopgave i 1. kvartal 2025 end planlagt. Dette mitigeres, så fristerne for go-live overholdes. I forlængelse heraf vurderes mål 3.3 som ikke opfyldt, da det samlede mål ikke er indfriet, selvom to ud af tre delmål er opnået, og forretningsmæssige frister for delmål 2 er overholdt.	Ikke opfyldt
3.4 It-rådets vurdering af it-projektporteføljen	Målet er nået, når 85 pct. af Statens It-råds halvårslige statusrapportering på Skatteministeriets koncerns it-projektportefølje er rapporteret i grøn eller gul status i 1. halvår 2024.	Ved halvårsrapporteringen for 1. halvår 2024 fik Udviklings- og Forenklingsstyrelsen tildelt ét rødt trafiklys (ESLE), fire gule trafiklys (BF17, ICE, USO og TastSelv Borger på engelsk) og fem grønne trafiklys (EUTK-KRS, EUTK-DMS Import, Aktiesparekontoen, SMV-ordningen og Tværgående lønindeholdelse). Der var således 90 pct. af Skatteministeriets koncerns it-projektportefølje, som rapporterede i grøn eller gul status i 1. halvår 2024.	Opfyldt
<b>Pejlemærke 4: Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling</b>			
4.1 Høj faglighed	Målet er nået, når udviklingen af en sund organisation med høj faglighed og trivsel fortsætter, hvilket afspejles i, at median-ancienniteten for fastansatte i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er steget til 3,0 år ved udgangen af 2024.	Arbejdet i organisationen med fx organisationstilpasning, strategisk retning og hovedprioriteter, trivsel, god ledelse mv. vurderes at bidrage til øget anciennitet. Median-ancienniteten var 3,3 år ved udgangen af 4. kvartal 2024.	Opfyldt

Kilde: Udviklings- og Forenklingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2024.

I 2024 er der ni mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af fem mål nået.

### Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.1 Styrket moderniseringsindsats
- Mål 3.3 Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen
- Mål 3.4 It-rådets vurdering af it-projektporteføljen

#### Mål 1.1. Styrket moderniseringsindsats

Målet er ikke opfyldt.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2024 intensiveret arbejdet med modernisering af Skatteforvaltningens systemportefølje. Styrelsen har i tæt samarbejde med relevante fagstyrelser udarbejdet moderniseringsplaner for fire provenubærende domæner. Domænerne skal i løbet af en længere årrække gennemgå omfattende modernisering, og planerne tegner blandt andet de forretningsmæssige visioner og identificerer konkrete aktiviteter.

På baggrund af moderniseringsplanerne er der igangsat to konkrete foranalyser. Målsætningen for 2024 var, at der skulle igangsættes minimum fem foranalyser. Det mindre antal skyldes et konstateret behov for en fælles moderniseringsstrategi. En fortsat modernisering uden en fælles strategi øger risikoen for forhøjede omkostninger og introduktion af andre risici, herunder øget risiko for ny legacy og teknisk gæld. Strategien skal således fastlægge arkitektoniske og tekniske rammer for den videre modernisering.

Som mitigerende handling for de færre foranalyser er arbejdet med at udarbejde en moderniseringsstrategi blevet fremskyndet og forventes færdiggjort i 2025. Fastlæggelse af scope og principper for moderniseringsstrategien igangsættes allerede til marts 2025. Hertil kommer, at en række øvrige foranalyse-aktiviteter er identificeret og kan igangsættes, når der er ledig kapacitet hertil.

#### Mål 3.3. Den fortsatte implementering af boligskatteaftalen

Skattekontoen blev udviklet, færdigtestet og sat i produktion som planlagt ultimo 4. kvartal 2023. Herudover er skattebilletter til opkrævning af grundskyld og dækningsafgift for 2024 udsendt.

Programmet har succesfuldt udviklet og leveret en gennemtestet funktionalitet til Forskudsopgørelsen 2025, eksempelvis til beregning af indefrysning af ejendomsværdiskat. Arbejdet blev tilendebragt i 3. kvartal 2024.

Arbejdet med udvikling af funktionalitet til Årsopgørelsen 2024 har været ramt af forsinkelser, som har affødt et behov for tættere planlægning og fælles ledelse. Derfor er ansvaret for den operationelle styring og håndtering af BF17's leverance og integrationen til årsopgørelsen blevet flyttet fra Boligprogrammets styregruppe til Styregruppen for Forskuds- og Årsopgørelsesprojekterne.

Målets leverance- og testplan er revideret som følge af forsinkelser i leverancerne fra leverandøren, med afsæt i en række mitigerende tiltag: 1) Code merge mellem Årsopgørelsen 2024 og projektet 'Ejendomsværdiskat, Rabat, Opgørelse, Opkrævning og Låneberegning' (EROOL) blev fremrykket og gennemført i sommeren 2024. 2) Flere af de øvrige leverancer til Årsopgørelsen 2024, som ikke vedrører implementeringen af Boligskatteforliget, er sat i bero for at frigive



knap udviklingskapacitet hos leverandøren. 3) Opgaver til Årsopgørelsen 2025 er blevet midlertidigt nedprioriteret indtil åbning af Årsopgørelsen 2024. Endelig er åbningen af årsopgørelsen udskudt til ultimo marts 2025. Ejendomsskat & Ejendomsbidrag (E&E) har parallelt holdt leveranceplanen og leveret beregnet grundskyld til testen af Årsopgørelsen 2024.

Målene er i al væsentlighed tilvejebragt inden for den økonomiske ramme, og den reviderede plan for test af Årsopgørelsen 2024 er i god gænge. Mål 3.3 vurderes dog som ikke opfyldt, da det samlede mål som helhed ikke er fuldt indfriet, selvom to af tre delmål er gennemført, og de forretningsmæssige frister for delmål 2 er overholdt.

#### **Mål 3.4. It-rådets vurdering af it-projektporteføljen**

I 2024 er målsætningen om It-rådets vurdering af it-projektporteføljen opfyldt, idet 90 pct. af porteføljen blev tildelt grønne eller gule trafiklys ved statusrapporteringen for 1. halvår 2024. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen blev tildelt fem grønne, fire gule og ét rødt trafiklys.

I 2024 har der været fokus på at prioritere i styrelsens opgaveportefølje, så forretningskritiske projekter får den nødvendige opmærksomhed og ressourcer.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen konstaterer derudover, at der er tildelt fem grå trafiklys for afsluttede projekter. Disse tæller ikke med i opgørelsen, men er udtryk for, at styrelsen er lykkedes med at eksekvere på ministeriets vigtige udviklingsopgaver.

I 2025 vil Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat have fokus på at sikre, at Skatteministeriets concerns it-projekter gennemføres inden for den baseline, der er godkendt af Statens It-råd.

## 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 2025.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2024	2025
Bevilling og øvrige indtægter	-4.562,2	-4.757,8
Udgifter	4.539,9	4.707,0
<b>Resultat</b>	<b>-22,2</b>	<b>-50,8</b>

Anmærkning: Grundbudgettet for 2025 svarer til bevillingen.  
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Nettobevillingen udgør 4.722,4 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2025 budgetteret til 35,4 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens samlede virksomhed udgør således 4.757,8 mio. kr.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens indlæste udgifter i grundbudgettet i Statens Budgetsystem (SBS) for 2025 er på i alt 4.707,0 mio. kr., som er fordelt med 1.450,1 mio. kr. på lønsum og 3.256,9 mio. kr. på øvrig drift.

Det forventede resultat på -50,8 mio. kr. skyldes, at Udviklings- og Forenklingsstyrelsens grundbudget for 2025 er udarbejdet med udgangspunkt i en forbrugsmulighed, der er lavere end bevillingen på finansloven for 2025 som følge af tværgående prioritering på ministerområdet til primært vurderingsområdet.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen skal i 2025 fortsat sikre stabil og sikker drift samt løbende vedligeholdelse af Skatteministeriets it-systemer.

Ligeledes skal styrelsen understøtte et transparent grundlag for it-prioriteringer på tværs af Skatteforvaltningen.

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

I 2025 vil der i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen fortsat være fokus på en kontinuerlig høj faglighed i løsningen af kerneopgaverne.

**Regnskab**

**3**

I dette afsnit redegøres for Udviklings- og Forenklingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2024 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 2024.

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 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2024.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i de koncernfælles retningslinjer for regnskabsinstrukser samt Udviklings- og Forenklingsstyrelsens regnskabsinstruks. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen bunker kontoradministrativt it-udstyr jf. ØAV's regler.

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.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2024.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn på det omkostningsbaserede område. 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 2024, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Lønforhandling*: Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen, eksklusive nye medarbejdere ansat inden for sidste halvår. Opgørelsen af særlig honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere pr. oktober 2024. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Indirekte produktionsomkostninger:* Metoden for beregning af indirekte 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.
- *Levetider:* I de tilfælde, hvor Økonomistyrelsens ØAV 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 2024, men hvor faktura endnu ikke er afsendt/modtaget, inden regnskabsåret lukkes for bogføring.

### 3.1.1 Dispensationer fra Finansministeriets regler (omkostningsbaseret område)

#### **Vurdering af levetid for forbedringer til specialudviklede forretningskritiske it-systemer**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har fra 2023 fået dispensation til at afskrive forbedringer til specialudviklede og forretningskritiske it-systemer over op til fem år. Dispensationen gælder samtlige forbedringer, hvor hovedaktivet er fuldt afskrevet eller hvor levetiden for hovedanlægget er mindre end fem år.

#### **Ændring af regnskabspraksis for immaterielle anlægsaktiver for udviklingsaktiviteter**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2022 fået dispensation til ændring af regnskabspraksis for it-projekter og systemtilpasninger således, at alle omkostninger i gennemførelsesfasen aktiveres, jf. nedenfor.

I it-projekter over 15 mio. kr. aktiveres alle omkostninger i gennemførelsesfasen i forhold til Statens it-projektmodel, jf. Digitaliseringsstyrelsens definition af faseopdelinger.

Ved mindre it-projekter og systemtilpasninger mellem 50.000 kr. og 15 mio. kr. aktiveres alle omkostninger under hovedaktiviteten *Gennemførelse*. 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.

#### **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 EUTK, OSM2, 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 otte 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.

**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 otte år for specialudvikling af forretningskritiske systemer.

**Aktivering af udgifter til systemudvikling og analysefasen vedrørende 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 2017.

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

**3.1.2 Dispensationer fra Finansministeriets regler (udgiftsbaseret område)**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Udviklings- og Forenklingsstyrelsens resultatopgørelse.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2023	2024	2025
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
Bevilling		-3.805,4	-4.526,7	-4.722,4
Salg af varer og tjenesteydelser		-31,9	-31,7	-35,4
Eksternt salg af varer og tjenester		-5,8	-5,5	-9,4
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-26,1	-26,2	-26,0
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>		<b>-3.837,3</b>	<b>-4.558,4</b>	<b>-4.757,8</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		75,6	82,0	98,2
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>		<b>75,6</b>	<b>82,0</b>	<b>98,2</b>
Personaleomkostninger				
Lønninger		875,7	1.102,3	1.260,9
Pension		169,2	197,3	225,7
Lønrefusion		-27,6	-29,2	-33,4
Andre personaleomkostninger		2,6	-2,7	-3,1
<b>Personaleomkostninger i alt</b>		<b>1.020,0</b>	<b>1.267,7</b>	<b>1.450,1</b>
Af- og nedskrivninger		943,7	972,9	1.045,3
Internt køb af varer/tjenesteydelser		162,2	129,9	-
Andre ordinære driftsomkostninger		1.446,2	1.791,6	1.794,5
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>		<b>3.647,7</b>	<b>4.244,1</b>	<b>4.388,1</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>		<b>-189,7</b>	<b>-314,3</b>	<b>-369,7</b>
<b>Andre driftsposter</b>				
Andre driftsindtægter		-3,5	-3,8	-
Andre driftsomkostninger		0,4	8,3	-
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-192,8</b>	<b>-309,8</b>	<b>-369,7</b>
<b>Finansielle poster</b>				
Finansielle indtægter		-0,1	-0,0	-
Finansielle omkostninger		248,9	287,6	-
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>		<b>56,1</b>	<b>-22,2</b>	<b>-50,8</b>
Ekstraordinære poster		-	-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>56,1</b>	<b>-22,2</b>	<b>-50,8</b>

Anmærkning: Personaleomkostninger for 2024 er opgjort inklusiv modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusive overhead). Beløbet udgør 182,2 mio. kr. i 2024 og 238,3 mio. kr. i 2023. Lønudgifter for 2025 er opgjort eksklusiv modregning af aktiverede lønudgifter. Personaleomkostningerne for 2024 og 2025 er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af Udviklings- og Forenklingsstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 22,2 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 99,9 mio. kr. på øvrig drift og et merforbrug på 78,6 mio. kr. på løn. Dertil har styrelsen registreret 1,0 mio. kr. i merindtægter.

Årets resultat kan primært henføres til et mindreforbrug under øvrig drift som følge af en række aktivitetsændringer på tværs af fagområderne samt manglende afløb på centrale risikopuljer, samt et øget fradrag for anlægsløn. Dertil kan mindreforbruget på øvrig drift forklares med konvertering af øvrig drift til løn med det formål at finansiere merforbruget på løn. Merforbruget på løn kan henføres til beslutning om at fastholde en højere kapacitet end lønsumsbevillingen for året tilsiger, blandt andet som følge af implementeringen af nye sourcing-strategier for it-udvikling og -drift, samt modning af henholdsvis moderniseringsstrategi og kommende udviklingsaktiviteter.

### Ordinære driftsindtægter

De ordinære driftsindtægter er steget fra 2023 til 2024 med i alt 721,1 mio. kr. Stigningen skyldes en stigning i den samlede driftsbevilling med 721,3 mio. kr. og skal ses i tilknytning til den forventede stigning i driftsomkostninger i Flerårsaftalen for skattevæsenets økonomi 2023-2027.

### Ordinære driftsomkostninger

De ordinære driftsomkostninger er steget med 596,4 mio. kr. fra 2023 til 2024. Stigningen kan primært henføres til en stigning i andre ordinære driftsomkostninger samt personaleomkostninger.

Stigningen i andre ordinære driftsomkostninger på ca. 345,4 mio. kr. fra 2023 til 2024 skyldes hovedsageligt en stigning i køb af it-tjenesteydelser, herunder drift og vedligehold på tværs af styrelsens systemportefølje, samt et fald i aktivering af indirekte produktionsomkostninger.

Stigningen i personaleomkostninger på 247,7 mio. kr. kan primært henføres til en stigning i antallet af årsværk i 2024 sammenholdt med 2023 til at varetage opgaveporteføljen i styrelsen, samt et lavere niveau for anlægsløn sammenholdt med 2023.

### Finansielle poster

Udviklingen i de finansielle omkostninger fra 2023 til 2024 på 38,7 mio. kr. kan henføres til øgede renteomkostninger som følge af den forøgede værdi af styrelsens anlægsaktiver.

### Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen for 2024.

**Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud**

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-22,2

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 på 22,2 mio. kr. opjusterer det overførte overskud fra tidligere år under egenkapitalen.

#### **Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter**

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har i 2024 tilbageført følgende hensættelser som er registreret i tidligere år.

- *Engangsvederlag:* Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2024 var i alt 32,5 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 32,6 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2023. Der er således tilbageført 0,1 mio. kr. i 2024.
- *Varige tillæg:* Udbetalingen til varige tillæg for medarbejdere og ledere i 2024 var i alt 10,5 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 12,6 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2023. Der er således tilbageført 2,1 mio. kr. i 2024.

*Periodiseringsposter:* Der er ikke sket regulering i periodiseringsposter. I regnskabsåret 2024 er periodiseringer modregnet i tilsvarende fakturaer uden væsentlige differencer. 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 2024.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2023	2024
	<b>Anlægsaktiver</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	4.232,8	4.565,9
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	46,7	70,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	1.201,8	1.457,3
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.481,3</b>	<b>6.093,2</b>
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde, arealer og bygninger	0,5	0,3
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	175,3	142,3
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>175,8</b>	<b>142,6</b>
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Statsforskrivning	29,6	29,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>29,6</b>	<b>29,6</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.686,7</b>	<b>6.265,4</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	164,2	154,3
	Periodeafgrænsningsposter*	130,1	96,1
	Værdipapirer	-	-
	<b>Likvide beholdninger</b>		
	FF5 Uforrentet konto	866,0	529,6
	FF7 Finansieringskonto	-182,5	126,0
	Andre likvider	-	-
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>683,5</b>	<b>655,6</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>977,8</b>	<b>906,0</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>6.664,5</b>	<b>7.171,4</b>

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 1,5 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 2024*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret. Der er angivet med \* de steder i tabel 8a og 8b, hvor tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn er flyttet.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Lønsystem (SLS).

Den samlede balance udgør 7.171,4 mio. kr. pr. 31. december 2024 mod 6.664,5 mio. kr. pr. 31. december 2023.

### **Anlægsaktiver**

Anlægsaktiver udgør 6.265,4 mio. kr. i 2024 og udviser en stigning på 578,7 mio. kr. fra 2023 til 2024.

Saldoen for immaterielle anlægsaktiver er forøget med 611,9 mio. kr. fra 2023 til 2024 til i alt 6.093,2 mio. kr. Udviklingen kan henføres til en stigning på 588,6 mio. kr., hovedsageligt som følge af en betydelig forøgelse af færdiggjorte it-udviklingsprojekter samt en stigning på 23,3 mio. kr. i erhvervede koncessioner mv. Det bemærkes, at der for udviklingsprojekter under opførelse indgår færdiggjorte udviklingsprojekter, som er ibrugtaget ultimo 2024. Systemmæssige begrænsninger medfører, at afskrivninger ikke kan foretages på dagsbasis, men registreres på den først mulige afskrivningsdato efter, at projektet er ibrugtaget.

Saldoen for materielle anlægsaktiver er faldet med 33,2 mio. kr. og skyldes primært skrotning af it-udstyr.

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 reduktion på 71,8 mio. kr. fra 2023 til 2024. Omsætningsaktiver udgør 906,0 mio. kr. i 2024. Under omsætningsaktiver er saldoen for den uforrentede konto (FF5) formindsket med 336,4 mio. kr. og hvorimod finansieringskontoen (FF7) er forøget med 308,5 mio. kr. Reduktionen på FF5 kontoen og forøgelsen på FF7 kontoen kan henføres til, at kontiene først reguleres inden udgangen af 1. kvartal det efterfølgende år. Til denne regulering har Økonomistyrelsen i 2023 udsendt *Vejledningen for selvstændig likviditet* af juli 2023 med virkning fra 2024 regnskabet. Vejledningen ændrer på principperne for afstemningen, hvilket har resulteret i et likviditetsflyt fra FF7 til FF5, svarende til forøgelsen på FF7 og reduktionen på FF5.

Periodeafgrænsningsposterne udgør 96,1 mio. kr. i 2024, hvilket er en reduktion på 34 mio. kr. i forhold til 2023. Reduktionen skyldes blandt andet, at flere licenser er overgået fra længerevarende til månedlig betaling.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2023	2024
<b>Egenkapital</b>			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-29,6	-29,6
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-356,9	-379,1
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-386,5</b>	<b>-408,7</b>
3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-45,1</b>	<b>-42,1</b>
<b>Langfristede gældsposter</b>			
	FF4 Langfristet gæld	-5.453,7	-5.958,6
	Donationer	-0,5	-0,1
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>-5.454,2</b>	<b>-5.958,7</b>
<b>Kortfristede gældsposter</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-661,6	-622,6
	Anden kortfristet gæld*	-29,4	-33,6
	Skyldige feriepenge	-87,7	-105,5
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-0,0
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-778,7</b>	<b>-761,8</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>-6.232,9</b>	<b>-6.720,5</b>
5	<b>Passiver i alt</b>	<b>-6.664,5</b>	<b>-7.171,4</b>

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*  
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Lønsystem (SLS).

**Hensatte forpligtelser**

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en reduktion på 3,0 mio. kr. fra 2023 til 2024. Hensatte forpligtelser udgør 42,1 mio. kr. i 2024 og vedrører uafsluttede lønforhandlinger. Reduktionen kan henføres til, at varige tillæg udmøntes pr. 1. juli 2025 i stedet for pr. 1. januar 2025.

**Langfristet gæld**

Udviklingen i langfristet gæld viser samlet set en stigning på 504,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. Langfristet gæld udgør 5.958,7 mio. kr. i 2024. Under langfristet gæld er saldoen for FF4 kontoen forøget med 504,9 mio. kr. Stigningen kan henføres til, at den regnskabsmæssige værdi i anlægsaktiver er steget med 578,7 mio. kr. Residualen er justering af FF4 kontoen ultimo 2024, som effektueres primo 2025.

### Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reduktion på 16,9 mio. kr. fra 2023 til 2024. Kortfristet gæld udgør 761,8 mio. kr. i 2024. Under kortfristet gæld er saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser formindsket med 39,0 mio. kr. Reduktionen kan henføres til en periodeforskydning mellem 2023 og 2024, da kreditorposter med forfald den 30. og den 31. december 2023 først blev hævet i banken den 2. januar 2024. Herimod er skyldige feriepenge forhøjet med 17,8 mio. kr. grundet flere årsværk.

## 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.)	2023	2024
Reguleret egenkapital primo	-29,6	-29,6
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-29,6</b>	<b>-29,6</b>
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud primo	-413,0	-356,9
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	56,1	-22,2
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-356,9</b>	<b>-379,1</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-386,5</b>	<b>-408,7</b>
<b>Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>-386,5</b>	<b>-408,7</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens egenkapital udgør 408,7 mio. kr. ultimo 2024, hvoraf 356,9 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2024 forøget med 22,2 mio. kr. som følge af årets resultat.

### 3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

**Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme**

(mio. kr.)	2024
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	6.235,7
Låneramme	7.216,2
Udnyttelsesgrad i pct.	86,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Udviklings- og Forenklingsstyrelsens låneramme ultimo 2024 udgør 7.216,2 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2024 udgør 6.235,7 mio. kr., svarende til en udnyttelsesgrad på 86,4 pct. Lånerammen er derved overholdt.

### 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	1.372,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	1.367,2
Lønforbrug under lønsumsloft	1.447,6
Difference (mindre-/merforbrug)	-80,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	435,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2024	355,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2024 var 1.372,1 mio. kr. På tillægsbevillingsloven er der i alt overført lønsum på 4,9 mio. kr. til øvrige dele af ministerområdet. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2024 er 1.447,6 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum falder således til 355,4 mio. kr. ultimo 2024.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2024 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

**Tabel 12. Bevillingsregnskab**

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud og videreførsel ultimo
<b>Drift</b>							
09.31.06	Udviklings- og Forenklingsstyrelsen	Drift	Udgifter	4.561,2	4.539,9	21,3	-379,1
			Indtægter	-34,5	-35,5	1,0	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

§ 09.31.06. *Udviklings- og Forenklingsstyrelsen* har en nettoudgiftsbevilling på 4.561,2 mio. kr. i 2024. Der er realiseret udgifter på 4.539,9 mio. kr. og indtægter på 35,5 mio. kr., hvormed det samlede mindreforbrug udgør 22,2 mio. kr. Afvigelsen udgøres af en række modsatrettede afvigelser på tværs af styrelsens aktiviteter, samt på tværs af løn og øvrig drift. For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*.

**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 4.1.1. Immaterielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	7.934,6	200,3	8.134,8
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	1.177,5	55,8	1.233,3
Afgang	-21,2	-10,2	-31,5
Kostpris pr. 31.12.2024	9.090,8	245,8	9.336,6
Akkumulerede afskrivninger	-4.351,5	-175,8	-4.527,3
Akkumulerede nedskrivninger	-173,4	-	-173,4
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-4.524,9	-175,8	-4.700,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	4.565,9	70,0	4.635,9
Årets afskrivninger	-816,2	-22,2	-838,4
Årets nedskrivninger	-7,0	-	-7,0
Årets af- og nedskrivninger	-823,1	-22,2	-845,3
<hr/>			
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2024			1.201,8
Tilgang			1.449,7
Nedskrivninger			-16,7
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-1.177,5
Kostpris pr. 31.12.2024			1.457,3

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

Der er ultimo 2024 immaterielle anlægsaktiver for 6.093,2 mio. kr., heraf færdiggjorte udviklingsprojekter for 4.565,9 mio. kr., erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. for 70,0 mio. kr. og udviklingsprojekter under opførelse for 1.457,3 mio. kr.

Det bemærkes, at der for udviklingsprojekter under opførelse indgår færdiggjorte udviklingsprojekter, som er teknisk ibrugtaget ultimo 2024. Endelig regnskabsmæssig ibrugtagning og afskrivning for disse sker fra primo 2025. Årsagen er, at systemmæssige begrænsninger medfører, at afskrivninger ikke kan foretages på dagsbasis, men registreres på den først mulige afskrivningsdato. Praksis medfører, at projekter for 409,9 mio. kr., der er ibrugtaget i december i 2024, i regnskabet er opført som udviklingsprojekter under opførelse. Korrigeres opgørelsen herfor, vil færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under opførelse udgøre henholdsvis 4.975,8 mio. kr. og 1.047,4 mio. kr.

I de følgende afsnit uddybes de væsentlige bevægelser vedrørende tilgange og afgang for færdiggjorte udviklingsprojekter, årets nedskrivninger og afstemning mellem balance og resultatopgørelse.

### Årets tilgange

Overførsel af færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 1.177,5 mio. kr. ultimo 2024, fordelt på 242 udviklingsprojekter, hvilket kan henføres til følgende større ibrugtagninger i 2024:

- På *Vurderingsområdet* er ibrugtaget Ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund (release R23.3, R23.4, R24.1, R24.2 og R24.3) med en værdi på 277,4 mio. kr.
- På *Person og boligområdet* er Ejendomsdataplatform ibrugtaget med en værdi på 118,7 mio. kr., Boligprogrammet ibrugtaget med en værdi på 101,9 mio. kr., Årsopgørelsen ibrugtaget med en værdi på 91,6 mio. kr. samt DAC7 ibrugtaget med en værdi på 42,0 mio. kr.
- På *Moms og selskaber* er OSM2 (R3, V7) ibrugtaget med en værdi på 179,0 mio. kr., DIAS ibrugtaget med en værdi på 38,5 mio. kr. og CESOP ibrugtaget med en værdi på 30,8 mio. kr.
- På *Toldområdet* er EU's Toldkodeks (ARPA2 R3.1, KRIA R3.1, Manifest R3.1 og DMS R1) ibrugtaget med en værdi på 77,2 mio. kr.
- På *Opkrævning og Gældsområdet* er DMI ibrugtaget med en værdi på 53,5 mio. kr., Skattekontoen ibrugtaget med en værdi på 43,0 mio. kr. og PSRM ibrugtaget med en værdi på 22,4 mio. kr.
- *Virksomhedsområdet* har haft ibrugtagelser på CMS med en værdi på 26,1 mio. kr.

Resterende tilgange på færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 75,4 mio. kr. og består af øvrige og mindre it-udviklingsopgaver.

Jf. praksis i forbindelse med ibrugtagning er projekter, der er teknisk ibrugtaget i december 2024, registreret som udviklingsprojekter under opførelse. Disse projekters bogførte værdi er ca. 409,9 mio. kr., hvoraf de største vedrører Ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund (release R24.4) samt Boligprogrammet.

### Årets afgang

Årets afgang på færdiggjorte udviklingsprojekter består af anlæg for i alt 21,2 mio. kr. Dette skyldes primært afgang på *Opkrævning og Gældsområdet* vedrørende ICI med en værdi på 15,5 mio. kr.

**Årets nedskrivninger**

Årets nedskrivninger på færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 7,0 mio. kr. og består af nedskrivning grundet udgået funktionalitet.

For udviklingsprojekter under opførelse udgør årets nedskrivninger 16,7 mio. kr. Regulering af bogføring har medført behov for teknisk nedskrivning på udviklingsprojekter under opførelse jf. nedenfor.

På *Vurderingsområdet* udgør regulering af Ejendomsvurderingssystemet Ejendom og Grund 5,7 mio. kr., da der i forbindelse med omlægning til ny regnskabspraksis i 2022 vedrørende R8.0 blev flyttet udgifter til licenser, cloud mv., som ikke skulle have været anlæggsført som udviklingsprojekt. Ligeledes nedskrives registrerede timer, som er allokeret til forberedende arbejde og derved ikke er en del af gennemførselsaktiviteter.

På *Moms og selskaber* er der i forbindelse med anlægskontrollen nedskrevet for 4,0 mio. kr. vedrørende fire anlæg under SKAT Ligning, da det blev konstateret, at disse omkostninger ikke var aktiverbare.

På *Opkrævning og Gældsområdet* nedskrives 6,4 mio. kr. vedrørende USO Hovedleverance 2, idet der er konstateret omkostninger, der ikke er aktiverbare.

Resterende nedskrivning på udviklingsprojekter under opførelse udgør 0,6 mio. kr. og består af mindre nedskrivninger samlet på en række anlæg i forbindelse med den løbende anlægskontrol eller i forbindelse med ibrugtagninger.

**Afstemning mellem balance og resultatopgørelse**

Der er en forskel mellem årets af- og nedskrivninger i tabel 13 og 14 på 867,6 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i tabel 6 på 972,9 mio. kr. Forskellen på 105,3 mio. kr. vedrører tilbageførsler af af- og nedskrivninger i forbindelse med afgang på anlægsaktiver i 2024, som ikke har resultatmæssig effekt. Anlæggene er afgangsført, da anlæggene ikke længere eksisterer som følge af udvikling af nye tekniske løsninger og udskiftning af materiel.

## 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

**Tabel 14. Note 4.1.2. Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	IT-udstyr	Inventar og	I alt
Kostpris	0,8	-	-	-	516,5		517,2
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-		-
Tilgang	-	-	-	-	56,3		56,3
Afgang	-	-	-	-	-83,9		-83,9
Kostpris pr. 31.12.2024	0,8	-	-	-	488,9		489,6
Akkumulerede afskrivninger	-0,5	-	-	-	-345,9		-346,3
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-0,7		-0,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2024	-0,5	-	-	-	-346,6		-347,0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2024	0,3	-	-	-	142,3		142,6
Årets afskrivninger	-0,2	-	-	-	-5,4		-5,7
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	0,0		0,0
Årets af- og nedskrivninger	-0,2	-	-	-	-5,4		-5,6
<b>(mio. kr.) Igangværende arbejder for egen regning</b>							
Primo saldo pr. 1. januar 2024							-
Tilgang							-
Nedskrivninger							-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter							-
Kostpris pr. 31.12.2024							-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

I 2024 har der været tilgang af it-udstyr på 56,3 mio. kr. Tilgangen omfatter erhvervelse af it-udstyr, server- og netværksudstyr, mobiltelefoner mv.

Årets afgang på 83,9 mio. kr. er foretaget på baggrund af en vurdering af teknisk forældelse samt almindelig afgang på baggrund af udskiftning af enheder. Ved afgang til bageføres tidligere års af- og nedskrivninger, hvilket har medført en netto negativ bevægelse for af- og nedskrivninger på 5,6 mio. kr., jf. også beskrivelse for *Afstemning mellem balance og resultatopgørelse* under Note 4.1.1.

### 4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

#### Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Engangsvederlag og varige tillæg	42,1
<b>I alt</b>	<b>42,1</b>

Kilde: SAP Intern.

Opgørelsen af de hensatte forpligtelser følger metoden som beskrevet under *afsnit 3.1 Anvendt regnskabspraksis*. Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2024 bogført hensatte forpligtelser for samlet 42,1 mio. kr. Den hensatte forpligtelse vedrører engangsvederlag og varige tillæg til medarbejdere og ledere. Der er foretaget en reduktion i hensættelsen på 3,0 mio. kr. fra 2023 til 2024, som kan henføres til, at varige tillæg udmøntes pr. 1. juli 2025 i stedet for pr. 1. januar 2025.

Det bemærkes, at der ikke er hensat til seniorbonus i forbindelse med årsafslutningen for 2024 som følge af, at reglerne for beregning og udbetaling af seniorbonus til medarbejdere på 62 år eller derover er ændret i 2024. Fremadrettet bliver seniorbonus automatisk udbetalt sammen med den almindelige løn.

### 4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 4* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

#### Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Feriepenge	105,5
Over-/merarbejde	5,2
<b>I alt</b>	<b>110,7</b>

Kilde: SAP Intern.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ultimo 2024 bogført hensatte til skyldige feriepenge for 105,5 mio. kr., i 2023 hensattes 87,7 mio. kr. Forøgelsen skyldes, at der er flere årsværk i 2024, end der var i 2023. Dertil er der hensat til forpligtelse under anden kortfristet gæld for samlet 5,2 mio. kr., som omhandler over-/merarbejde.

### 4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

#### 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 2024 opgjort til 21,8 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,6 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2024.

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

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

**Tabel 15. Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse**

	(mio. kr.)
eSkat Data	0,2
Direkte omkostninger i alt	1,7
Indirekte omkostninger i alt	2,4
Øvrige indregnede omkostninger	-
Sum	4,1
Indtægter i alt	-4,0

Anmærkning: Afrundingsafvigelse forekommer.  
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 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024
eSkat Data	-1,4	-1,0	-0,3	-0,1

Kilde: SAP Intern.

Samlet har styrelsens indtægtsdækkede virksomhed i 2024 givet et akkumuleret overskud på 0,1 mio. kr.

## 4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

## 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

## 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

## 4.6 Forelagte investeringer

Af tabel 21 fremgår afsluttede investeringsprojekter i 2024, der har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 21. Oversigt over afsluttede projekter, mio. kr.

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totaludgift
Akt. 70 (EUTK - EEF)	November 2024	Marts 2021	December 2023	Juli 2024	383,0 mio. kr.	<b>359,7 mio. kr.</b>
Akt. 232 (EDP)	Juni 2024	Marts 2022	Februar 2024	April 2024	143,6 mio. kr.	<b>126,5 mio. kr.</b>
Akt. 199 (OSM2)	Juni 2024	December 2019	August 2022	Februar 2024	608,5 mio. kr.	<b>605,0 mio. kr.</b>

Kilde: Aktstykkeopgørelse, Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

### Eksport og EU-forsendelse (EEF):

Finansudvalget tiltrådte igangsætning af EEF-projektet med *fortrolig akt. P af 8. april 2021* inden for en økonomisk ramme på 298,9 mio. kr. (2024-pl). Med *fortrolig akt. Å af 11. maj 2023* tiltrådte Finansudvalget at fortsætte udviklingen af EEF med væsentlige ændringer, herunder at tidsplanen for udviklingen blev forlænget fra den 31. august 2022 til den 31. december 2023, og at projektets scope blev teknisk ensrettet på tværs af de tre primære EUTK-projekter. Dette medførte, at EEF-projektets økonomiske ramme blev forhøjet fra 298,9 mio. kr. til 383,0 mio. kr. ekskl. renter (2024-pl).

Med EEF-projektets afslutning blev der ibrugtaget en lovmedholdelig minimumsløsning, hvorved projektets overordnede formål – at implementere EU-toldkodeks – ved overgangen til realiseringsfasen blev opfyldt. Efter ibrugtagningen vil der være behov for fejlrettelser og løbende videreudvikling for at sikre, at systemerne opretholder deres overensstemmelse med EU-reglerne.

### Ejendomsdataprojektet (EDP):

Finansudvalget tiltrådte igangsætning af EDP-projektet med *fortroligt akt. I af 3. marts 2022* en økonomisk ramme på 143,6 mio. kr. (2024-pl).

Efter ibrugtagningen vil der være behov for løbende videreudvikling for at sikre, at ejendomsdataplatformen fremadrettet lever op til krav fra aftagersystemerne.

### One Stop Moms 2 (OSM2):

Finansudvalget tiltrådte igangsættelsen af OSM2-projektet med *fortroligt akt. E af 5. december 2019* inden for en økonomisk ramme på i alt 268,2 mio. kr. (2024-pl). Med *fortroligt akt. R af 6. maj 2021* tiltrådte Finansudvalget en væsentlig ændring af den økonomiske ramme, der blev forhøjet til i alt 608,5 mio. kr. (2024-pl). Fordyrelsen kunne primært henføres til behovet for at egenudvikle en finans- og betalingsløsning, generel underestimering af udgifterne i det oprindelige estimat samt ændrede forudsætninger og opjustering af risikopoljen. Med *fortroligt akt. AD af 2. juni 2022* tiltrådte Finansudvalget, at projektet fortsatte med væsentlige ændringer, herunder at tidsplanen for udviklingen blev forlænget fra den 31. august 2022 til den 31. december 2023, og at projektets scope blev justeret.

Med OSM2-projektets afslutning blev der ibrugtaget en drifts- og administrerbar minimumsløsning, der overholder gældende lovgivning. I fremtiden forventes der

at komme yderligere EU-krav, der også skal systemunderstøttes, hvorfor der løbende vil være behov for videreudvikling af systemet.

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

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

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter, indeværende år	Godkendt totaludgift
Fortrolig akt. AU	Maj 2024	-	-	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. AV	Maj 2024			Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. AD	December 2024			Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. B	Januar 2024			Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke
Fortrolig akt. AT	Januar 2024			Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke	Fortroligt aktstykke

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

## 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)	1.197,4
Interne statslige køb af IT, herunder fra Statens IT	101,0
IT-systemdrift	753,5
IT-vedligehold	786,3
IT-udviklingsomkostninger	2.018,3
Udgifter til IT-varer til forbrug	28,7
<b>I alt</b>	<b>4.885,2</b>

Anmærkning: Der er medtaget bidrag fra øvrige styrelser til IT-udviklingsaktiviteter, som aktiveres under interne statslige køb af IT, som en ændret praksis i forhold til tilgangen i årsrapporten for 2023. Bidraget fra øvrige styrelser til IT-udviklingsaktiviteter udgør 80,6 mio. kr. af de samlede IT-udviklingsomkostninger. IT-udviklingsomkostninger indeholder omkostninger til af- og nedskrivninger.  
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

## 4.8 Supplerende bilag

Udviklings- og Forenklingsstyrelsen har ikke supplerende bilag.



