

2017

ÅRSRAPPORT



SKAT

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	4
2.1 Præsentation af SKAT	4
2.2 Ledelsesberetning	5
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4 Målrapportering	10
2.5 Forventninger til det kommende år	14
3. Regnskab	15
3.1 Anvendt regnskabspraksis	15
3.2 Resultatopgørelse mv.	16
3.3 Balancen	19
3.4 Egenkapitalforklaring	22
3.5 Likviditet og låneramme	22
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	23
3.7 Bevillingsregnskabet	24
4. Bilag	27
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	27
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	31
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	31
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	31
4.5 Forelagte investeringer	31

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som SKAT, CVR-nummer 19552101, er ansvarlig for: § 09.11.61.30. Renteindtægter og udbytter, § 09.21.01. SKAT, § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv., § 09.21.05. Godtgørelse mv., § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, § 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller, § 09.21.79 Reserver og budgetregulering, § 09.22.15. Personlige fordringer, § 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer, § 09.22.22. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten samt § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevilningskontrollen for 2017.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopsætninger og målrapporteringer 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
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af det finansielle regnskab.

København, den 13/3-2018

Jens Bruchner
Departementschef
Skatteministeriet

København, den 8. marts 2018

Merete Agergaard
Direktør
SKAT

2. Beretning

2.1 Præsentation af SKAT

SKAT er en landsdækkende styrelse under Skatteministeriet. SKATs hovedkontor er placeret i København, mens aktiviteterne er fordelt på afdelinger, som er placeret over hele landet. Som myndighed er SKAT med til at sikre fundamentet for finansieringen af det danske samfund.

SKAT har ansvaret for den borger- og virksomhedsvendte skatteforvaltning, sagsbehandling og udvikling, herunder digitalisering og it-udvikling. SKATs kerneopgaver er ligning og opkrævning af en række skatter og afgifter. Det drejer sig om person-, erhvervs- og selskabsskat, arbejdsmarkedsbidrag, ejendomsværdiskatter, afgifter, moms og told. Herudover varetager SKAT opgaven med inddrivelse af offentlig gæld, ligesom SKAT varetager en række koncernfælles opgaver på regnskabs-, it- og bygningsområdet mv.

1. juli 2018 erstattes SKAT af syv specialiserede styrelser, som får ansvar for hver sin kerneopgave. Der kan tilgås mere information om den nye organisering på www.fra1til7.dk.

2.1.1 Mission og vision

SKATs mission er at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor. Det opnås gennem seks visioner, herunder én vision for retssikkerhed, én for service, én for kvalitet, én for effektivitet, én for åbenhed og én for at være en attraktiv arbejdsplads. En uddybende beskrivelse af både SKATs mission og vision kan læses på SKATs hjemmeside.

2.1.2 Kerneopgaver

SKAT arbejder på at skabe en mere sikker og effektiv drift, hvor der er fokus på retssikkerheden, så borgere og virksomheder kan have tillid til, at SKATs opgaveløsning er enkel, effektiv og korrekt. Ud over opkrævningen af skatter og afgifter varetager SKAT også visse reguleringsopgaver vedrørende EU- og energiområdet. SKATs kerneopgaver er, jf. finanslovens tabel 6, specificeret på følgende måde:

- *Vejledning.* SKAT giver borgere og virksomheder generel information og vejledning om SKATs produkter og ydelser gennem selvbetjeningsløsninger, telefon, e-mail, brev, personlige henvendelser samt gennem kampagner og pjecer.

- *Afregning.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder har adgang til brugervenlige løsninger til opgørelse og betaling af skatter og afgifter samtidig med, at løsningerne er omkostningseffektive for SKAT.
- *Indsats.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder betaler det, de skal, hverken mere eller mindre. Indsatsen afpasses efter risiko og adfærd, således at den giver størst mulig effekt.
- *Inddrivelse.* SKAT arbejder på at sikre, at borgere og virksomheder betaler de krav, som ikke er afregnet retmæssigt. Opgaven omfatter også inddrivelse af andre restancer end skatte-relaterede, dvs. krav modtaget fra andre myndigheder.
- *Udviklingsopgaver.* SKAT arbejder på at sikre udvikling og fremdrift gennem større projekter, der analyserer mulighederne for nye, mere hensigtsmæssige og effektive måder at drive SKAT på.
- *It-drift og øvrig støtte.* SKAT varetager it-drift og støtte til udvikling af fagsystemer under ministeriet.

2.2 Ledelsesberetning

SKAT varetager som myndighed opgaver, der er af stor betydning for borgere og virksomheder i Danmark, ligesom SKATs funktion er af fundamental betydning for opretholdelsen af en velfungerende offentlig sektor og et stærkt dansk samfund.

SKAT har ikke opfyldt finanslovmålene for 2017, ligesom SKAT har været under hård kritik på en række områder. Det gælder især opgaver vedrørende refusion af udbytteskat og inddrivelse. I 2017 har der i SKAT været et fortsat stort fokus på dels at få håndteret disse områder, dels at foretage de nødvendige prioriteringer, så driften af SKATs øvrige kerneopgaver tillige sikres. I det følgende er fremhævet nogle af de væsentligste udfordringer og opgaver, som SKAT som myndighed har haft fokus på i 2017.

Sikker drift af SKATs kerneopgaver

Det har været af højeste prioritet at have kerneopgaverne i SKAT i fokus, så borgere og virksomheder fortsat kan være trygge ved, at SKAT forvalter opkrævning af skatter og afgifter på en sikker måde og efter reglerne. Det er desuden positivt, at SKAT er blevet bedre til at inddrive fordringer hos borgere og virksomheder blandt andet ved at foretage modregning. De offentlige restancer vokser dog fortsat, og et fortsat fokus på at nedbringe disse er af højeste prioritet.

Derudover har det været og vil fortsat være vigtigt at fastholde fokus på de områder og opgaver, hvor SKAT sætter en høj standard. Det gælder eksempelvis for årsopgørelsen, hvor der har været et særligt fokus på at indarbejde en række digitale kontroller i TastSelv-systemet. Kontrollerne er tilrettelagt, så de aktiveres løbende i takt med, at borgeren angiver ændringer til sin årsopgørelse. Disse digitale kontroller er med til forhindre fejl og misbrug i TastSelv.

Forberedelse af nyt skattevæsen

Regeringen fremlagde i juni 2017 planen *Fra én til syv styrelser – Skatteforvaltningen 2021*. Implementering af planen, herunder forberedelse af etablering af nye styrelser, har følgelig været en vigtig opgave i SKAT. Væsentlige fokuspunkter har været styrelsesdirektørernes tiltrædelse fra november og efterfølgende indplacering af fagdirektører, underdirektører, personaleledere og medarbejdere. Der er desuden arbejdet med at finde fremtidige lejemål, herunder lejemål der kan opfylde behov for samlokalisering af de kommende styrelser.

Rekruttering af medarbejdere

Der lægges i forlængelse af etableringen af nyt skattevæsen op til en markant tilførsel af nye medarbejdere. Det er således forventningen, at hver tredje medarbejder inden for de kommende år vil være

nye på skatteområdet. Rekrutteringsprocessen omfatter både at rekruttere de rigtige personer, lige såvel som en indsats for at sikre, at SKATs dygtige medarbejdere fastholdes.

SKAT har arbejdet målrettet med rekrutteringen og den såkaldte on-boarding af nye ansatte samt den løbende kompetenceudvikling af allerede ansatte medarbejdere. På grund af SKATs organisering med arbejdspladser mange steder i landet er der arbejdet med e-læring og webinarer, så kompetenceudviklingen kan foregå direkte på det enkelte arbejdssted.

2.2.1 Økonomiske resultater

I tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for SKAT.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	2016	2017	Budget 2018
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-4.820,6	-5.129,2	-6.295,5
Ordinære driftsomkostninger	4.782,6	5.127,0	6.229,2
Resultat af ordinær drift	-38,0	-2,1	-66,3
Resultat før finansielle poster	-74,0	-6,9	-68,6
Årets resultat	-35,2	28,7	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt	716,9	734,9	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	359,8	324,0	-
Egenkapital	-258,0	-229,3	-
Langfristet gæld	-688,4	-695,1	-
Kortfristet gæld	-925,8	-954,8	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	68,7	65,1	-
Bevillingsandel (pct.)	99,7	99,0	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	6.122,4	6.469,9	-
Årsværkspris (kr.)	487.673,7	512.505,7	-

Anmærkninger: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2017 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 54,8 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2017*. Modsatrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 0,8 mio. kr. flyttet fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld. Skyldigt beløb på 38,4 mio. kr. under FF7 finansieringskontoen indgår i 2016 under kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret hvor relevant.

SKATs økonomiske resultat udviser i 2017 et samlet underskud på 28,7 mio. kr. ud af samlede driftsindtægter på 5.129,2 mio. kr. SKAT fik ultimo oktober 2017 dispensation til at anvende 81,9 mio. kr. fra den akkumulerede videreførsel. Årets resultat følger således forventningen om et underskud ved udgiftsopfølgningen efter 3. kvartal 2017.

2.2.2 SKATs hovedkonti

SKAT er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af tabel 2. Forklaringer til forbruget på hovedkontiene indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

Drift				
	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab	Overført overskud ultimo
<i>I alt</i>	<i>Udgifter</i>	5.128,4	5.165,2	124,1
	<i>Indtægter</i>	-48,3	-56,4	
Driftsbevilling	Udgifter	5.128,4	5.165,2	124,1
	Indtægter	-48,3	-56,4	
Administrerede ordninger				
<i>I alt</i>	<i>Udgifter</i>	530,9	356,7	43,3
	<i>Indtægter</i>	-1.301,1	-1.281,4	
Andre bevillinger	Udgifter	0,1	0,0	-
	Indtægter	-1.210,9	-1.267,0	
Lovbundne bevillinger	Udgifter	288,0	118,9	-
	Indtægter	-90,2	-14,4	
Reservationsbevillinger	Udgifter	242,8	237,8	43,3
	Indtægter	-	-	

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

I tabel 3 vises bevillingen for 2017 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2017 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	1.801,6	36,2	1.368,9	468,9
1. Vejledning	327,9	0,0	280,6	47,3
2. Afregning	609,7	2,4	921,3	-309,2
3. Indsats	583,0	0,0	838,3	-255,3
4. Inddrivelse	377,9	0,0	278,0	99,9
5. Udviklingsopgaver	137,6	0,0	233,2	-95,6
6. IT-drift og øvrig støtte	1.242,3	17,8	1.244,9	15,2
I alt	5.080,1	56,4	5.165,2	-28,7

Anmærkninger: Omkostningerne under *It-drift og øvrig støtte* er korrigeret for -70,4 mio. kr. i forhold til registreringer i SKS-regnskabet, der ved en fejl er posteret som ufordelte omkostninger. Det bemærkes endvidere, at der forekommer afrundingsforskelle i tabellen.

Ud fra principper fra Moderniseringsstyrelsen er der for 2017 foretaget regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til øvrig drift såsom bygninger og fælles it-systemer samt lønomkostninger til mellem- og topledelse og fællesadministrative opgaver såsom håndtering af økonomi, HR og fælles it-løsninger.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-4 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne plus opgavernes andel af udgifter til betaling af fravær og fællesfunktioner. Udgifterne under opgave 5 vedrører alene de faglige udviklingsprojekter. Omkostninger til behandling af den faglige lovgivning samt proces- og produktionsstyring og faglige it-systemer er registreret under hovedopgave 6. Fordelingen af løn er baseret på den registrerede tid anvendt til at udføre opgaverne.

Principperne for den regnskabsmæssige registrering er i løbet af 2017 ændret, så omkostninger til de øvrige formål end IT-drift og støtte i højere grad afspejler det reelle ressourcetræk til disse opgaver. Fordelingen af bevillingen har taget udgangspunkt i den opgørelsesmetode, som er anvendt ved fastlæggelse af finanslovsforslaget for 2017, mens omkostningerne er opgjort i henhold til de nye principper. Differencerne mellem bevilling og realiserede omkostninger kan derfor ikke direkte sammenlignes, herunder blandt andet differencen på generel ledelse og administration. Opgørelsesmetoden for omkostninger er først endeligt afstemt mellem SKAT og Skatteministeriets departement i efteråret 2017.

2.4 Målrapportering

SKATs centrale mål- og resultatstyring kan opdeles i henholdsvis SKATs mål- og resultatplan for 2017 og finanslovsmål. Målene i SKATs mål- og resultatplan er aftalt mellem Skatteministeriets departement og SKAT. Der afrapporteres årligt på målopfyldelsen, og der udarbejdes en kvartalsvis status på de foreløbige resultater. Finanslovsmålene er fastsat i finansloven for 2017, og der afrapporteres årligt på målopfyldelsen. I det følgende gennemgås først mål og resultater i SKATs mål- og resultatplan for 2017 og efterfølgende for finanslovsmålene.

2.4.1 SKATs mål og resultatplan

SKATs mål- og resultatplan for 2017 indeholder otte mål, hvoraf mål 5 vedrørende Kundetilfredshed også er et finanslovsmål. Som det fremgår af tabel 4a er fire mål helt opfyldt, ét mål delvist opfyldt og tre mål ikke opfyldt i 2017.

Tabel 4a. Opfølgning på mål- og resultatplanen for SKAT 2017

Driftsmål for SKAT 2017	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Mål 1. Korrekthed	Minimum 95,0 pct.	93,0 pct.	Ikke opfyldt
Mål 2. Overholdelse af frister	Minimum 75,0 pct.	80,6 pct.	Opfyldt
Mål 3. Forståelighed	Minimum 3,8 point	4,3 point	Opfyldt
Mål 4. Tilfredshed med Kundeservice	Minimum 3,4 point	3,5 point	Opfyldt
Mål 5. Kundetilfredshed (holdningsundersøgelsen)	Minimum 3,8 point for både borgere og virksomheder	3,7 point for borgere 3,6 point for virksomheder	Ikke opfyldt
Mål 6. Prognosepræcision på § 9			
1. Kvartal	Maksimum 5,0 pct.	3,7 pct.	Opfyldt
2. Kvartal	Maksimum 5,0 pct.	3,9 pct.	Opfyldt
3. Kvartal	Maksimum 5,0 pct.	6,4 pct.	Ikke opfyldt
4. Kvartal	Maksimum 5,0 pct.	1,5 pct.	Opfyldt
Mål 7. Regnskaber uden forbehold	Ingen forbehold	Ingen forbehold	Opfyldt
Mål 8. Nettosygefravær	Maksimum 6,0 dage	6,4 dage	Ikke opfyldt

Mål 1. Korrekthed

Korrekthed måler procentdelen af korrekt behandlede afgørelser og vejledningssager, der involverer borgere og virksomheder. Der er foretaget 78.342 stikprøver i 2017, hvoraf 72.853 var korrekt behandlet svarende til en resultatopnåelse på 93,0 pct. Resultatkravet er dermed ikke overholdt.

Den manglende resultatopnåelse kan primært henføres til fejl forbundet med vurderingen af, om inddrivelsesfordringer er retskraftige eller forældede. Vurderingen af retskraft skal sikre, at inddrivelse sker på et lovligt grundlag, og har været en af hovedopgaverne i forretningsområdet Inddrivelse siden suspenderingen af EFI. Fejlene er primært en konsekvens af opgavens kompleksitet som følge af stor usikkerhed om stamdata, hvilket vanskeliggør vurderingen af retskraft.

Det bemærkes, at der overvejende er tale om processuelle fejl, som hverken påvirker regnskabets rigtighed eller kan have medført forkert opkrævning eller udbetaling til borgere eller virksomheder.

Mål 2. Overholdelse af frister

Overholdelse af frister måler procentdelen af afsluttede sager rettet mod borgere og virksomheder, hvor SKAT overholder den fastlagte sagsbehandlingsfrist. Der er afsluttet 452.767 sager i 2017, hvoraf 365.089 overholdte sagsbehandlingsfristen svarende til en resultatopnåelse på 80,6 pct. Resultatkravet er dermed overholdt.

Mål 3. Forståelighed

Forståelighed måler i hvor høj grad borgere og virksomheder oplever, at de forstår det materiale, som de modtager fra SKAT. Målingen er baseret på forskellige forståelighedsundersøgelser med en pointskala fra 1-5. Der er 251.308 besvarelser i 2017, og den gennemsnitlige forståelighed er 4,3 point ud af 5. Resultatkravet er dermed overholdt.

Mål 4. Tilfredshed med Kundeservice

Tilfredshed med Kundeservice måler, i hvor høj grad borgere og virksomheder er tilfredse med deres kontakt med SKAT. Målingen er baseret på forskellige tilfredshedsundersøgelser, der bruger en pointskala fra 1-5. Der er 4.334.829 besvarelser i 2017, og den gennemsnitlige tilfredshed er 3,5 point ud af 5. Resultatkravet er dermed overholdt.

Mål 5. Kundetilfredshed (holdningsundersøgelsen)

Kundetilfredshed (holdningsundersøgelsen) er en opgørelse af borgere og virksomheders erfaringer og tilfredshed med SKAT samt holdninger og tillid til SKAT. Målet fremgår også af finansloven. Undersøgelsen gennemføres en gang årligt, og målet opgøres ved hjælp af et tilfredshedsindeks for borgere og et tilfredshedsindeks for virksomheder. Indekset beregnes som et gennemsnit på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er bedst. De to tilfredshedsindeks er baseret på repræsentative stikprøver blandt henholdsvis borgere og virksomheder og omfatter således også borgere og virksomheder, som *ikke* har været i kontakt med SKAT. Der er i alt 16 spørgsmål for borgere og 17 spørgsmål for virksomheder. Indeksspørgsmålene kan opdeles i fire kategorier:

- *Service* omhandler oplevelsen af SKATs service
- *Retssikkerhed* omhandler tillid til retssikkerheden i SKATs sagsbehandling
- *Skattemoral* omhandler borgere og virksomheders holdning til skattesnyd og sort arbejde
- *Risiko og konsekvens* omhandler risikoen for at blive opdaget i skattesnyd og sort arbejde samt konsekvenserne heraf.

Kundetilfredshed for borgere er opgjort til 3,7 point i 2017, og Kundetilfredshed for virksomheder er opgjort til 3,6 point i 2017, og målet er dermed hverken opnået for borgere eller virksomheder. Til sammenligning var resultatet 3,7 point for både borgere og virksomheder i 2016.

Den manglende resultatopnåelse kan primært tilskrives et fald i det gennemsnitlige antal point inden for kategorien *Risiko og konsekvens* for både borgere og virksomheder. Hertil kommer et mindre fald inden for kategorien *Skattemoral* blandt borgere og et mindre fald inden for *Retssikkerhed* blandt virksomheder.

Mål 6. Prognosepræcision på § 9

Prognosepræcision på § 9 måler den procentvise afvigelse mellem SKATs faktiske forbrug i perioden og de tilsvarende budgetter for lønudgifter, udgifter til øvrig drift samt indtægter. Der måles således på nøjagtigheden af de finansielle prognoser for driftsbevillingen under § 9.

Afvigelsen var under 5,0 pct. i 1., 2. og 4. kvartal, men for 3. kvartal var afvigelsen 6,5 pct., svarende til en resultatopnåelse på 75 pct. Den gennemsnitlige afvigelse for året er 3,9 pct., og SKAT har overordnet således ikke haft væsentlige afvigelser mellem forbrug og budget. Den manglende resultatopnåelse i 3. kvartal kan primært tilskrives et mindreforbrug for øvrig drift til it-relaterede udgifter. Hertil kommer et mindreforbrug, der primært kan henføres til forsinkelser i rekrutteringsplanerne.

Mål 7. Regnskaber uden forbehold

Regnskaber uden forbehold måler på, om Rigsrevisionen har forbehold for § 9- og § 38-regnskaberne for 2016. Rigsrevisionen har den 16. august 2017 afgivet beretning om revisionen af statsregnskabet for 2016, hvor der ikke er taget forbehold for regnskabernes rigtighed. Resultatkravet er dermed overholdt.

Mål 8. Nettosygefravær

Nettosygefravær måler det gennemsnitlige korttidssygefravær pr. medarbejder i SKAT for året. Det gennemsnitlige korttidssygefravær er 6,4 dage pr. medarbejder i 2017. Resultatkravet er dermed ikke overholdt.

Nettosygefraværet i 2017 har været højere end i 2016, hvor resultatet var 6,3 korttidssygefraværsdage. Den manglende resultatopnåelse kan blandt andet ses i lyset af de igangværende organisationsforandringer i SKAT.

2.4.2 SKATs finanslovsmål

SKAT har fire overordnede mål på finansloven, hvoraf der er fastsat resultatkrav for tre. Opfyldelsen af de eksisterende mål er ikke nået. Dette afspejler grundlæggende strukturelle udfordringer i SKAT. Den kommende omstrukturering af SKAT vil medføre, at SKATs overordnede mål vil blive erstattet af nye, særskilte mål i takt med oprettelsen af de nye styrelser i 2017. Indtil da må de eksisterende mål betragtes som tekniske, da de forventeligt ikke vil blive opgjort i deres nuværende form ved udgangen af 2017, jf. Finansloven for 2017. Der pågår fortsat arbejde med at udvikle nye finanslovsmål. Målopfyldelsen i 2017 fremgår af tabel 4b.

Tabel 4b. Opfølgning på finanslovsmålene for SKAT 2017

Mål på finansloven for 2017	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
<i>Mål 1. Fastholde skattegabet</i>	Maksimum 2,0 pct.	2,5 pct.	Ikke opfyldt
<i>Mål 2. Nedbringe restancerne</i>	Minimum 110 pct.	29,7 pct.	Ikke opfyldt
<i>Mål 3. Øge kundetilfredsheden</i>	Minimum 3,8 point for både borgere og virksomheder	3,7 point for borgere 3,6 point for virksomheder	Ikke opfyldt

Anmærkninger: Målet *Mindske ressourceanvendelsen* fremgår af finanslovsmålene, men der er ikke fastsat resultatkrav.

Mål 1. Fastholde skattegabet

Skattegabsmålet er en opgørelse af andelen af ikke-betalte skatter og afgifter ud af det samlede skatetipotiale. Det beregnes på baggrund af et estimeret provenutab samt nettotilgangen af skatte- og afgiftsmæssige restancer. Provenutab forekommer ved manglende indbetalinger af selskabsskat, askat og moms mv. Estimatet for 2017 er blandt andet baseret på en compliance-analyse fra 2014. Restancer forekommer ved manglende betaling af gæld, hvor SKAT er fordringshaver. Grundet suspenderingen af EFI var det forventeligt, at målet ikke ville blive opnået.

Skattegabet for 2017 er opgjort til 2,5 pct., og målet er dermed ikke opfyldt. Det er dog en forbedring set i forhold til 2016, hvor skattegabet blev opgjort til 2,9 pct.

Nettotilgangen i restancerne er lavere i 2017 end i 2016, og der har i 2017 været en øget afgang af restancer set i forhold til 2016, hvilket blandt andet bidrager til faldet i skattegabet. Den øgede afgang af restancer skyldes blandt andet, at der er etableret fuld modregning i alle udbetalinger fra myndigheder, og at det er gjort lettere at foretage frivillig indbetaling af restancer.

Skattegabet opgøres efter samme beregningsmetode som opgørelserne i 2012-2016 med henblik på at sikre ensartethed. I 2017 er SKAT blevet opmærksomme på, at målingen ville kunne forbedres for opgørelserne af momsindbetalinger og reguleringer. Dette indgår i de igangværende overvejelser om fastsættelse af fremtidige finanslovs mål.

Det bemærkes, at i årsrapporten for 2016 er skattegabet for 2016 foreløbigt opgjort til 2,5 pct., da der ved udgivelsen af årsrapporten endnu ikke var et endeligt estimat for den del af skattegabet, der vedrører provenutab.

Mål 2. Nedbringe restancerne

Restancemålet er nettoafgangen af inddrivelige restancer fra andre fordringshavere end SKAT. Det beregnes som et simpelt gennemsnit for årets måneder. Resultatkravet på 110 pct. betyder, at afgang af restancer skal være 10 pct. større end tilgangen, så beholdningen nedbringes.

Resultatkravet blev oprindeligt fastsat på baggrund af en forventning om, at EFI ville være fuldt implementeret for alle automatiske processer. Suspenderingen af al automatisk inddrivelse og beslutningen om at foretage en gradvis nedlukning af it-systemerne EFI/DML medførte et behov for at kunne håndtere manuel inddrivelse, oprydning i datagrundlaget, udvikling af en ny inddrivelsesorganisation og et nyt it-system samt forenkling af lovgivningen. Samlet set har det haft den konsekvens, at evnen til at inddrive gæld er lavere end forudsat.

SKAT har imidlertid forbedret sin evne til at nedbringe restancer, eksempelvis ved at foretage automatisk modregning. Det månedlige inddrivelsesprovenu i 2017 er på et højere niveau end i EFIs driftsperiode, og der er en generel fremgang i forhold til at få implementeret et nyt inddrivelsessystem.

Inddrivelsesprocenten for 2017 er opgjort til 29,7 pct. og målet er dermed ikke opfyldt. Til sammenligning var resultatet 31,5 pct. i 2016. Det vurderes, at udviklingen i de offentlige restancer vil være negativt påvirket af den ekstraordinære situation på inddrivelsesområdet, så længe der arbejdes med oprydningen efter EFI og implementeringen af det nye inddrivelsessystem.

Mål 3. Øge kundetilfredsheden

Kundetilfredshed er en opgørelse af borgere og virksomheders erfaringer og tilfredshed med SKAT samt holdninger og tillid til SKAT. Målet indgår i SKATs mål- og resultatplan for 2017 og er nærmere beskrevet i afsnit 2.4.1.

2.5 Forventninger til det kommende år

Der er for SKATs driftsøkonomi i 2018 budgetteret med balance mellem indtægter og udgifter, jf. tabel 5.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Opgave (mio. kr.)	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-5.136,5	-6.297,9
Udgifter	5.165,2	6.297,9
Resultat	28,7	0,0

Udgangspunktet for grundbudgettet for 2018 er den eksisterende bevilling på § 09.21.01. SKAT samt de afsatte reserver til *SKAT ud af krisen* samt bevillinger fra de tre implementeringscentre og to kontorer, der flyttes fra departementet til SKAT. Samlet giver det en nettobevilling på 6.253,6 mio. kr. i 2018. Med indtægter på 44,3 mio. kr. kan forbrugsmuligheden opgøres til 6.297,9 mio. kr. Der budgetteres med omkostninger for i alt 6.297,9 mio. kr. fordelt på de syv styrelser, hvoraf 3.922,0 mio. kr. er budgetterede lønudgifter og 2.375,9 mio. kr. er budgetteret som øvrig drift. På denne baggrund har SKAT særligt følgende fokusområder for det kommende år.

Etablering af nyt skattevæsen

Som led i etableringen af det nye skattevæsen, hvor SKAT erstattes af syv specialiserede styrelser, vil en stor opgave fra 2018 og frem til 2020 være at få samlokaliseret de kommende styrelser. Antallet af lokaliteter ændres ikke betydeligt, men hver enkelt styrelse samles på færre lokaliteter, hvilket betyder, at der skal ske stor flytning mellem de nuværende lokaliteter. Som en del af *Bedre Balance II – Statslige arbejdspladser tættere på borgere og virksomheder* placeres fem af styrelsernes hovedkvarterer og ca. 1.600 arbejdspladser uden for hovedstadsområdet og i byerne Aalborg, Herning, Århus, Middelfart og Roskilde.

Styring af bevilling og driftsbudget

Idet 2018 er et overgangså, hvor SKAT bliver erstattet af syv styrelser pr. 1. juli 2018, vil der være et styrket fokus på gennemsigtigheden i den bevillings- og driftsmæssige styring. Således vil der i 1. halvår af 2018 skulle forberedes en sikker og gennemsigtig overgang frem mod etableringen af de syv styrelser, så styrelsernes selvstændige budget- og driftsstyring fra andet halvår 2018 kommer bedst mulig fra start. Der vil skulle aflægges et samlet driftsregnskab for 2018, som Skattestyrelsen er ansvarlig for at udarbejde med bidrag fra de øvrige styrelser.

Rekruttering og kompetenceudvikling

Et fokusområde for 2018 er at sikre, at skatteforvaltningen også fremover vil bestå af dygtige og kompetente medarbejdere. Det er forventningen, at medarbejderomsætningen kommer til at stige i de kommende år som følge af de geografiske flytninger. SKAT har i 2017 rekrutteret over 1.400 medarbejdere og ledere, og der arbejdes målrettet på at få integreret de nye kolleger godt i organisationen. Også kompetenceudvikling af de eksisterende medarbejdere i skatteforvaltningen vil være et fokusområde i 2018, herunder at videre- og efteruddanne medarbejdere til at kunne varetage andre job i organisationen.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

SKAT følger Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (ØAV).

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens KoncernSystem (SKS) med angivelse af eventuelle korrektioner af hensyn til præsentationen. For korrektioner til sammenligningstal henvises til årsrapporter for foregående år. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er baseret på oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB). Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med en decimal, og der kan derfor forekomme afrundingsforskelle.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Ved fastsættelsen af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge.* Opgørelsen følger metode 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser*. Opgørelsen er baseret på et gennemsnit af feriedage i de tre foregående år (2014-2016), en gennemsnitsudgift pr. skyldig feriedag i regnskabsåret, antallet af årsværk pr. 1. januar 2018 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse pr. medarbejder. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/imerarbejde.* Opgørelsen er baseret på et estimat over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2017, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer mv. samt en gennemsnitstimepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering.* Opgørelsen er baseret på en gennemsnitsomkostning pr. kvadratmeter kontorareal hhv. øvrige arealer, herunder kælder, arkiv mv. Opgørelsen er opgjort pr. lejemål og

under de forudsætninger, som fremgår af kontrakterne. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år, dog er der korrigeret for lejemålenes uopsigelighedsperiode, så reetableringsforpligtelsen opbygges over uopsigelighedsperioden i stedet for med fuld effekt ved indgåelse af lejemålet. Statslige lejemål indgået med Bygningsstyrelsen vil normalt ikke indeholde krav om hensættelse til reetablering, hvilket vil blive lagt til grund ved indgåelse af statslige lejemål fra 2018 og frem.

- *Kontraktkrav.* Der er hensat til forventede kontraktkrav i det omfang, at en opgørelse heraf er pålidelig og sandsynlig, hvilket blandt andet kan være baseret på eksterne vurderinger. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Rådighedsløn.* Opgørelsen er baseret på en beregning af de fulde forventede udbetalinger til berørte personer. Opgørelsen følger samme metode som sidste år.
- *Åremål.* Opgørelsen er foretaget på baggrund af kontrakter, hvor der er aftalt fratrædelsesbeløb, som vil komme til udbetaling ved kontraktudløb eller arbejdsgiverinitieret afbrydelse. Typisk er beløbene beregnet som enten én måneds løn pr. år i stilling eller én måneds løn i tilbagegangsstilling pr. år i stilling. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for 2017 for SKATs ansatte, dog undtagen mellemledere. Hensættelsen er baseret på en procentvis beregning af lønsumsrammer på forretningsområdeniveau. For resultatløns for direktionen er der hensat på baggrund af lønsumsrammen for et fuldt år, mens der som noget nyt fra 2017 ligeledes hensættes til engangsvederlag for medarbejdere, hvilket sker på baggrund af lønsumsrammen i tre kvartaler i henhold til årshjul for lønforhandlinger for medarbejdere. Vederlag for resultater mv. for mellemledere for 2017 er kommet til udbetaling ultimo 2017.

Der er i regnskabet for 2017 bogført på standardkonto 30, der ikke finder anvendelse på driftsbevillinger, jf. Budgetvejledning 2016. Der er tale om bogføring af et mindre væsentligt beløb vedrørende tjenstlige bøger. Anvendelsen har ikke resultatmæssig betydning. Bogføring er foretaget efter aftale med Moderniseringsstyrelsen.

3.1.2 Dispensationer under udgiftsbaseret regnskab

Tilgodehavender hos debitorer i tilknytning til § 38-regnskabet udskilles og overføres ikke til § 9, og de indgår derfor som én samlet debitormasse under § 38. Håndteringen er for 2017 aftalt med Moderniseringsstyrelsen.

3.2 Resultatopgørelse mv.

3.2.1 Resultatopgørelse

Af tabel 6 fremgår SKATs resultatopgørelse for 2017 for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2016	2017	2018
1	Ordinære driftsindtægter			
	Bevilling	-4.805,8	-5.080,1	-6.253,6
	Salg af varer og tjenesteydelser	-9,8	-39,8	-38,6
	Eksternt salg af varer og tjenester	-9,8	-6,5	-8,0
	Internt statsligt salg af varer og tjenester		-33,3	-30,6
	Tilskud til egen drift	-5,0	-9,3	-3,3
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-4.820,6	-5.129,2	-6.295,5
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	
	Forbrugsomkostninger	-	-	
	Husleje	178,0	185,5	299,1
	Forbrugsomkostninger i alt	178,0	185,5	299,1
	Personaleomkostninger	-	-	
	Lønninger	2.632,5	2.927,4	3.073,3
	Pension	404,9	433,6	625,0
	Lønrefusion	-84,2	-84,2	-60,2
	Andre personaleomkostninger	87,8	42,8	284,0
	Personaleomkostninger i alt	3.041,1	3.319,6	3.922,0
	Af- og nedskrivninger	264,1	262,2	259,1
	Internt køb af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	1.299,4	1.359,8	1.749,0
	Ordinære driftsomkostninger i alt	4.782,6	5.127,0	6.229,2
	Resultat af ordinær drift	-38,0	-2,1	-66,3
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-37,6	-6,8	-2,3
	Andre driftsomkostninger	1,6	2,0	0,0
	Resultat før finansielle poster	-74,0	-6,9	-68,6
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-0,0	-0,5	0,0
	Finansielle omkostninger	38,8	36,0	68,6
	Resultat før ekstraordinære poster	-35,3	28,7	0,0
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	0,0	-0,0	0,0
	Årets resultat / underskud	-35,2	28,7	0,0
5 + 6	Eventualaktiver/-forpligtelser			

Anmærkninger: Under personaleomkostninger indgår omkostninger til rådighedsløn for 14,2 mio. kr. i 2017. Omkostningen er modregnet ved tilbageførsel af hensættelse på tilsvarende beløb under andre ordinære driftsomkostninger, da personaleomkostningen ikke er indeholdt under lønsumsloftet.

Neden for forklares de væsentligste årsager til udviklingen i resultatopgørelsen.

Ordinære driftsindtægter

Stigningen i bevillingen fra 2016 til 2017 på 274,3 mio. kr. skyldes primært udmøntning af reserver fra § 09.21.79 Reserver og budgetregulering vedrørende styrkelse af inddrivelse og af den grundlæggende drift, herunder styrkelse af skattevæsenet, fastholdelse af medarbejdere samt implementering og drift af et nyt ejendomsvurderingssystem.

Indtægter forbundet med *Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser* er på niveau med sidste år, men er reklassificeret fra *Andre driftsindtægter* til *Ordinære driftsindtægter*. Reklassificeringen følger det centralt fastsatte krav om opfølgning på særlige konti i statens kontoplan på internt statsligt køb og salg af varer og tjenesteydelser med virkning fra 1. januar 2017.

Tilskud til egen drift er steget med 4,3 mio. kr., hvilket primært skyldes en enkeltstående godtgørelse fra European Antifraud Office (OLAF), jf. EUs aftale om import/eksport af illegale cigaretter.

Ordinære driftsomkostninger

Personaleomkostninger er fra 2016 til 2017 steget med 278,5 mio. kr., hvilket primært skyldes rekruttering og ansættelse af nye ledere og medarbejdere. Dette skal ses i lyset af regeringens plan *Fra én til syv styrelser – Skatteforvaltningen 2021*, hvilket ligeledes er afspejlet i nøgletallene i tabel 1, idet antal årsværk er steget fra ca. 6.100 i 2016 til ca. 6.500 i 2017, og årsværksprisen er steget fra ca. 488.000 kr. til ca. 513.000 kr.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger er fra 2016 til 2017 steget med 60,4 mio. kr., hvilket primært kan forklares ved, at nedbringelse af forpligtelsen til rådighedsløn til fratrådte tjenestemænd i 2016 var 63,1 mio. kr., mens den tilsvarende nedbringelse i 2017 var 14,2 mio. kr. Modposten til denne andel af hensættelsen indgår i resultatopgørelsen under personaleomkostninger under ordinære driftsomkostninger. Omkostningerne under andre ordinære driftsomkostninger er i 2017 derfor ved nedbringelse af hensættelsen reduceret med 48,9 mio. kr. sammenlignet med 2016.

3.2.2 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering 2017 for SKAT.

Tabel 7. Resultatdisponering	
	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-28,7

3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

SKAT har i 2017 tilbageført 6,1 mio. kr. af den opgjorte hensættelse ultimo 2016 vedrørende forpligtelser til åremålsansatte. Af disse er 5,2 mio. kr. kommet til udbetaling. Herudover er den samlede hensættelse vedrørende forpligtelser til løn og godtgørelser i forbindelse med fratrædelse på i alt 2,6 mio. kr. blevet tilbageført og udbetalt.

Der er i 2017 tilbageført hensættelser til rådighedsløn for samlet 14,2 mio. kr., hvilket modsvarer udgiften.

Udbetalingen til engangsvederlag for ledere i 2017 var i alt på 18,9 mio. kr., hvorfor den samlede hensættelse på 17,8 mio. kr. ultimo 2016 er blevet tilbageført og udbetalt.

Der er tilbageført hensættelser vedrørende reetablering for netto 5,2 mio. kr. som følge af bortfald af lejemål og en tilpasning af beregningsmetode. Slutafregning af bortfaldne lejemål har kun medført en mindre væsentlig udgift. Reetableringsforpligtelsen registreret ultimo 2016 er yderligere reduceret med 4,5 mio. kr., som følge af, at samtlige lejemål tilhørende departementet i 2017 er overflyttet til departements regnskab. Den samlede reduktion af hensættelserne registreret ultimo 2016 er dermed 9,7 mio. kr.

Der er i 2017 tilbageført og udbetalt hensættelser for 0,4 mio. kr. til betaling vedrørende EFI. For de væsentligste tilbageførte periodiseringsposter kan det desuden konstateres, at kun et beløb svarende til 0,5 mio. kr. er tilbageført, uden at der er sket modregning i en tilsvarende faktura.

3.3 Balancen

Af tabel 8 fremgår SKATs balance fordelt på aktiver og passiver ultimo 2017.

Tabel 8. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2016	2017	Note	Passiver (mio. kr.)	2016	2017
2	Anlægsaktiver				Egenkapital		
	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	-105,2	-105,2
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	478,3	463,4		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.	9,9	19,7		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	129,4	102,0		Bortfald	-	-
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	617,5	585,0		Udbytte til staten	-	-
	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	-152,8	-124,1
	Grunde, arealer og bygninger	8,3	8,9		Egenkapital i alt	-258,0	-229,3
	Infrastruktur	-	-	4	Hensatte forpligtelser	-160,7	-165,5
	Transportmateriel	9,0	16,7		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	18,7	21,5		FF4 Langfristet gæld	-668,4	-695,1
	Inventar og it-udstyr	63,4	102,8		Donationer	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Prioritetsgæld	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	99,4	149,8		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	-688,4	-695,1
	Statsforskrivning	105,2	105,2		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Leverandører af varer og tjenesteydelser	-334,5	-347,4
	Finansielle anlægsaktiver i alt	105,2	105,2		Anden kortfristet gæld	-143,5	-110,9
	Anlægsaktiver i alt	822,1	840,1		Skyldige feriepenge	-447,7	-496,5
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Tilgodehavender	242,8	203,9		Kortfristet gæld i alt	-925,8	-954,8
	Periodeafgrænsningsposter	117,0	120,1		Gæld i alt	-1.614,3	-1.649,9
	Værdipapirer	-	-		Passiver i alt	-2.033,0	-2.044,8
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	851,1	793,0				
	FF7 Finansieringskonto	-	87,7				
	Andre likvider	-	0,0				
	Likvide beholdninger i alt	851,1	880,7				
	Omsætningsaktiver i alt	1.210,9	1.204,7				
	Aktiver i alt	2.033,0	2.044,8				

Anmærkninger: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 54,8 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens "Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2017". Modsatrettet er skyldige forpligtelser vedrørende rejseafregninger på i alt 0,8 mio. kr. reklassificeret fra omsætningsaktiver til kortfristet gæld, og skyldigt beløb på 38,4 mio. kr. i 2016 under FF7 finansieringskontoen indgår under kortfristet gæld. Der er tilsvarende foretaget rettelsers i sammenligningsåret hvor relevant.

Neden for forklares de væsentligste årsager til udviklingen i balancen.

Anlægsaktiver

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 18,1 mio. kr. fra 2016 til 2017.

Saldoen for udviklingsprojekter under opførelse er faldet med 27,4 mio. kr. fra 2016 til 2017, hvilket skyldes, at årets tilgang i igangværende projekter har været mindre end årets overførsel fra anlæg under udvikling til færdiggjorte udviklingsprojekter.

Saldoen for færdiggjorte udviklingsprojekter er faldet med 14,9 mio. kr. fra 2016 til 2017, hvilket samlet set skyldes, at årets afskrivninger har været større end årets anskaffelser af SKATs it-systemer, herunder opgradering og opdatering heraf.

Af væsentlige tilgange kan nævnes "Modernisering eKapital" på ca. 34 mio. kr., som er SKATs system for indberetninger efter skattekontrolloven, som ikke er omfattet af elndkomst.

Udviklingen i materielle anlægsaktiver med en stigning på 50,4 mio. kr. skyldes primært planlagte investeringer i styrkelse af den grundlæggende drift på it- og dataområdet herunder netværk og servere for ca. 32 mio. kr. samt telefoner for ca. 17 mio. kr., som blandt andet skyldes stigningen i antallet af medarbejdere.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i tilgodehavender viser et fald på 38,9 mio. kr. fra 2016 til 2017. Dette vedrører afregninger inden for ministeriet.

Anden kortfristet gæld

Udviklingen i anden kortfristet gæld viser et fald på 32,6 mio. kr. fra 2016 til 2017. Faldet skyldes primært, at saldoen på FF7 finansieringskontoen i 2016 indgik under kortfristet gæld med en gælds-saldo på 38,4 mio. kr.

Skyldige feriepenge

Skyldige feriepenge er steget med 48,8 mio. kr. fra 2016 til 2017, hvilket skyldes ansættelsen af flere ledere og medarbejdere i 2017 som led i planen *Fra én til syv styrelser – Skatteforvaltningen 2021*.

3.4 Egenkapitalforklaring

I tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster på SKATs egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2016	2017
Reguleret egenkapital primo	-104,8	-105,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-0,4	-
Reguleret egenkapital ultimo	-105,2	-105,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo		
Overført overskud primo	-116,8	-152,8
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	1,0	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-35,2	28,7
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
+Overførsel af reserveret bevilling	-1,8	-
Overført overskud ultimo	-152,8	-124,1
Egenkapital ultimo R-året	-258,0	-229,3

SKATs egenkapital udgør ultimo 2017 godt 229,3 mio. kr., hvoraf 124,1 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2017 reduceret med 28,7 mio. kr. svarende til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2017
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	734,9
Låneramme	1.128,6
Udnyttelsesgrad i pct.	65,1

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug af lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under SKAT.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto (mio. kr.)	§ 09.21.01.
Lønsumsloft FL	3.208,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	3.200,7
Lønsumsloft inkl. administrationsbidrag	3.203,3
Lønforbrug under lønsumsloft	3.314,6
Difference (merforbrug)	-111,3
Akkumuleret opsparing ultimo 2016	400,4
Akkumuleret opsparing ultimo 2017	289,1

Lønsumsloft inklusiv administrationsbidrag er opgjort på baggrund af lønsumsloft inkl. TB/Aktstykker samt modtaget bidrag for administration af reservationsbevillingerne § 09.21.10. *Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger* samt § 09.21.20. *Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller*. Den overførte lønsum udgør 2/3 af det samlede administrationsbidrag.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for SKAT.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevil-ling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førelse ultimo
09.21.01.	SKAT	Drift	Udgifter	5.128,4	5.165,2	-36,8	124,1
			Indtægter	-48,3	-56,4	8,0	-
09.11.61.	Renter	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3,8	-2,1	-1,7	-
09.21.03.	Gebyrer, retsaf-gifter mv.	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-930,1	-991,2	61,1	-
09.21.05.	Godtgørelser mv.	Lovbunden	Udgifter	275,1	110,2	164,9	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.10.	Delvis kompen-sation for købs-moms for al-mennyttige foreninger	Reserva-tion	Udgifter	161,8	160,6	1,2	7,5
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.20.	Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller	Reserva-tion	Udgifter	81,0	77,2	3,8	5,8
			Indtægter	-	-	-	-
09.21.79.	Reserver og budgetregule-ring	Reserva-tion	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
09.22.15.	Personlige for-dringer	Anden	Udgifter	0,1	0,0	0,1	-
			Indtægter	-170,0	-263,9	93,9	-
09.22.21.	Overtagne stu-dielånsfordrin-ger	Lovbunden	Udgifter	12,9	8,7	4,2	-
			Indtægter	-90,2	-14,4	-75,8	-
09.22.22.	Harmonisering af inddrivelses-renten	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-107,0	-9,8	-97,2	-
09.22.25.	Forsøgsordning for socialt ud-satte grupper	Reserva-tion	Udgifter	-	-	-	30,0
			Indtægter	-	-	-	-

Anmærkninger: Videreførelse ultimo på konto 09.21.10. *Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger* er korrigeret for 8,4 mio. kr., der er disponeret til bortfald.

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

Hovedkonto 09.11.61. Renter

SKAT har det bevillings- og regnskabsmæssige ansvar for underkontoen 09.11.61.30. *Renteindtægter og udbytter*, mens kontoen på hoved- og underkontoniveau budgetteres af departementet. I 2017 er der en mindreindtægt på 1,7 mio. kr. svarende til 45 pct. af bevillingen. Mindreindtægten kan primært henføres til, at forventede renteindtægter, der retteligt burde have været indbudgetteret på den i 2017 nyoprettede konto 09.22.22. *Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten*, har været opført som del af kontoens bevilling i 2017.

Hovedkonto 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.

Kontoen indeholder en merindtægt på 61,1 mio. kr. svarende til 7 pct. af bevillingen, hvilket primært kan henføres til en merindtægt på underkontoen 09.21.03.40. *Gebyrer på motorområdet* på 52,8 mio. kr. grundet betaling af flere gebyrer for nummerplader og registrering af ejerskifte af motorkøretøjer end forventet. Derudover har der været merindtægter på underkontiene 09.21.03.10. *Bøder, konfiskation, gebyrer* og 09.21.03.50. *Gebyrer på inddrivelsesområdet* på henholdsvis 4,3 mio. kr. og 4,0 mio. kr. Merindtægterne på disse underkonti skyldes blandt andet reguleringer vedrørende ikke-retskraftige fordringer i SKATs systemer ultimo december 2017. Det bemærkes, at indtægter fra gebyrer på inddrivelsesområdet fortsat er påvirket af suspenderingen af inddrivelsessystemet (EFI).

På underkonto 09.21.03.50. *Gebyrer på inddrivelsesområdet* er det konstateret, at der er usikkerhed om den regnskabsmæssige registrering af debitorer under tilgodehavender i forhold til inddrivelsessystemet DMI vedrørende inddrivelsesgebyrer. Beløbet kan pt. ikke opgøres nøjagtigt, men forventes at være i størrelsesordenen 200-400 mio. kr. Debitorerne er registreret under § 38, men eventuel fejlrettelse kan påvirke resultatet under § 9. Forholdet vil blive afklaret nærmere i et igangværende afstemningsprojekt for ordninger tilknyttet det lokale økonomisystem SAP38.

Hovedkonto 09.21.05. Godtgørelser mv.

Kontoen indeholder en mindreudgift på 164,9 mio. kr. svarende til 60 pct. af bevillingen. Afgivelsen skyldes primært, at antallet af ansøgninger for selskaber og fonde siden opstarten af ansøgningsmuligheden i 2017 har været væsentligt lavere end forventet. Dette skal ses i sammenhæng med, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid i Skatteankestyrelsen er 26 måneder. Det forventes derfor, at der i et større antal sager vil skulle udbetales godtgørelse i 2018, og at der derfor kan forventes flere udbetalinger i 2018. Derudover har der været en række ekstraordinære krav til tilbagebetaling fra fonde og selskaber svarende til 19,5 mio. kr. i 2017, hvilket også forklarer en andel af mindreudgifterne.

Hovedkonto 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger

Kontoen indeholder en mindreudgift på 1,2 mio. kr. svarende til 1 pct. af bevillingen. Afgivelsen skyldes genoprævning i december 2017 af for meget udbetalt i momskompensation for kalenderåret 2016 efter udmøntning af årets pulje. Herudover er der disponeret 8,4 mio. kr. til bortfald fra kontoens videreførselsbeholdning.

Hovedkonto 09.21.20. Fordeling af midler i stedet for udlodning fra spillehaller

Kontoen indeholder en mindreudgift på 3,8 mio. kr. svarende til 5 pct. af bevillingen. Afgivelsen skyldes dels genoprævningssager for otte foreninger svarende til 1,8 mio. kr., dels et lavere ressourceforbrug for administration af ordningen. Ordningen er ophørt ved udgangen af 2017, mens den akkumulerede videreførsel på 5,8 mio. kr. fastholdes til at dække eventuelle omkostninger afledt af verserende klagesager. Håndteringen heraf følges tæt i 2018, hvorefter der tages stilling til bortfald af eventuelt overskydende midler.

Hovedkonto 09.21.79. Reserver og budgetregulering

Kontoen er fuldt udmøntet og indeholder derfor hverken bevilling eller regnskabstal ultimo året.

Hovedkonto 09.22.15. Personlige fordringer

Kontoen indeholder en samlet merindtægt på 93,9 mio. kr. for hovedkontoen svarende til 55 pct. af bevillingen. Afvigelsen skyldes primært merindtægter til underkonto 09.22.15.30 *Personlige fordringer*, hvilket kan henføres til modregning i overskydende skat, blandt andet fordi fordringer henført til politibøder er blevet omfattet af funktionalitet for den automatiske retskraftvurdering, hvilket medfører, at flere fordringer kan modregnes i løbet af året. Det bemærkes, at indtægter fortsat er påvirket af suspenderingen af inddrivelsessystemet (EFI).

Hovedkonto 09.22.21. Overtagne studielånsfordringer

Kontoen indeholder en samlet mindreindtægt på netto 71,6 mio. kr. svarende til 93 pct. af den samlede bevilling. Kontoen er fortsat påvirket af, at inddrivelsen af misligholdte studielån mv. i 2017 fortsat er baseret på manuel håndtering samt frivillige indbetalinger grundet suspenderingen af EFI. Indtægterne er 75,8 mio. kr. lavere, ligesom udgifterne er 4,2 mio. kr. lavere end budgetteret på finansloven.

Hovedkonto 09.22.22. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten

Kontoen indeholder en mindreindtægt på 97,2 mio. kr. svarende til 91 pct. af den samlede bevilling. Afvigelsen skyldes, at budgetteringen har bygget på en forventning om en inddrivelse på 45 pct. af de tilskrevne renter for fordringer vedrørende blandt andet retsafgifter og sagsomkostninger fra politiet. Inddrivelsesprocenten har imidlertid været væsentlig lavere grundet suspenderingen af EFI.

Hovedkonto 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Kontoen indeholder hverken bevilling eller forbrug. Kontoen opretholdes, da det fortsat er forventningen, at der skal ske udbetaling til relevante parter som compensation i medfør af ordningen. Ordningen har ikke været systemmæssigt understøttet af EFI, hvorfor der ikke har været registreret udgifter på kontoen i en årrække.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

I det følgende fremgår note 1 til resultatopgørelsen og efterfølgende noterne 2-6 til balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra det af SKAT anvendte økonomisystem SAP ERP.

4.1.1 Note 1: Nedskrivninger

Samlet er der foretaget nedskrivninger for i alt 11,4 mio. kr. i 2017. Der er foretaget nedskrivninger på færdiggjorte anlæg for i alt 7,4 mio. kr. blandt andet vedrørende projekterne *EU Pers Fradrag*, *Lempelse af udbytteskat* og *eIndkomst*. Endvidere er der foretaget nedskrivning på 4,0 mio. kr. på et anlæg under udvikling, da der er sket ændring i opgaveløsningen. Sammenlignet med 2016 er nedskrivningerne lidt lavere i 2017, hvilket primært skyldes, at der ikke har været nedskrivninger på store projekter som i 2015 og 2016.

4.1.2 Note 2: Immaterielle anlægsaktiver

Nedenfor er de immaterielle anlægsaktiver vist.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2.122,5	138,2	2.260,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	169,6	19,1	188,7
Afgang	220,7	0,9	221,6
Kostpris pr. 31.12.2017	2.071,4	156,4	2.227,8
Akkumulerede afskrivninger	1.516,9	136,5	1653,4
Akkumulerede nedskrivninger	91,1	0,2	91,3
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	1.608,0	136,8	1.744,8
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	463,4	19,7	483,1
Årets afskrivninger	176,4	9,0	185,4
Årets nedskrivninger	7,4	0,0	7,4
Årets af- og nedskrivninger	183,8	9,0	192,8

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2017	129,4
Tilgang	146,2
Nedskrivninger	4,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	169,6
Kostpris pr. 31.12.2017	102,0

Anmærkninger: Der er af hensyn til præsentationen i årsrapporten korrigeret for en registrering i regnskabet for nedskrivninger på 20,9 mio. kr. Korrektionen vedrører nedskrivninger i årene 2014-2016, som i disse år rettelig skulle have været registreret som afskrivninger. Afgang af anlæg på 220,7 mio. kr. for de færdiggjorte udviklingsprojekter kan primært henføres til en fejlagtig skrotning af anlægget *EFI nedlukning* i 2017. Dette korrigeres i 2018. Foruden *EFI nedlukning* er den samlede afgang på anlæg for de færdiggjorte udviklingsprojekter ca. 5,8 mio. kr. Den korrekte regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2017 er herefter 678,3 mio. kr.

4.1.3 Note 3: Materielle anlægsaktiver

Nedenfor er de materielle anlægsaktiver vist.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver						
	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
(mio. kr.)						
Kostpris 01.01.2017	31,7	-	58,8	52,5	183,7	326,7
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	3,3	-	9,1	12,1	92,0	116,5
Afgang	1,9	-	13,7	6,2	16,2	38,0
Kostpris pr. 31.12.2017	33,0	-	54,2	58,5	259,5	405,2
Akkumulerede afskrivninger	24,0	-	32,7	41,7	156,1	254,6
Akkumulerede nedskrivninger	0,1	-	-	0,1	0,6	0,8
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	24,1	-	32,7	41,8	156,7	255,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	8,9	-	21,5	16,7	102,8	149,8
Årets afskrivninger	2,0	-	6,3	4,6	52,5	65,4
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	2,0	-	6,3	4,6	52,5	65,5
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1. januar 2017	-					
Tilgang	-					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-					
Kostpris pr. 31. december 2017	-					

Anmærkning: Afgang af materielle anlægsaktiver skyldes skrotning eller salg af anlæg. Det er hovedsageligt biler, der er solgt på auktion, og som dermed ikke længere er i SKATs varetægt.

4.1.4 Note 4: Hensatte forpligtelser

SKAT har ultimo 2017 bogført hensatte forpligtelser for samlet 165,5 mio. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 9,0 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser og 50,1 mio. kr. vedrørende engangsvederlag til medarbejdere og direktion. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 82,3 mio. kr. til reetablering af eksisterende lejemål, 0,8 mio. kr. til udbetaling af rådighedsløn frem til 2018 samt 23,3 mio. kr. til yderligere udgifter vedrørende EFI.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver

SKAT har i efteråret 2016 foretaget stævning af en leverandør med påstand om tilbagebetaling af 693 mio. kr. som følge af manglerne ved EFI. I februar 2017 er der modtaget svarskrift fra leverandøren, hvor SKATs krav i det hele er afvist, og hvor leverandøren har nedlagt påstand om betaling af ca. 66,7 mio. kr. for påståede udførte ekstraarbejder, udestående milepælsbetalinger og uudnyttede ressourcer. Dette modkrav er i det hele afvist af SKAT i slutningen af juni 2017, hvor SKAT uændret fastholdt kravet om tilbagebetaling af 693 mio. kr. Det vurderes, at en endelig afklaring af sagen ikke vil foreligge inden for nær fremtid. Kammeradvokaten fører sagen på vegne af SKAT.

4.1.6 Note 6: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

SKAT har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den retlige forpligtelse er pr. 31. december 2017 opgjort til 142,3 mio. kr. Heraf forventes udbetalt i størrelsesordenen mellem 9,0 mio. kr. og 38,0 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2017. Stigningen kan hovedsageligt henføres til, at antallet af årsværk er nettoforøget med ca. 400 siden ultimo 2016.

Verserende sager

SKAT har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor SKAT primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. SKAT har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2017 til 18,4 mio. kr.

Sikkerhedsstillelser

SKAT stiller sikkerhed i to typer af sager. I den første type af sager stiller SKAT sikkerhed for boets behandling. I den anden type af sager gælder, at SKAT stiller sikkerhed over for boet til yderligere undersøgelser eller retssager vedrørende eksempelvis omstødelse, ledelsesansvar og erstatnings-sager. Sikkerhedsstillelserne er givet enten som tilsagn eller ved en forlods udbetaling, og forpligtelsen ophører først, når sagen er afsluttet, og det endeligt fremgår om sikkerhedsstillelsen bliver en omkostning for SKAT. En større andel af sikkerhedsstillelserne vedrører derfor sagskomplekser af ældre dato, der endnu ikke er afsluttet.

SKATs eventualforpligtelse til sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2017 er opgjort til 108,8 mio. kr. mod 64,1 mio. kr. ultimo 2016. Det bemærkes, at sikkerhedsstillelserne i 2016 kun var opgjort på baggrund af de sager, hvor SKAT stillede sikkerhed over for boet til yderligere undersøgelser eller retssager, og at beregningsgrundlaget dermed i 2017 er udvidet til også at omfatte sikkerhedsstillelser vedrørende boets behandling.

De økonomiske konsekvenser af sikkerhedsstillelserne er afhængige af, om der er aktiver i konkursboet, der kan dække omkostningerne ved de to typer af sager. I 2017 har SKAT i den sammenhæng udbetalt ca. 13,8 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Af tabel 15 fremgår en oversigt over SKATs indtægtsdækkede virksomhed.

Tabel 15. Indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	Resultat 2014	Resultat 2015	Resultat 2016	Resultat 2017
Hent Selv for finansielle institutioner	-	-	-	-

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

SKAT udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

SKAT har i 2017 alene modtaget tilskud til ordningen Ferie i elndkomst. Det vurderes, at der ikke har været grundlag for at modtage tilskud vedrørende ordningen Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede, jf. tabel 18.

Tabel 18. Oversigt over tilskudsfinansierede aktiviteter, mio. kr.

Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultater	Overskud til videreførelse
Ferie i elndkomst	-	0,6	0,6	-	-
Udbetalinger fra Arbejdsmarkedets Fond for Udstationerede	-	-	-	-	-
I alt	-	0,6	0,6	-	-

4.5 Forelagte investeringer

Af tabel 19 fremgår afsluttede investeringsprojekter, der har været forelagt Finansudvalget i 2017.

Tabel 19. Oversigt over afsluttede projekter (mio. kr.)

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Bygge-start	Forventet afslutning ved byggestart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Godkendt budgetteret totaludgift	Faktisk totalud-gift
Digital selvangivelse selskaber (DIAS) ¹⁾	Maj 2017	Medio 2013	April 2014	Februar 2016	186,7	162,5

Anmærkninger: 1) Der er forelagt et afsluttende aktstykke nr. 1617-108 af 30. maj 2017 med henblik på orientering et år efter overgang til drift.

Digital selvangivelse selskaber (DIAS).

DIAS er et it-system omfattende digital selvangivelse, et digitalt underskudsregister og et automatisk forslag til underskudsberegning, som er afsluttet og idriftsat i februar 2016. Formålet med systemet er at løfte kvaliteten af den digitale kommunikation på selskabsbeskatningsområdet og bidrage til effektivisering og digitalisering af sagsbehandlingen, så der i højere grad kan skabes overblik over selskabernes fremførte underskud, og den skattemæssige anvendelse af disse. Som afslutning på projektet er der forelagt et afsluttende aktstykke nr.1617 – 108 af 30. maj 2017 for finansudvalget med henblik på orientering et år efter overgang til drift.

Af tabel 20 fremgår en oversigt over igangværende projekter, som har været forelagt Finansudvalget.

Tabel 20. Oversigt over igangværende anlægsprojekter (mio. kr.)

Igangværende anlægsprojekter	Starttidspunkt	Forventet afslutning ved projektstart	Nuværende forventet afslutning	Årets udgifter	Forventede totaludgifter
Modernisering af eKapital ¹⁾	April 2015	Marts 2017	Juni 2018	38,8	126,3
ICING Dataudveksling ²⁾	Maj 2015	Maj 2021	Maj 2021	9,4	35,4
Generel Udstillingsløsning (GUL) ³⁾	September 2017	Juli 2020	Juli 2020	1,7	25,8
NemVirksomhed	Marts 2016	Ultimo 2016	Marts 2018	13,5	43,2

Anmærkninger: 1) Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved aktstykke nr. 109 af 22. juni 2017. 2) Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved aktstykke nr. 111 af 2. marts 2017. 3) Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved aktstykke nr. 116 af 22. juni 2017

Det bemærkes, at projektet vedrørende NemVirksomhed ikke har været forelagt Finansudvalget. Projektet fremgår af tabellen, da SKAT i forbindelse med Vækstplan '14 har afgivet løfter om projektet.