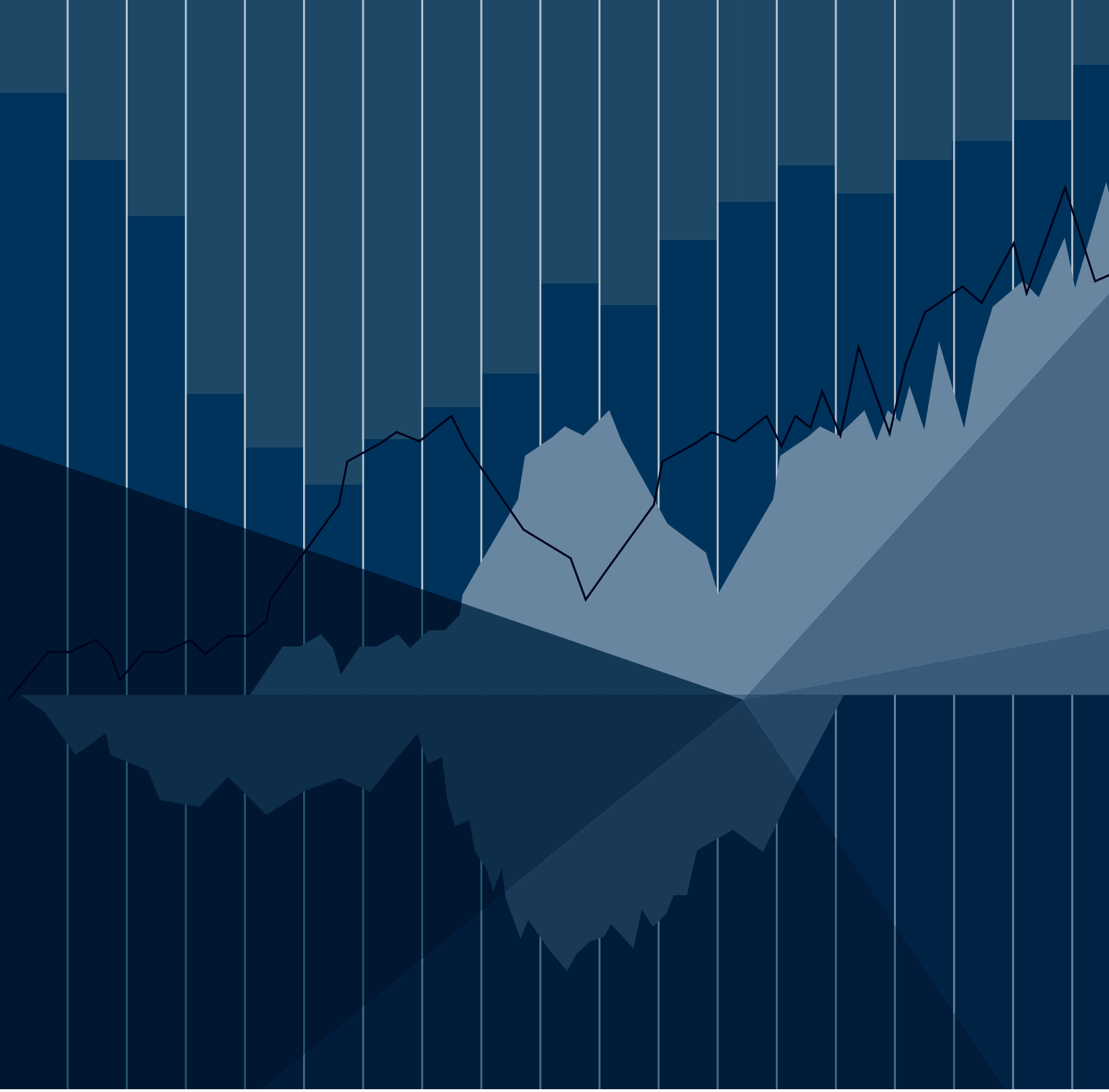

Årsrapport 2012

April 2013

SKATTEMINISTERIET

Indholdsfortegnelse

1. Beretning 2

1.1 Præsentation af Skatteministeriet 2

1.2 Generel vurdering af årets faglige resultater 3

1.3 Generel vurdering af årets økonomiske resultat 7

1.4 Gennemgang af opgaver og ressourceforbrug, herunder reserveret bevilling 9

1.5 Forventninger til det kommende år 10

2. Målrapportering 12

2.1 Målrapportering 13

2.2 Analyse af udvalgte eksterne mål og resultater 17

3. Regnskab for 2012 21

3.1 Anvendt regnskabspraksis 21

3.2 Resultatopgørelsen 21

3.3 Balancen 23

3.4 Egenkapitalforklaring 24

3.5 Opfølgning på likviditetsordning 24

3.7 Bevillingsregnskabet 25

4. Påtegning 26

4.1 Fremlæggelse 26

4.2 Påtegning 26

Bilag til årsrapporten 27

Note 1 Nedskrivninger, resultatopgørelsen 27

Note 2 Ekstraordinære poster på resultatopgørelsen 27

Note 3 Balancen 27

Note 4 Balancen 28

Note 5 Hensatte forpligtelser 28

Note 6 Indtægtsdækket virksomhed og gebyrfinansieret virksomhed 28

Note 7 Administrative tilskudsordninger og lovbundne ordninger under 09.21 29

Note 8 Øvrige bevillinger 31

Note 9 Forelagte investeringer 32

1. Beretning

Skatteministeriets årsrapport for 2012 gennemgår årets faglige og økonomiske resultater og aflægger regnskab for Skatteministeriets samlede bevillinger. Skatteministeriets koncern består ud over Skatteministeriet af Landsskatteretten, som aflægger sin egen årsrapport.

Årsrapporten viser det samlede ressourceforbrug i organisationen og målopfyldelsen af de mål, der er opstillet for 2012. De eksternt fastsatte mål fremgår dels af finanslovens § 9 og dels af Skatteministeriets virksomhedsplan 2012. De interne mål fremgår af virksomhedsplanen for 2012. Rapporten dækker virksomheden Skatteministeriet med tilhørende konti på finansloven. Det drejer sig om kontiene under 09.11. Centralstyrelsen, 09.21. Skatte- og afgiftsforvaltning og 09.22. Finansforvaltning.

Ankecentrets og Spillemyndighedens vigtigste resultater fremgår af særskilte afsnit i rapporten. Regnskab for hovedkonti 09.11.02 Landsskatteretten fremgår af Landskatterettens årsrapport. Skatteministeriet har fået dispensation til, at regnskaber under § 38 (skatter og afgifter) ikke indgår i årsrapporten, da regnskaberne er organiseret i egen virksomhed, som ikke er relevant for området.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med det formelle grundlag i Regnskabsbekendtgørelsen og Vejledning om udarbejdelse af årsrapport af 21. januar 2013 fra Moderniseringsstyrelsen. Årsrapporten findes på www.skat.dk og www.skm.dk.

1.1 Præsentation af Skatteministeriet

Skatteministeriets mission og visioner

Mission	
Vi sikrer en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor	
Visioner	
Retssikkerhed	Vi tænker retssikkerhed ind i alt, hvad vi laver. Vi behandler alle lige og fair - og det opleves sådan.
Service	Vi tager udgangspunkt i borgernes og virksomhedernes behov, det er både de og vi bedst tjent med.
Kvalitet	Vores arbejde er af høj kvalitet - det forventes af os.
Effektivitet	Vi løser opgaverne på den mest hensigtsmæssige måde. Vi går foran i opbygningen af fremtidens offentlige sektor.
Åbenhed	Vi laver vores arbejde, så både skatteydere og offentligheden kan se, hvad vi gør - og hvorfor.
Attraktiv arbejdsplads	Vi skaber fagligt inspirerende miljøer med gode udviklingsmuligheder - det giver arbejdsglæde og resultater.

Skatteministeriets hovedopgaver

Skatteministeriets opgaver omfatter betjening af regeringen og skatteministeren. Betjeningen består blandt andet i at skabe det bedst mulige beslutningsgrundlag for at kunne gennemføre en sund økonomisk politik og sikre en effektiv administration. Desuden er opgaven at bistå ministeren med at forberede og gennemføre lovgivning på Skatteministeriets område. Ministeriets opgaver omfatter også internationalt samarbejde, at tilrettelægge og koordinere opkrævningen af skat og afgifter samt den overordnede koncernstyring.

Regionalt forvalter Skatteministeriet lovgivning i forhold til borgere og virksomheder blandt andet ved at tilrettelægge og koordinere opkrævning af skat, afgifter, told og arbejdsmarkedsbidrag. Desuden inddriver Skatteministeriet offentlig gæld og sørger for drift af ankenævnssekretariaterne.

Opgaver	Mål
Ministerbetjening, lovgivning	At give skatteministeren og Folketinget de bedst mulige oplysninger på Skatteministeriets område. At udarbejde lovgivning vedrørende skat, forbrugs- og miljøafgifter og arbejdsmarkedsbidrag og den overordnede administration af lovgivningen på Skatteministeriets område og påse, at administrationen er tilrettelagt med tilstrækkelig hensyntagen til borgernes retsbeskyttelse. At sikre sammenhængende lovgivning fra idé til implementering og praksis samt ensartet administration af lovgivningen i hele landet.
Koncernstyring/koordinering	Målet er at styre og lede Skatteministeriet med henblik på at sikre den overordnede sammenhæng og prioritering inden for ministerområdet. Heri indgår også det internationale samarbejde på overordnet niveau.
Udviklingsopgaver	Målet med udviklingsopgaverne er, at sikre Skatteministeriets udvikling og fremdrift gennem større projekter der analyserer mulighederne for nye, mere hensigtsmæssige og omkostningseffektive måder at drive Skatteministeriets forretning på. En væsentlig del af udviklingsopgaverne vedrører moderniseringen af Skatteministeriets it-systemer.
Ankenævn, Retssikkerhed	Målet for Ankecentret er at fremme hurtig, korrekt og ensartet behandling af klager. Retssikkerhedschefen er en uafhængig instans, der udbreder kendskabet til retssikkerheden som værdi i Skatteministeriet.
Vejledning	At give borgere og virksomheder generel information og vejledning om Skatteministeriets produkter og ydelser gennem selvbetjeningsløsninger, telefon, e-mail, brev, personlige henvendelser eller gennem kampagner og pjecer. Målet er at sikre, at borgere og virksomheder gennem vejledning bliver i stand til at afregne korrekt og til tiden.
Afregning	At sikre borgere og virksomheder brugervenlige løsninger til afregning af skatter og afgifter samtidig med, at løsningerne er omkostningseffektive for Skatteministeriet. Opgaven omfatter også administrative afgørelser med henblik på at sikre ensartede afgørelser og korrekt afregningsgrundlag.
Indsats	Målet er at sikre en retfærdig finansiering af fremtidens offentlige sektor - 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	Målet er at sikre, at borgere og virksomheder betaler de krav, som ikke er afregnet retmæssigt. Opgaven omfatter også inddrivelse af andre restancer end skatterelaterede, dvs. krav modtaget fra andre myndigheder.

1.2 Generel vurdering af årets faglige resultater

I 2012 blev der gennemført en omfattende skattereform, som betød en række ændringer af personbeskatningen med det formål at sænke skatten på løn. Ændringerne indebar blandt andet en forhøjelse af beskæftigelsesfradraget, en forhøjelse af topskattegrænsen og et ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere. I alt sænkede skattereformen skatten på arbejde med godt 14 mia. kr. (2012-niveau). Finansieringen af skattereformen skete delvist gennem stramninger på skatte- og

afgiftsområdet. Den samlede skattenedsættelse (skattesænkninger minus skattestigninger) udgjorde ca. 7 mia. kr. (2012-niveau).

Der har også i 2012 været større lovforslag, der har stor samfundsmæssig betydning og berører mange borgere og virksomheder. Således blev der ved lov lukket for mulighederne for en uhensigtsmæssig brug af reglerne for registreringsafgift af leasing- og demobiler. Provenuet fra registreringsafgiften er gået til at styrke af den kollektive trafik. Desuden er der med udmøntningen af aftalen om finansloven for 2013 gennemført en afgifts- og konkurrencepakke, der blandt andet indebærer, at fedtafgiften afskaffes, sukkerafgiften annulleres, og afgiften på elvarme reduceres, finansieret gennem højere bundskat og lavere personfradrag.

I 2012 har SKAT i projekt Bandekriminalitet udvidet fokus til, at omhandle de virksomheder og bagmænd der skaffer finansiering til den kriminelle kreds. I den forbindelse er blandt andet virksomheder med omkring 800 personer, der arbejdede sort, blevet stoppet. Endvidere blev arbejdet mod socialt bedrageri intensiveret, og SKAT har med udgangen af 2012 indgået et formaliseret samarbejde om socialt bedrageri med 84 af landets kommuner.

SKATs indsats overfor ubeskattede midler i skattelylande (Money Transfer) har foreløbigt resulteret i, at SKAT har modtaget oplysninger om ca. 6 mio. transaktioner vedrørende overførsler til og fra udvalgte lande. Der er foreløbigt truffet afgørelse i over 1.000 sager med et provenu på ca. 1 mia. kr.

Som led i en mere målrettet indsats mod social dumping gennemførte SKAT i 2012: 6 landsdækkende aktioner, 18 regionale aktioner og samlet set mere end 1.400 kontroller af virksomheder. Ud af de 1.400 kontroller er ca. 1.000 sager afsluttet, og der er foretaget reguleringer for godt 50 mio. kr.

I juni 2012 lancerede SKAT *Motorregistret* (DMR). Motorregistret indeholder oplysninger om alle køretøjer i Danmark, og alle relevante brancher og myndigheder har adgang til Motorregistret samt pligt til at vedligeholde data i registreret. Registret er en central del af SKATs arbejde, og indgår i høj grad i mange virksomheders og myndigheders daglige arbejde. Det er blandt andet muligt for synshaller og forhandlere selv at sætte plader på køretøjer, ligesom forsikringsselskaber får og godkender nye kunder digitalt. Praktisk talt er alle blanketter erstattet af enten direkte indtastninger i systemet eller helt forsvundet. Derfor medfører systemet store tidsbesparelser for alle systemets brugere: kunder, forhandlere, synshaller, SKAT, m.fl.

Implementeringen af Motorregistret var overordnet en succes, med de udfordringer et stort nyt IT-system medfører. Registret blev overvejende godt modtaget af de eksterne brugere, og SKAT har løbende forbedret systemet og udviklet ny funktionalitet.

I juni blev den sidste del af Manifestsystemet sat i drift, og brugen af systemet blev gjort obligatorisk. Manifestsystemet sikrer, at alle varer, som ankommer til EU eller afgår til lande udenfor EU toldbehandles. Manifestsystemet er udviklet på baggrund af øgede sikkerhedskrav fra EU's side og forventes derfor at øge sikkerheden om EU´s grænser.

I det første halvår af 2012 varetog Danmark EU-formandskabet. Det danske formandskabs overordnede prioriteter var at bidrage til et ansvarligt, dynamisk, grønt og sikkert Europa. På skatteområdet har der været fokus på at sikre en effektiv skatteopkrævning – herunder bekæmpelse af skatteunddragelse og skattesvig. Der blev opnået en række konkrete resultater blandt andet i form af Rådskonklusioner vedrørende momssystemets fremtid og vedtagelse af rådsforordning om administrativt samarbejde på punktafgiftsområdet.

Det samlede skatte- og afgiftsprovenu i 2012 udgjorde i alt 882,7 milliarder kr., og SKAT har opkrævet langt størstedelen af beløbet. Af beløbet er de væsentligste hovedposter, som SKAT ikke har opkrævet A-kasse- og efterlønsbidrag, kommunale ejendomsskatter samt tingslysnings- og broafgift (domstolsstyrelsen).

Tabel 1: Udviklingen i det totale skatte- og afgiftsprovenu 2009 til 2012 i mia.kr.

	2009	2010	2011	2012
Løbende priser	798,0	838,8	858,5	882,7
Faste priser (prisniveau 2012)	859,3	883,0	879,1	882,7

Kilde: Økonomisk Redegørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, december 2012

Opnåede resultater for mål på finansloven

Finansloven for 2012 indeholder en række nye måltal for Skatteministeriet. Det drejer sig om en ny opgørelse af skattegabet, et ændret indeks for undersøgelserne af borgernes og virksomhedernes holdning til SKAT og skattebetaling samt en inddrivelsesprocent for øvrige restancer. Skatte- og afgiftsrestancer vil fremover være en del af skattegabet. Anmærkningerne til de nye finanslovsmål fremgår af § 09.21.01. SKAT i Finansloven for 2012. De nye måltal afspejler i højere grad end tidligere SKATs forretning, og giver samtidig bedre muligheder for at måle effekten af SKATs indsats mere korrekt og direkte.

Tabel 2: Opnåede resultater for mål på finansloven

Mål (måltal) på FL2012	Resultat	Bemærkninger
Skattegabet i pct. af skattepotentialet (måltal 2 pct.)	1,53 pct. (målet er opfyldt)	To elementer bør særligt fremhæves vedrørende resultatet: For det første har der været en generel stigning i indtægterne fra de skattearter, der er med i skattegabsmålingen i forhold til, hvad der er budgetteret. For det andet er skatte- og afgiftsrestancerne faldet. Der har med andre ord været en højere afgang end tilgang i restancerne, særligt på momsområdet.
Borgernes holdning til SKAT målt på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er det mest positive (måltal 3,8)	3,8 (målet er opfyldt)	Om end der er tale om et nyt indeks på Finansloven, har SKAT både i 2010 og 2011 foretaget sammenlignelige undersøgelser. I forhold til den måling, der blev lavet i 2011, skal opmærksomheden for undersøgelsen i 2012 henledes på to områder: For det første er borgernes opfattelse af risikoen for at blive opdaget steget, når der udføres sort arbejde. For det andet kan der konstateres en stigning i den generelle accept af skattesnyd.
Virksomhedernes holdning til SKAT målt på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er det mest positive (måltal 3,8)	3,7 (målet er ikke opfyldt)	Virksomhedernes holdning og tilfredshed med SKAT og skattesystemet er i 2012 på 3,7 og opfylder ikke SKATs mål på finansloven. Der er et tale om et generelt fald i tilfredsheden med SKAT. Der er dog positive udviklinger vedrørende den oplevede opdagelsesrisiko for både skattesnyd og sort arbejde.

		Se uddybende bemærkninger om målafvigelsen i afsnit 2.2 "Analyse af udvalgte eksterne mål og resultater".
Inddrivelsesprocent for øvrige restancer (måltal 102 pct.)	84,9 pct. (målet er ikke opfyldt)	En af de helt store restancearter indenfor de øvrige krav er politikrav. Disse restancer er i 2012 øget betydeligt, nemlig 1.215 mio. kr. imod 463 mio. kr. i 2011. Selvom SKAT har forstærket inddrivelsen på disse krav med 71 pct. fra 413 mio. kr. til 706 mio. kr. har det medført, at inddrivelsesprocenten for politikravene er faldet fra 89,3 til 66,9 pct. Politikrav vægter på grund af sin størrelse meget i inddrivelsesprocenten. Herudover gør den finansielle krise det generelt vanskeligt at inddrive gælden. Se uddybende bemærkninger om målafvigelsen i afsnit 2.2 "Analyse af udvalgte eksterne mål og resultater."

Aktiviteter og resultater i 2012 for Ankesøjlen

Ankesøjlen er en selvstændig og uafhængig enhed, som har til opgave at betjene skatte-, vurderings- og motorankenævn samt et fælles skatte- og vurderingsankenævn på Bornholm. Ankesøjlen var i 2012 bemandet med ca. 125 årsværk. Sagsbeholdninger, tilgang og afgang i 2012 indenfor de tre nævnsområder fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 3: Sagsbeholdninger - tilgang og afgang

	Skatteankenævn	Vurderingsnævn		Motorankenævn
		"Ordinære" sager	FFF-sager[1)]	
Beholdning 1/1 2012	1.319	6.873	3.864	2.791
Tilgang 2012	1.874	3.679	1.442	960
Afgang 2012	1.692	5.140	1.665	2.177
Beholdning 31/12 2012	1.501	5.412	3.641	1.574

[1)] Genoptagelsessager vedr. fradrag for forbedringer i grundværdi.

Aktiviteter og resultater i 2012 for Spillemyndigheden

Den 1. januar 2012 trådte den nye spillelovgivning i kraft. Med spilleloven er der skabt en klar adskillelse mellem de spil, som er liberaliserede (væddemål og onlinekasino), og de spil, der er knyttet til monopolet (lotteri, skrabespil og klasselotteri). Forbrugerbeskyttelse er fortsat et af de væsentligste parametre i den danske spillelovgivning. Spillemyndighedens vigtigste opgaver inkluderer:

- Udstedelse af tilladelser til udbud af spil.
- Overvågning og kontrol af spilmarkedet.
- Ministerbetjening, sagsbehandling og lovfortolkning.

I 2012 var den samlede bruttospilleindtægt (BSI) i Danmark på ca. 7,5 mia. kr. Det svarer til, at hver dansker over 18 år årligt bruger ca. 1.700 kr. på spil.

Et af de vigtigste tiltag i den nye spillelovgivning er, at der er kommet en ny tilladelsesordning for udbud af væddemål og onlinekasino. Den 1. januar 2012 stod i alt 39 spiludbydere, med 56 tilladelser, klar til at udbyde væddemål og onlinekasino i Danmark. Derudover omfatter det lovlige marked fortsat

de nævnte monopolspil, ca. 3.300 spillesteder med i alt ca. 25.000 spilleautomater, 7 landbaserede kasinoer og fysiske pokerturneringer.

Spillemyndigheden har observeret mere end 100 hjemmesider, der ulovligt rettede deres spiludbud mod det danske marked. I størstedelen af sagerne har spiludbyderne valgt selv at efterkomme de henstillinger, Spillemyndigheden indledningsvis har sendt til spiludbyderne. Myndigheden har i to omgange ved fogedretten fået nedlagt forbud mod i alt 20 hjemmesider.

Med spillelovens ikrafttræden overtog Spillemyndigheden området for almennyttige lotterier fra politiet og Justitsministeriet. Der er foretaget to ændringer af bekendtgørelsen og etableret en referencegruppe, som skal se på modernisering af reglerne. For uddybende bemærkninger om Spillemyndighedens aktiviteter i 2012, henvises til Spillemyndighedens egen årsberetning som er offentliggjort på www.skat.dk.

1.3 Generel vurdering af årets økonomiske resultat

Skatteministeriets resultat på den ordinære drift blev et underskud på 7,6 mio. kr. og årets resultat blev samlet set et underskud på 26,6 mio. kr. I forhold til det oprindeligt, i december 2011, skønnede regnskabsresultat for 2012 på godt 35 mio. kr., er der en afvigelse på godt 60 mio. kr., svarende til ca. 1 procent af den samlede forbrugsmulighed på godt 5,6 mia. kr. Afvigelsen er sammensat af en forøget forbrugsmulighed på 18 mio. kr. og øgede driftsomkostninger på i alt ca. 80 mio. kr.

Under lønsum er der i forhold til det budgetterede et merforbrug på godt 50 mio. kr., hvoraf godt 41 mio. kr. hidrører fra ændret regnskabspraksis for så vidt angår skyldigt over-/merarbejde, hvor dette med virkning fra 2012 optages i regnskabet. Den øvrige afvigelse henføres primært til at regulering af feriepengeforpligtelsen ikke fik det forventede omfang, da der ultimo 2012 henstod flere uafviklede feriedage end indregnet i prognosen.

De øgede omkostninger under øvrig drift på ca. 30 mio. kr. i forhold til det budgetterede stammer blandt andet fra øgede engangsomkostninger til udvikling og lovgivning på knap 30 mio. kr., øgede omkostninger på diverse udgiftsposter samt lavere afskrivninger på ca. 30 mio. kr. end budgetteret. De lavere afskrivninger kan tilskrives, at der i 2012 har været forsinkelser på Skatteministeriets udviklingsprojekter.

Ændringen i forbrugsmuligheden stammer fra, at der på tillægsbevillingsloven er sket regulering i forhold til engangsomkostninger for ny lovgivning med godt 34 mio. kr., udmøntning af budgetreguleringskonto og indkøbseffektivisering med godt 35 mio. kr. samt tilførsel af bevilling til kørselsafgiftsprojektet med ca. 15 mio. kr.

Skatteministeriets forsinkede udviklingsprojekter er også den primære årsag til, at udnyttelsesgraden på lånerammen kun er knap 80 procent. Udnyttelsesgraden påregnes dog at stige i det kommende år, da de sidste projekter under systemmoderniseringens fase 2 nu forventes færdiggjort i 3. kvartal 2013. Indtægtsgrundlaget er primært bevilling, idet bevillingsandelen er 98,2 procent.

Tabel 4: Økonomiske hoved- og nøgletal			
Hovedtal (mio. kr.)	**2010**	**2011**	**2012**
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	5.612,8	5.682,0	5.567,6
- heraf indtægtsført bevilling	5.562,2	5.580,6	5.466,5
- heraf eksterne indtægter	50,4	96,4	89,0
- heraf øvrige indtægter	0,2	5,0	12,1
Ordinære driftsomkostninger	-5.575,0	-5.606,4	-5.575,2
- heraf løn	-3.673,1	-3.613,8	-3.542,1
- heraf afskrivninger	-201,5	-167,8	-189,3
- heraf øvrige omkostninger	-1.700,4	-1.824,8	-1.843,8
Resultat af ordinær drift	37,8	75,6	-7,6
Resultat før finansielle poster	112,6	104,6	13,3
Årets resultat	81,6	71,7	-26,6
Balance			
Anlægsaktiver	818,1	944,5	1.070,2
Omsætningsaktiver	1.250,8	1.190,2	1.155,1
Egenkapital	287,3	359,0	318,0
Langfristet gæld	706,2	832,6	887,4
Kortfristet gæld	949,5	818,7	896,8
Lånerammen	1.007,7	1.200,0	1.200,0
Træk på lånerammen	706,2	832,6	958,3
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	70,1	69,4	79,9
Negativ udsvingsrate	1,6	2,1	1,8
Overskudsgrad	1,5	1,3	-0,5
Bevillingsandel	99,1	98,2	98,2
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	7.871	7.768	7.463
Årsværkspris	464,9	465,2	474,6
Lønomkostningsandel	-65,2	-63,6	-63,6
Lønsumsloft	3.723,9	3.671,2	3.552,3
Lønforbrug	3.659,2	3.613,8	3.542,1

1.4 Gennemgang af opgaver og ressourceforbrug, herunder reserveret bevilling

Tabel 5: Omkostningsfordeling		
Hovedopgaver (mio. kr.)	**Budget 2012**	**Omkostningsfordeling 2012**
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og adm.	1.835,0	2.216,8
1. Ministerbetjening	49,2	24,5
2. Koncernstyring	11,9	18,8
3. Vejledning	355,7	428,4
4. Afregning	1.041,5	1.041,6
5. Indsats	1.178,2	965,3
6. Inddrivelse	481,8	521,5
7. Udviklingsopgaver	437,7	292,8
8. Ankenævn, Retssikkerhed	72,4	67,9
9. Spillemyndighed	73,2	58,2
I alt	5.533,6	5.635,8

Den budgetterede fordeling af omkostninger på opgaver skete på FL 12 på baggrund af skøn på de tre hovedkonti §§ 09.11. Koncerncentret, 09.21.01. SKAT og 09.21.02. Spillemyndigheden, der blev oprettet i forbindelse med FL 11. Afvigelsen mellem budget og faktisk forbrug skal ses i denne sammenhæng.

Som det fremgår af ovenstående omkostningsfordeling, konteres en stor del af omkostningerne til øvrig drift under "0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration". Det skyldes blandt andet at udgifter til løbende drift af it-systemer, husleje etc., konteres på denne opgave efter gældende regler.

Omkostningsfordelingen er sammensat af lønsum og øvrig drift. Lønsumsforbrug er fordelt på baggrund af årsværksforbruget inden for de enkelte områder. Øvrige driftsomkostninger er fordelt med udgangspunkt i de konkret foretagne regnskabsmæssige konteringer inden for hver af de nævnte hovedområder.

Tabel 6: Reservationer, hovedkonto 09.11.01. Koncerncentret					
(Mio. kr.)	**Reserveret år**	**Reservation primo 2012**	**Forbrug i året**	**Reservation ultimo 2012**	**Forventet afslutning**
Omstillingspulje	2009	4,3	4,3	-	2012
Systemmodernisering	2010	49,4	49,4	-	2012
Systemmodernisering	2010	7,0	7,0	-	2013
Omstillingspulje	2010	3,7	1,5	2,2	2013
Omstillingspulje	2010	6,3	-	6,3	2013
Systemmodernisering	2011	30,0	30,0	-	2013
Systemmodernisering	2012			41,1	2013

Primo 2012 bar reservationerne 100,8 mio. kr. Som det fremgår af tabel 6. Heraf er i 2012 anvendt 92,2 mio. kr. De resterende godt 8 mio. kr. er videreført til anvendelse i efterfølgende år med forventning om et forbrug i 2013. I konsekvens af forsinkelser på systemmoderniseringens fase 2-projekter (EFI og EKKO) er der anvendt færre midler end budgetteret også på den bevillingsfinansierede del. Der er således reserveret godt 41 mio. kr. til forbrug til udskudte aktiviteter i forbindelse med færdiggørelsen af systemmoderniseringen. Derudover indgår omstillingspuljen i reservationerne. Omstillingspuljen blev oprindeligt etableret inden for SKATs egne rammer i forbindelse med at finanslovsaftalen for 2007 blev indgået. Puljen er på 40 mio. kr. Ved indgangen til 2012 var der en reservation på 14,3 mio. kr.,

hvoraf der i 2012 er anvendt 5,8 mio. kr. Der videreføres derved 8,5 mio. kr., som forventes anvendt 2013.

Ved regnskabsafslutningen 2012 er der således samlede reservationer på 49,6 mio. kr., hvoraf godt 41 mio. kr. er nye reservationer til systemmoderniseringen.

1.5 Forventninger til det kommende år

1. januar 2013 blev Skatteministeriets koncerncenter opdelt i en styrelse, SKAT, og et departement. Herudover blev Spillemyndigheden udskilt som en selvstændig styrelse.

I 2013 gennemføres også en intern omorganisering i SKAT. Det betyder, at opdelingen i regioner pr. 1. april blev erstattet af tre nye landsdækkende forretningsområder: Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Driftsopgaverne i forhold til borgere og virksomheder er organiseret i en række landsdækkende afdelinger under de tre forretningsområder. Samtidig blev støttefunktionerne organiseret i forretningsområderne Økonomi, HR og Stab og IT. Reorganiseringen skal sikre en klar og éntydig ansvarsfordeling samt at stordrift og faglig synergi udnyttes som led i den fortsatte effektivisering i SKAT.

Produktionsåret 2013 vil således være præget af en række organisatoriske og systemmæssige forandringer, men prioriteringerne i forhold til opgaveløsningen på kerneproduktion og intern drift er på kort bane fortsat de samme. Derfor har SKAT besluttet at videreføre mål og målsætninger for kerneproduktionen fra virksomhedsplan 2012 til 2013. Mål og målsætninger for de eksterne ydelser understøttes af produktionsplanen for 2013, der konkretiserer de enkelte initiativer og projekter inden for forretningsområderne Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. I 2013 vil SKAT i samarbejde med departementet udarbejde en sammenhængende tilsyns- og styringsmodel, som vil effektivisere koncernstyringen, og sikre den fortsatte realisering af effektiviseringer i SKAT. Styringsmodellen vil erstatte den nuværende model og de nuværende mål.

Et højt prioriteret område for SKAT i 2013 er en succesfuld implementering af *Et Fælles Inddrivelsessystem* (EFI). Formålet med EFI er at samle alle offentlige fordringer og restancer i et system for at understøtte den centrale inddrivelsesenhed, som blev etableret i 2005. Med EFI skal der realiseres en række effektiviseringer på inddrivelsesområdet, hvilket blandt andet opnås via en øget automatisering og optimerede arbejdsgange mellem fordringshavere og Restanceinddrivelsesmyndigheden. På baggrund af en samlet vurdering af SKATs og fordringshavernes parathed, projektets fremdrift samt økonomiske forhold har SKAT besluttet, at EFI idriftsættes den 1. september 2013.

Idriftsættelsen af motorregistret (DMR) i juni 2012 har gjort det muligt at digitalisere og forenkle mange sagsgange, ligesom det er blevet muligt at få udleveret nummerplader hos synshaller og forhandlere. Derfor har SKAT lukket de fleste nummerpladeekspeditioner pr. 1. februar 2013. Herefter vil kun Høje Taastrup, Odense, Aarhus og Aalborg have motorcentre. Det forventes, at over 90 pct. af kunderne kan betjenes af autoforhandlere, synsbehandlere mv. eller betjene dem selv på nettet.

Endnu en central opgave i 2013 bliver implementeringen af den skattereform, som blev vedtaget i 2012. I november 2012 blev ordinære forskud dannet med de nye skattesatser og beløb for 2013. I år følges opgaven op med en generel forbedring af forskudsproceduren, der skal sikre et mere korrekt forskud og dermed færre restskatter og personskatterestancer. I tiden efter sommerferien i år skal kravene til årsopgørelsen falde på plads, så der til foråret i 2014 kan dannes en årsopgørelse med de mange

tilretninger, som skattereformen 2012 bød på. Ved siden af dette arbejde skal der i år ske tilretninger på pensionsområdet, så de nye regler for alderspension/aldersopsparing falder på plads og slår igennem i systemerne.

2. Målrapportering

Skatteministeriets mål- og resultatstyring sker på baggrund af Skatteministeriets virksomhedsplan. Planen indeholder en række interne såvel som eksterne målsætninger. De eksterne målsætninger vælges på baggrund af en vurdering af målsætningernes relevans for omverdenen.

I løbet af 2012 har det været nødvendigt for Skatteministeriet at ændre i de eksterne målsætninger, Målsætning 5.1.1 "Virksomhedernes regelefterlevelse" og Målsætning 5.3.1 "Effektiv administration af mindre virksomheder", fordi adgangen til at oprette foreløbige fastsættelser medio juli 2012 er ophørt. Ændringerne betød, at der for succeskriterierne 5.1.1.2 og 5.3.1.1 ved udgangen af 2012 måles et relativt fald i antal rykkerskrivelsers andel af antal angivelser i fjerde kvartal 2012, i forhold til antal foreløbige fastsættelsers andel af antal angivelser i fjerde kvartal 2011.

Derudover er succeskriterierne 5.4.2.2. og 5.4.2.4 blevet ændret.

Ud over de udvalgte eksterne målsætninger i Skatteministeriets virksomhedsplan afrapporterer Skatteministeriet også på de eksterne mål i Finansloven.

Ud af de 5 eksterne målsætninger i Skatteministeriets virksomhedsplan er 1 målsætning opfyldt og 4 målsætninger delvist opfyldte.

For så vidt angår de enkelte succeskriterier, så er der i alt 18 succeskriterier. 14 af succeskriterierne er opfyldt, 1 succeskriterium er delvist opfyldt, 3 succeskriterier er ikke opfyldt.

I forhold til de 8 driftsmål i Virksomhedsplanens bilag C, er 2 driftsmål opfyldt, 3 delvist opfyldt og 3 ikke opfyldt.

I virksomhedsplanen 2012 har Skatteministeriet forsøgt at have fokus på at måle sin succes på baggrund af effekter. Målsætningerne er ofte blevet bygget op med fokus på de langsigtede effekter af Skatteministeriets arbejde.

2.1 Målrapportering

Tabel 7: Afrapportering på mål		
Eksterne målsætninger i Skatteministeriets virksomhedsplan 2012		
Målsætning	**Målopfyldelse**	**Beskrivelse**
Strategisk målsætning 1: Vi fastholder en høj regelefterlevelse		
Målsætning 5.1.1 virksomhedernes regelefterlevelse I 2012 vil Skatteministeriet rette op på regelefterlevelsen på virksomhedsområdet samt øge aktiviteten over for virksomheder og selskaber herunder multinationale selskaber. Det vil vi gøre ved i videre omfang at anvende den bærende strategi og dermed de rigtige værktøjer i de forskellige situationer. **Succeskriterier** 1. I 2012 oplever en større andel af virksomhederne, at risikoen for at blive opdaget, hvis man snyder med skat, moms eller afgifter, er meget stor eller ret stor i forhold til 2011. 2. Ved udgangen af 2012 måles et relativt fald i antal rykkerskrivelsers andel i fjerde kvartal 2012 i forhold til antal foreløbige fastsættelsers andel af antal angivelser i fjerde kvartal af 2011. 3. Ved udgangen af 2012 måles et relativt fald i taksationers andel af det samlede antal årsopgørelser i forhold til 2011 for alle virksomheder. 4. I 2012 oplever over 50 pct. af selskaberne, herunder multinationale selskaber, i en spørgeskema-undersøgelse, at SKATs indsats for korrekt afregning af selskabsskat er forøget i forhold til 2011.	Målsætningen er delvist opfyldt	Målsætningen har fokus på at rette op på regelefterlevelsen på virksomhedsområdet. Målsætningen understøttes principielt af alle projekter, som retter sig mod virksomheder i indsats- og inddrivelsesplanen. **Opgørelse af succeskriterierne** 1. Der er sket en positiv udvikling i den oplevede opdagelsesrisiko, hvis der snydes med skat, moms eller afgifter. 2. Ved udgangen af 2012 måles et relativt fald i antal rykkerskrivelsers andel i fjerde kvartal 2012 i forhold til antal foreløbige fastsættelsers andel af antal angivelser i fjerde kvartal 2011. Der kan konstateres et fald på 11,2 pct. 3. Ved udgangen af 2012 måles et relativt fald i taksationers andel af det samlede antal årsopgørelser i forhold til 2011 for alle virksomheder. Der kan konstateres et fald på 17,9 pct. 4. 22 pct. oplever, at SKATs indsats for korrekt afregning af selskabsskat er forøget. Overordnet så er det lykkedes at øge indsatsen på en sådan måde, at flere selskaber oplever at SKATs indsats for at sikre korrekt afregning af selskabsskat er øget. Forøgelsen er imidlertid ikke så stor som det opstillede mål på området. Det er ikke muligt ud fra undersøgelsen at svare på, hvorfor effekten ikke er større. En meget stor andel af svarene er "hverken enig eller uenig", hvilket kan skyldes at selskaberne har haft svært ved at vurdere området. SKAT vil overveje hvorledes fremtidige målinger kan tilrettelægges på området. Et succeskriterium er ikke opfyldt, tre er opfyldt. Derfor vurderes målsætningen at være delvist opfyldt.

Strategisk målsætning 3: Vi følger den bærende strategi		
Målsætning 5.3.1 Effektiv administration af mindre virksomheder I 2012 vil Skatteministeriet forøge andelen af nystartede og mindre virksomheder, som angiver og betaler rettidigt, ved at rydde op i virksomhedsmassen for derigennem på sigt at mindske ressourceanvendelsen til det administrative arbejde med mindre virksomheder. **Succeskriterier** 1. Ved udgangen af 2012 måles for mindre virksomheder et relativt fald i antal rykkerskrivelsers andel af antal angivelser i 4. kvartal 2012 i forhold til antal foreløbige fastsættelsers andel af antal angivelser i 4. kvartal 2011. 2. I 2. halvår 2012 måles en stigning i antal nyregistrerede mindre virksomheder, der betaler til tiden i forhold til 2.halvår 2011. 3. I 4. kvartal af 2012 måles et fald i antal mindre virksomheder med 0-angivelser i forhold til 4. kvartal 2011.	Målsætningen er opfyldt	Målsætningen har fokus på at effektivisere det administrative arbejde med mindre virksomheder. **Opgørelse af succeskriterierne** 1. Rykkerskrivelsernes andel af antal angivelser er faldet mere end de foreløbige fastsættelser andel – 30,1 pct. mere. 2. Flere nyregistrerede virksomheder har betalt til tiden i forhold til 2011. Antallet er steget med 3 pct. 3. Antallet af mindre virksomheder med 0-angivelser er faldet med 67,6 pct. Alle succeskriterier er opfyldt. Målsætningen er opfyldt.
Strategisk målsætning 4: Vi gør kunderne digitale		
Målsætning 5.4.1 SKATs telefoner I 2012 vil Skatteministeriet levere en stabil telefonbetjening med ventetider på et acceptabelt niveau ved at styrke styringen af telefonkanalen. Med fokus på kvalitet og service skal kunden så vidt muligt have sit spørgsmål afklaret ved første kontakt. **Succeskriterier** 1. Kundetilfredsheden på telefonerne i Kundecenter Person er i gennemsnit 3,8 i 2012 på en skala fra 1-5. Tilfredsheden opgøres hver uge, og tilfredsheden må maksimalt være 0,3 point under 3,8 i 10 uger i løbet af 2012.	Målsætningen er delvist opfyldt	Målsætningen har fokus på at stabilisere SKAT's telefonbetjening. Målsætningen følges ved at se på kundetilfredsheden med telefonbetjeningen. Tilfredsheden måles på en skala fra 1-5. Der skal gøres opmærksom på, at data for uge 40 og uge 41 er mangelfulde. Dog kan data fra uge 41 anvendes. Det er ikke tilfældet for uge 40. **Opgørelse af succeskriterierne:** 1. Kundetilfredsheden med telefonbetjeningen i Kundecenter Person var i 2012 på 4,0. Kundetilfredsheden har på intet tidspunkt været under 3,5. 2. Kundetilfredsheden med telefonbetjeningen i Kundecenter Erhverv var i 2012 på 3,7. I 10 uger var kundetilfredsheden under 3,5. Kundetilfredsheden pr. uge på telefoni i Kundecenter Erhverv

2. Kundetilfredsheden på telefonerne i Kundecenter Erhverv er i gennemsnit 3,8 i 2012. Tilfredsheden opgøres hver uge, og tilfredsheden må maksimalt være 0,3 under 3,8 i 10 uger i løbet af 2012. 3. Kundetilfredsheden på telefonerne i Inddrivelsescentret er i gennemsnit 3,5 i 2012. Tilfredsheden opgøres hver uge, og tilfredsheden må maksimalt være 0,3 under 3,5 i 10 uger i løbet af 2012. 4. Kundetilfredsheden på telefonerne i Betalingscentret er i gennemsnit 3,6 i 2012. Tilfredsheden opgøres hver uge, og tilfredsheden må maksimalt være 0,3 under 3,6 i 10 uger i løbet af 2012.		har 10 gange været under 3,5, hvilket er det maksimale antal gange jf. målbeskrivelsen. Kundetilfredsheden på telefoni i Kundecenter Erhverv har i 2012 været påvirket negativt pga. implementeringen af DMR (Det Digitale Motor Register) og fejlagtig udsendelse af 270.000 breve med opkrævning af grøn ejerafgift. Implementeringen indebar øget bistand til de professionelle brugere af Motorregistret og et stærkt øget antal telefonopkald på de sædvanlige sluser – kaldene skyldes både fejl og ny funktionalitet. Fejludskrivningen af opkrævninger bevirkede, at beløbene blev opkrævet 2 gange, både via betalingsaftaler og via girokort – og efterfølgende blev tilbagebetalt via tidskrævende behandling i Betalingscentret. Det medførte mange opringninger. Kundetilfredsheden på telefoni i Kundecenter Erhverv har efterfølgende rettet sig og ligger i slutningen af året over 3,8 i de enkelte uger. 3. Kundetilfredsheden med telefonbetjeningen i Inddrivelsescentret var i 2012 på 3,6. Kundetilfredsheden var i en uge under 3,2. 4. Kundetilfredsheden med telefonbetjeningen i Betalingscentret var i 2012 på 3,7. Kundetilfredsheden var i 5 uger under 3,3. Niveauet for den ugentlige måling for Betalingscentret og Inddrivelsescentret er forbundet med en vis usikkerhed på grund af populationens størrelse. Tre succeskriterier er opfyldt. Et succeskriterium er delvist opfyldt. Derfor vurderes målsætningen at være delvist opfyldt.
Målsætning 5.4.2 Skat.dk I 2012 vil Skatteministeriet sikre, at flere kan finde svar på deres spørgsmål på hjemmesiden ved at gøre skat.dk lettere at anvende for de mange, så de ikke behøver at benytte andre mere omkostningstunge kanaler. På den måde vil Skatteministeriet opfylde skat.dk's centrale kanalstrategiske rolle. **Succeskriterier** 1. Kundetilfredsheden med skat.dk stiger fra 3,1 (juni 2011) til 3,8 ved udgangen af 2012. (På en skala fra 1-5), 2. Mindst 15 pct. færre kunder klikker ind på - Kontakt - fra alle sider på skat.dk. ved udgangen af 2012 i forhold til 2011. 3. Mindst 15 pct. af teksterne på skat.dk uden for rådgiver-	Målsætningen er delvist opfyldt	Målsætningen er med til at understøtte den overordnede kanalstrategi i SKAT. Formålet med målsætningen er at gøre skat.dk så anvendelig og overskuelig som muligt. På den måde sikres det, at flere besøgende selv kan finde svar på de spørgsmål, de har og derved i mindre grad end tidligere retter personlig henvendelse til SKAT. Tilfredsheden måles på en skala fra 1-5. **Opgørelse af succeskriterierne** 1. Kundetilfredsheden med skat.dk ligger på 3,3. 2. Der er i 2012 i forhold 2011 sket i fald i antallet af skat.dk's besøgende, der har "klikket sig ind på Kontakt". Faldet er på 17 pct. 3. Ved udgangen af 2012 er den del af tekstmængden på skat.dk, der er uden for rådgiversegmentet, reduceret med 18,5 pct. 4. Ved udgangen af 2012 er der i forhold til 2011 konstateret et fald i antallet af besøgende, der falder fra efter kun at have besøgt forsiden på skat.dk og de tre segmentsider. Faldet er på 14,4 pct. Tre succeskriterier er opfyldt. Et succeskriterium er ikke opfyldt.

segmentet er fjernet fra skat.dk ved udgangen af 2012 – i forhold til tekstmængden pr. 30. november 2011. 4. Mindst 10 pct. færre kunder falder fra på forsiden af skat.dk. og de tre segmentsider (Borger, Virksomhed og Jura, tal og statistik) ved udgangen af 2012 i forhold til 2011.		Derfor vurderes målsætningen at være delvist opfyldt.
Strategisk målsætning 6: Vi forbedrer inddrivelsen		
Målsætning 5.6.1 Inddrivelse I 2012 vil Skatteministeriet sikre det størst mulige provenu med færrest mulige ressourcer og under hensyntagen til borgeres og virksomheders retssikkerhed ved at bringe det mest effektive inddrivelsesværktøj i anvendelse. Vi skal arbejde med en differentieret inddrivelsesindsats over for borgere og virksomheder, således at indsatsen bliver mest effektiv under hensyn til betalingsevne, -vilje og risiko. **Succeskriterier** 1. Nedbringelsen af virksomhedsvendte inddrivelige skatte- og afgiftsrestancer gennem 2012 skal overstige tilgangen af nye restancer, således at inddrivelsesprocenten (netto) udgør mindst 102 2. Nedbringelse af øvrige restancer (kommunale og øvrige statslige end skatter og afgifter) gennem 2012 skal overstige tilgangen af nye restancer, således at inddrivelsesprocenten (netto) udgør mindst 102 3. Ved udgangen af 2012 er inddrivelige erhvervsrestance mindre end 100.000 kr. nedbragt med 5 pct. målt i kroner i forhold til beholdningen primo 2012	Målsætningen er delvist opfyldt	Målsætningen skal være med til at sikre den mest effektive inddrivelse af restancer. **Opgørelse af succeskriterierne** 1. Inddrivelsesprocenten for virksomhedsvendte inddrivelige skatte og afgiftsrestancer er på 131,1 pct. Målingen er dog ikke helt retvisende, da dannelsen af Foreløbige Fastsættelser er sat i bero dvs., at tilgangen af restancer er misvisende lav. 2. Inddrivelsesprocenten på de øvrige restancer ligger på 84,9 pct. 3. De inddrivelige erhvervsrestancer mindre end 100.000 kr. er med udgangen af 2012 nedbragt med 15,8 pct. målt i kroner. To succeskriterier er opfyldt. Et succeskriterium er ikke opfyldt. Derfor vurderes målsætningen at være delvist opfyldt.

Tabel 8: Eksterne mål – Driftsmål		
Mål	**Målopfyldelse**	**Resultat**
I 2012 skal 90 pct. af sager om bindende svar være besvaret inden for 3 måneder	Målsætningen er delvist opfyldt	I 88,2 pct. af sagerne om bindende svar er der sket besvarelse inden for 3 måneder
I 2012 skal 67,5 pct. af skatterådssagerne om bindende svar være besvaret inden for 5 måneder.	Målsætningen er ikke opfyldt	47,2 pct. af skatterådssagerne er besvaret inden for 5 måneder
I 2012 skal 90 pct. af de administrative afgørelser være afgjort inden for 3 mdr.	Målsætningen er delvist opfyldt	83 pct. af de administrative afgørelser er afgjort inden for 3 måneder
I 2012 skal 94 pct. af de administrative afgørelser være afgjort inden for 6 mdr.	Målsætningen er opfyldt	94,5 pct. af de administrative afgørelser er afgjort inden for 6 måneder
I 2012 skal 97 pct. af de administrative afgørelser være afgjort inden for 9 mdr.	Målsætningen er opfyldt	97 pct. af de administrative afgørelser er afgjort inden for 9 måneder
I 2012 skal 99,5 pct. af de administrative afgørelser være afgjort inden for 12 mdr.	Målsætningen er delvist opfyldt	97,7 pct. af de administrative afgørelser er afgjort inden for 12 måneder
I 2012 skal kundetilfredsheden med TastSelv være på 3,9 på en skala fra 1 til 5	Målsætningen er ikke opfyldt	Kundetilfredsheden er målt til 3,4
I 2012 skal kundetilfredsheden med e-mail være på på 3,6 på en skala fra 1 til 5	Målsætningen er ikke opfyldt	Kundetilfredsheden er målt til 3,3

2.2 Analyse af udvalgte eksterne mål og resultater

Finanslovsmål om virksomhedernes holdning til SKAT.

I SKATs overordnede mål på Finansloven indgår to indeksmål; et for borgeres og et for virksomheders tilfredshed og holdning til SKAT og skattebetaling.

Indeksmålet for virksomhedernes holdning og tilfredshed er i 2012 på 3,7, og opfylder hermed ikke SKATs mål på Finansloven. Målet var 3,8. Målingen er dog fortsat et udtryk for en generel høj tilfredshed med SKAT, men samtidig ses der større fald i tilfredsheden på en række af de områder, der indgår i målingen.

Målet for indekset er et gennemsnit 3,8 på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er udtryk for størst tilfredshed med SKAT eller udtryk for holdninger der bedst understøtter høj regelefterlevelse. Det samlede indeks for virksomhederne er et simpelt gennemsnit over de 17 enkelindeks.

Det beregnede indeks lever ikke op til finanslovsmålet, og der ses flere signifikante fald på de forskellige enkelindeks. Det største fald ses på udsagnet om, at information om nye skatteregler kommer ud i god tid, hvor der ses et fald på 0,34 i forhold til indekset fra 2011.

På spørgsmålet om virksomheden føler sig udsat for unfair konkurrence som følge af skattesnyd og sort arbejde i egen branche, ses der ligeledes et stort fald på 0,3. Også på spørgsmålet om hvordan virksomhederne vurderer SKAT helt generelt, ses der et fald på knap 0,3.

På spørgsmålet om virksomhederne oplever, at SKAT behandler alle virksomheder på en ensartet måde, ses der et fald på 0,24 i forhold til målingen i 2011.

På flere spørgsmål er der status quo i forhold til 2011. Det er bl.a. på spørgsmålet, om SKAT opfattes som fair og retfærdig, og på at det vil være dårligt for virksomhedens omdømme at blive opdaget i skattesnyd.

På to områder ses positive udviklinger, og det er på den oplevede opdagelsesrisiko for både skattesnyd og sort arbejde. Her ses der stigninger på henholdsvis 0,36 og 0,15.

SKAT vil igangsætte initiativer for at sikre fremtidig opfyldelse af målet

Målsætning 5.3.2 "Forebyggelse af restancer og målsætning" 5.6.1 "Vi forbedrer inddrivelsen".

Formålet med målsætningerne "Vi forbedrer inddrivelsen" og "Forebyggelse af restancer" er, at nedbringe de offentlige restancer ved at arbejde mere effektivt i inddrivelsen. Arbejdet bidrager til Skatteministeriets mission ved at have fokus på at sikre finansieringen af fremtidens offentlige sektor.

Skatteministeriet har, ligesom tidligere år, haft et stort ledelsesmæssigt fokus på inddrivelsesopgaven. Inddrivelse af offentlig gæld er fortsat en udfordring for SKAT, og det er heller ikke i 2012 lykkedes at knække restancekurven. De offentlige restancer udgør 79,1 mia. kr. ved udgangen af 2012.

I løbet af 2011 fik SKAT mulighed for, også uanset om skyldner tilhører lavindkomstgruppen, at iværksætte særskilt lønindeholdelse for blandt andet kommunale p-afgifter, licens og kontrolafgifter. I 2012 har særskilt lønindeholdelse givet ca. 240 mio. kr. ekstra i de offentlige kasser.

I 2011 blev muligheden for at modregne i børne- og ungeydelsen, ved eventuel daginstitutionsrestance, hævet fra 50 procent til 100 procent. Skatteministeriet har ved udgangen af 2012 kunnet registrere en mindre nedgang i de kommunale daginstitutionsrestancer. Endvidere blev dækningsrækkefølgen i forbindelse med lønindeholdelse ændret i 2011, således at restancer vedrørende underholdsbidrag bliver dækket før blandt andet skatter og afgifter.

Når det ikke er lykkedes at vende udviklingen, hænger det sammen med de samlede rammevilkår, som inddrivelsen er underlagt. Den langvarige økonomiske krise giver svære betingelser for at inddrive de offentlige restancer, idet likviditeten er anstrengt hos både borgere og virksomheder.

På erhvervssiden påvirkes de ikke inddrivelige restancer af restancer, der er anmeldt i konkursboer, og hvor konkursbehandlingen ofte trækker ud over flere år og afsluttes med en meget lav dividende. Det er restancebeløb, hvor SKAT i konkursperioden lovmæssigt stort set intet kan gøre for at inddrive.

På personsiden påvirkes de inddrivelige restancer af mange borgere, der er på offentlig understøttelse eller har en meget lille indkomst i øvrigt. Disse borgere skylder det offentlige mange penge og SKATs muligheder for at inddrive skyldige beløb er også her lovmæssigt stærkt begrænset. Cirka halvdelen af de personlige skyldnere er i den såkaldte lavindkomstgruppe, hvor SKAT stort set kun kan afvente, at disse borgere igen får betalingsevne.

Det er langt fra alle rammevilkår, SKAT som inddrivelsesmyndighed har mulighed for at påvirke. For at forbedre rammevilkårene har Skatteministeriet indgået et strategisk partnerskab med Kommunernes Landsforening. Partnerskabet har til opgave at sikre den overordnede koordinering af konkrete initiativer til styrkelse af den fælles opkrævnings- og inddrivelsesopgave med det formål at sikre, at de kommunale tilgodehavender nedbringes. Også SKAT som fordringshaver søger at optimere afregningsprocessen, således tilgangen af skatte- og afgiftsrestancer kan nedbringes. Inddrivelsesopgaven vil også i 2013 være et fokusområde for SKAT.

Målsætning 5.4.2 ”Forbedre skat.dk”.

SKAT vil sikre, at flere kan finde svar på deres spørgsmål på hjemmesiden ved at gøre skat.dk lettere at anvende for de mange, så de ikke behøver at benytte andre mere omkostningstunge kanaler. Arbejdet bidrager til Skatteministeriets mission ved at have fokus på, at sikre finansieringen af fremtidens offentlige sektor.

Der er igangsat en lang række initiativer på skat.dk. Det drejer sig om oprydning, ny navigation, forbedret søgemaskine, teksternes læsbarhed og ikke mindst adgangen til TastSelv. Tiltagene har endnu ikke haft effekt i forhold til kundetilfredsmålingen for 2012, der fortsat ligger på 3,3, som den også gjorde i 2011.

Forventningen er dog, at effekterne vil vise sig i løbet af 2013.

Driftsmål: ”kundetilfredshed med TastSelv” og ”kundetilfredshed med e-mail”.

Overordnet er hensigten med arbejdet i forhold til digitalisering og kommunikationsområdet at effektivisere SKATs vejledningsopgave ved at sikre, at kunderne bliver digitalt selvhjulpne og kan klare egne skatteforhold digitalt og korrekt. Arbejdet bidrager således til Skatteministeriets mission om en effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor.

Skatteministeriet har fokus på at øge anvendeligheden af SKATs billigste kanaler, skat.dk og telefonerne, samt at digitalisere kunderne. Disse kanaler er højt prioriteret i SKAT. I forhold til kundetilfredsheden på e-mail er det SKATs mål, at de kunder, der kontakter SKAT på e-mail føler sig ordentligt betjent. Men henvendelser via e-mail er ikke en prioriteret kanal for SKAT.

Driftsmål: ”sagsbehandlingstid for skatterådssager om bindende svar”.

Målsætningen har været, at 67,5 procent af skatterådssager om bindende svar skulle være besvaret inden for 5 måneder. Der har i 2012 været drøftelser om at justere måltallet for sagsbehandlingstiden for bindende svar på skatterådssager. Indtil nu har der været fastlagt følgende niveauer for opgaveløsningen:

Måneder	Afslutningsprocenter
5 mdr.	67,5 procent inden for frist
6 mdr.	80 procent inden for frist
9 mdr.	92 procent inden for frist
12 mdr.	98 procent inden for frist

De realiserede afslutningsprocenter har på intet tidspunkt i perioden 2009 – 2011 eller i 2012 opfyldt de fastsatte mål.

På baggrund af de realiserede afslutningsprocenter, sammenligningen med afslutningsprocenterne i Skatteankenævnene og Landsskatteretten og i lyset af, at der de seneste år har været arbejdet med sagsbehandlingsprocesserne, herunder gennemført et LEAN-projekt, må det konkluderes, at de fastsatte mål er urealistiske at nå.

Måltallene for sagsbehandlingstiderne for bindende svar - Skatteråd justeres for 2013 og frem og er derfor justeret til følgende niveauer:

Måneder	Afslutningsprocenter
0 – 3 mdr.	22 procent inden for frist
4 – 6 mdr.	65 procent inden for frist
7 – 9 mdr.	85 procent inden for frist
10 – 12 mdr.	95 procent inden for frist

Udover ændringen i målniveauer ændres tidsintervallet 5 måneder til 3 måneder, således at der er sammenlignelighed i forhold til målene for almindelige bindende bemærkninger.

3. Regnskab for 2012

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Skatteministeriets regnskabspraksis bygger på Moderniseringsstyrelsens (tidligere Økonomistyrelsen) regelsæt. Med virkning fra 2012 er den hidtidige regnskabspraksis vedrørende skyldigt over- merarbejde ændret, således at det i 2012 er udgiftsført og samtidigt optaget som en balancepost.

I forhold til skyldigt over-merarbejde blev det i 2007 fastlagt, at beløb hertil ikke optages i regnskabet, da det ikke blev fundet væsentligt. I Moderniseringsstyrelsens vejledning på området er anført, at det som udgangspunkt er den øverste ledelse i institutionen, som vurderer, om optjening af skyldige beløb til over-/merarbejde eller flekstid, skal periodiseres og bogføres som en gældspost i balancen. Reglen blev indført i 2007 samtidig med at omkostningsbaserede bevillinger blev indført.

I årene 2009 og 2010 var det skyldige timetal i stærk stigning, og Rigsrevisionen har tidligere udtrykt kritik heraf i forbindelse med årlige revisioner. Der blev blandt andet i konsekvens heraf taget en række initiativer til opstramning på området, hvilket også har medført, at timetallet er blevet væsentligt reduceret. Der blev således opstillet et mål for, at ultimosaldoen 2010 senest med udgangen af 2013 skulle være halveret, så saldoen på dette tidspunkt samlet set maksimalt må udgøre 170.000 timer.

I 2011 blev der indgået aftaler med medarbejdere om, at saldi, der oversteg 50 timer skulle være afviklet inden for nærmere bestemt tidsramme, der indebar afvikling af timer i såvel 2011 som plan for afvikling i 2012 og 2013.

De aftalte og gennemførte initiativer synes at have den rette effekt, men for at bevare og øge opmærksomheden omkring afviklingsaftaler med videre samt fastholde fokus på betydningen heraf i forbindelse med ressourceallokering, har Skatteministeriets ledelse senest i forbindelse med fastlæggelsen af budget 2013 drøftet og besluttet, at regnskabspraksis med virkning fra 2012 ændres, så skyldige beløb i forhold til over-/merarbejde, afspadsering og flekstid fremadrettet optages i regnskabet.

3.2 Resultatopgørelsen

Tabel 9: Resultatopgørelsen

Note	Tabel 9: Resultatopgørelse	2011 (1000. kr.)	2012 (1000.kr.)	2013 (mio.kr.)
	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	5.548.100,0	5.415.400,0	5.359,0
	Reserveret af indeværende års bevilling	-30.000,0	-41.121,6	0,0
	Anvendt af tidligere års reserverede bevilling	62.459,3	92.191,5	47,5
	Indtægtsført bevilling i alt	**5.580.559,3**	**5.466.469,9**	**5.406,5**
	Salg af varer og tjenesteydelser	37.366,8	24.474,7	25,0
	Tilskud til egen drift	5.048,4	12.102,3	11,1
	Øvrige driftsindtægter			

	Gebyrer	59.027,4	64.545,5	66,5
		5.682.001,9	**5.567.592,5**	**5.509,1**
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	-235.582,5	-213.548,0	-231,3
	Andre forbrugsomkostninger			
	Forbrugsomkostninger i alt	**-235.582,5**	**-213.548,0**	**-231,3**
1	Personaleomkostninger			
	Lønninger	-3.239.481,6	-3.170.115,4	-2.994,0
	Pension	-498.556,7	-479.169,7	-470,0
	Lønrefusion	125.693,7	115.060,6	104,0
	Andre personaleomkostninger	-18.726,1	-25.724,4	-18,0
	Personaleomkostninger i alt	**-3.631.070,7**	**-3.559.948,9**	**-3.378,0**
	Andre ordinære driftsomkostninger	-1.571.951,8	-1.612.340,9	-1.649,8
	Af- og nedskrivninger	-167.751,6	-189.319,9	-220,3
	Ordinære driftsomkostninger i alt	**-5.606.356,6**	**-5.575.157,7**	**-5.479,4**
	Resultat af ordinær drift	**75.645,3**	**-7.565,2**	**29,7**
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	31.509,7	39.857,6	40,0
	Andre driftsomkostninger	-2.592,6	-19.038,0	-15,0
	Resultat før finansielle poster	**104.562,4**	**13.254,4**	**54,7**
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	1.243,4	647,5	
	Finansielle udgifter	-37.474,0	-41.560,2	-54,7
	Resultat før ekstraordinære poster	**68.331,8**	**-27.658,2**	**0,0**
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	3.340,5	1.100,0	0,0
	Ekstraordinære udgifter	-5,2	**0,0**	**0,0**
	Årets resultat/underskud	**71.667,1**	**-26.558,2**	**0,0**

Med virkning fra 1. januar 2013 er der sket en opdeling af Skatteministeriets FL-konti 09.11.01. Koncerncenter, 09.21.01. SKAT og 09.21.02. Spillemyndigheden i 3 selvstændige nye virksomheder: Departement, SKAT og Spillemyndighed. Med virkning fra 2013 aflægger de nye virksomheder selvstændige årsrapporter, men for sammenlignelighedens skyld er Budget2013 indarbejdet på grundlag af Skatteministeriets interne budget for de oprindelige enheder.
Årets resultat 2012 til disponering af overskud udgør -26,6 mio. kr.

Tabel 10: Resultatdisponering	
Disponeret til bortfald	
Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-26,6

3.3 Balancen

Tabel 11: Balancen

Note	AKTIVER	2011 (1.000 kr.)	2012 (1.000 kr.)
	ANLÆGSAKTIVER	-	-
2	**I. Immaterielle anlægsaktiver**		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	398.213	571.570
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	14.496	15.216
	Udviklingsprojekter under udførelse	345.229	305.178
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	**757.937**	**891.964**
3	**II. Materielle anlægsaktiver**		
	Grunde, arealer og bygninger	15.917	13.780
	Produktionsanlæg og maskiner	12.031	13.229
	Transportmateriel	20.485	20.859
	Inventar og it udstyr	26.211	18.434
	Igangværende arbejder for egen regning	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	**74.643**	**66.302**
	III. Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	111.932	111.932
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**111.932**	**111.932**
	A. Anlægsaktiver i alt (I - III)	**944.513**	**1.070.198**
	OMSÆTNINGSAKTIVER		
	I. Varebeholdninger		
	II. Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	38.549	39.762
	Andre tilgodehavender	147.488	143.575
	Periodeafgrænsningsposter og tilgodehavender	63.446	27.605
	Tilgodehavender i alt	**249.483**	**210.942**
	III. Værdipapirer		
	IV. Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	695.084	695.084
	FF7 Finansieringskonto	247.052	249.053
	Andre likvider	-1.386	0
	Likvide beholdninger i alt	**940.749**	**944.137**
	B. Omsætningsaktiver i alt (I - IV)	**1.190.232**	**1.155.078**
	Aktiver i alt (A + B)	**2.134.745**	**2.225.276**

Note	PASSIVER	2011 (1.000 kr.)	2012 (1.000 kr.)
4	**Egenkapital**		
	Startkapital	111.932	111.932
	Opskrivninger		
	Reserveret egenkapital		
	Bortfald af årets resultat	14.300	0
	Overført overskud	232.752	206.066
	I. Egenkapital i alt	**358.984**	**317.998**
	II. Hensatte forpligtelser	**124.438**	**123.067**
	III. Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	832.581	887.431
	FF6 Bygge- og IT-kredit	0	0
	Donationer		
	Prioritetsgæld		
	Anden langfristet gæld		
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**832.581**	**887.431**
	IV. Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	178.710	283.300
	Anden kortfristet gæld	111.018	152.765
	Skyldige feriepenge	535.431	533.436
	Sys.tekn. Mellemregning og afstm.konti	-123.235	-123.343
	Reserveret bevilling	100.787	49.717
	Periodeafgrænsningsposter	16.032	906
	Kortfristet gæld i alt	**818.742**	**896.781**
	Gæld i alt (III - IV)	**1.651.323**	**1.784.212**
	Passiver i alt (I - IV)	**2.134.745**	**2.225.276**
	Eventualforpligtelser: [1]		
	Reetableringsudgifter vedr. lejemål		
	Husleje (opsigelse)	978.965	
	Rengøringskontrakter	13.877	
	Kantineaftale	12.952	
	Leasingaftaler	0	
	Vagtordning	1.253	
	Serviceaftale	11.000	
	Licensaftale	68.674	
	Driftsaftaler	487.170	
	Sikkerhedsstillelser	10.413	11.953
	Igangværende retssager (konkurs)	55.000	29.000
	I alt	**1.639.304**	**40.953**

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 12: Egenkapitalforklaring		
	2011	**2012**
Egenkapital primo R-året (i 1.000 kr.)	287.284	344.556
Startkapital primo	111.932	111.932
+ Ændring i startkapital	-	
Startkapital ultimo	**111.932**	**111.932**
Opskrivninger primo		
+Ændring i opskrivninger		
Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo		
+Ændring i reserveret egenkapital		
Reserveret egenkapital ultimo		
Overført overskud primo	175.291	232.624
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse		
+Regulering af det overførte overskud		
+Overført fra årets resultat	71.667	-26.558
-Bortfald af årets resultat	-14.300	
Overført overskud ultimo	247.052	206.066
Egenkapital ultimo R-året	358.984	317.998

Skatteministeriets egenkapital udgjorde ultimo 2012 318 mio. kr., hvoraf 233 mio. kr. er akkumuleret overskud fra tidligere år. Årets resultat udgør -27 mio.kr., således at det akkumulerede overskud nu udgør 206 mio. kr.

3.5 Opfølgning på likviditetsordning

Tabel 13: Likviditetsordning	
Udnyttelse af låneramme	**2012**
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver 31.12.2012	958.266,0
Låneramme på FL12	1.200.000,0
Udnyttelsgrad i pct.	79,8

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 14: Lønsumsloft, 09.11.01, 09.21.01 og 09.21.02	
Mio. kr.	**2012**
Lønsumsloft FL	3.550,3
Lønsumsloft TB/Aktstykker	2,0
Samlet lønsumsloft 2012	3.552,3
Lønsumsforbrug	3.542,1
Difference	**10,2**
Akk. Ultimoopsparing 2011	224,0
Akk. Ultimoopsparing 2012	**234,2**

Lønsumsloftet i 2012 består af Skatteministeriets bevilling på finansloven for 2012 for hovedkontiene 09.11.01. Koncerncenter, 09.21.01. SKAT og 09.21.02. Spillemyndigheden. Desuden indgår en forhøjelse af lønsumsloftet på 2 mio. kr., som Skatteministeriet fik tilført på tillægsbevillingen for 2012. Skatteministeriet har samlet set et mindreforbrug på 10,2 mio. kr., som øger den akkumulerede opsparing fra 224,0 mio. kr. til 234,2 mio. kr.

I forbindelse med ændringen af virksomhedsstrukturen pr. 1. januar 2013, fordeles det akkumulerede lønsumsloft primo 2013 i overensstemmelse med Tabel 13a.

Tabel 14a: Akkumuleret lønsumsloft primo 2013	
Mio. kr.	**Akkumuleret lønsumsloft**
§ 09.11.01. Departementet	9,1
§ 09.21.01. SKAT	221,7
§ 09.21.02. Spillemyndigheden	3,4
I alt	**234,2**

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 15: Bevillingsregnskab					
Mio. kr.	**Regnskab 2011**	**Budget 2012** 3)	**Regnskab 2012**	**Difference**	**Budget 2013** 3)
Nettoudgiftsbevilling[1)]	5.548,1	5.394,8	5.415,4	20,6	5.359,0
Nettoforbrug af reservation[2)]	32,4		51,1		47,5
Indtægter	137,5		142,7		142,6
Udgifter	5.646,3		5.635,8		5549,1
Årets resultat	**71,7**		**-26,6**		**0,0**

1) I linjen "Nettoudgiftsbevilling" dækker Budget 2012 den oprindelige finanslovsbevilling. Regnskab 2012 dækker finanslov + tillægsbevilling, og Difference viser således tillægsbevillingens størrelse.

2) I kolonnen Regnskab 2011 er beløbet er sammensat af et forbrug af årets reservation på 62,5 mio.kr. og nye reservationer på 30,0 mio.kr. For 2012 er forbruget på 92,2 mio.kr. og nye reservationer på 41,1 mio. kr. Forventningen for 2013 er et forbrug på 46,7 af årets primo reservation på 49,6 mio.kr.

3) Beløbet i Budget2012 er en sammentælling af bevilling fra 09.11.01. Koncerncenter, 09.21.01. SKAT og 09.21.02. Spillemyndighed. Budget2013 vedrører de 3 nye virksomheder i Skatteministeriet, jf. i øvrigt note til Tabel 8, Resultatopgørelsen.

4. Påtegning

4.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Regnskabsbekendtgørelsen. Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 1. februar 2011.

Årsrapporten er udarbejdet på baggrund af Moderniseringsstyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" fra den 21. januar 2013.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteministeriet, CVR-nummer 19552101, er ansvarlig for: § 09.11.01. Koncerncentret, § 09.11.51. Retssager mv., § 09.11.61. Renter, § 09.21.01. SKAT, § 09.21.02. Spillemyndigheden, § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv., § 09.21.05. Godtgørelse mv. (*Lovbunden*), § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, § 09.22.15. Personlige fordringer, § 09.22.21. Misligholdte studielån, § 09.22.23. Afdrag og tab på misligholdt studiegæld, § 09.22.24. Inkasso omkostninger vedrørende misligholdt studiegæld, §09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper (*Reservationsbevilling*), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal sendes til Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontroller for 2012.

4.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, det vil sige, 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.
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

Sted, dato

Karsten Juncher

Økonomidirektør: Karsten Juncher

Sted, dato 15/4-13

Jens Brøchner

Departementschef: Jens Brøchner

1. Bilag til årsrapporten

Note 1: Nedskrivninger, resultatopgørelsen

Ud af årets samlede af- og nedskrivninger på i alt 189.319.900 kr. udgør årets nedskrivning 246.000 kr. Nedskrivningerne vedrører færdiggjort anlæg med 41.152 kr., indretning af lokaler med 130.033 kr. og IT-udstyr med 74.989 kr.

Note 2: Ekstraordinære poster på resultatopgørelsen

I 2012 har der været ekstraordinære indtægter på 1.100.026 kr., som omfatter modtagne kompensationsbeløb vedrørende tobaksaftalerne.

Note 3: Balancen

Tabel 16: Immaterielle anlægsaktiver

(1.000 kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris 1. januar 2012	1.127.077	164.252	1.291.329
Primokorrektioner			0
Tilgang	227.127	9.730	236.857
Kostpris pr. 31. december 2012	1.354.204	173.982	1.528.186
Akkumulerede afskrivninger	855.824	158.767	1.014.591
Akkumulerede nedskrivninger	21.811		21.811
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2012	877.635	158.767	1.036.402
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2012	**476.569**	**15.215**	**491.784**
Årets afskrivninger	148.729	9.010	157.739
Årets nedskrivninger	41		
Årets af- og nedskrivninger	**148.770**	**9.010**	**157.780**
Lineær afskrivningsperiode:	5-8 år	3 år	
Færdiggjorte udviklingsprojekter (egen udviklede)	8 år		
Færdiggjorte udviklingsprojekter (videre udviklede)	5 år		
Færdiggjorte udviklingsprojekter (anskaffet)	5 år		

	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2012	345.229
Tilgang	282.076
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	322.127
Kostpris pr. 31.12.2012	**305.178**

Note 4: Balancen

Tabel 17: Materielle anlægsaktiver					
(1.000 kr.)	Bygninger, indretning af lejede lokaler	Produktions-anlæg og maskiner	Transport-materiel	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar 2012	29.315	29.868	54.288	217.594	331.065
Primokorrektioner					0
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	780	4765	6.827	10.963	23.335
Afgang			5.755		5.755
Kostpris pr. 31. december 2012	**30.095**	**34.633**	**55.360**	**228.557**	**348.645**
Akkumulerede afskrivninger	16.315	21.404	34.383	210.048	282.150
Akkumulerede nedskrivninger			117	75	192
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2012	16.315	21.404	34.500	210.123	282.342
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	13.780	13.229	20.859	18.434	66.302
Årets afskrivninger	2.787	3.568	6.136	18.665	31.156
Årets nedskrivninger	130			75	205
Årets af- og nedskrivninger	2.917	3.568	6.136	18.740	31.361
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	5 år	5 år	3 år	
It-bunken indgår i inventar og it-udstyr og afskrives lineært				3 år	

Note 5: Hensatte forpligtelser

De hensatte forpligtelser udgør ultimo 2012 123,1 mio.kr. Denne er sammensat af hensættelser vedrørende reetablering af lejemål og forpligtelser vedrørende åremålsansættelser med henholdsvis 108,7 mio.kr. og 14,4 mio.kr.

Note 6: Indtægtsdækket virksomhed og gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 18: Indtægtsdækket virksomhed					
Indtægtsfinansieret virksomhed (mio. kr.)	**Resultat 2008**	**Resultat 2009**	**Resultat 2010**	**Resultat 2011**	**Resultat 2012**
Salg af data	6,3	5,1	4,2	4,6	3,6
Hent Selv for finansielle institutioner	-	-	-	-	0

Note: Tabellens værdier vedr. salg af data afspejler ikke lønomkostninger mv. forbundet med opgaven, da de ikke præcist kan opgøres.

Tabel 19: Gebyrfinansieret virksomhed (omkostningsdækket)					
Gebyrordninger (mio. kr.)	Årets resultat				I alt
	2009	2010	2011	2012	Seneste 4 år
Dansk Lotterispil	1,3	-2,3	2,5	-2,1	-0,6
Klasselotteriet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Landbaserede kasinoer	-	-	0,0	0,1	0,1
Gevinstgivende spilleautomater	-	-	-	0,2	0,2
Offentligt hasardspil	-	-	0,0	0,0	0,0

Note: De historiske regnskabstal vedr. Danske Klasselotteri er blevet korrigerede som følge af ændret opgørelsesprincip.
Note: Gebyrerne vedrørende landbaserede kasinoer henholdsvis offentlige hasardspil sorterede indtil 2011 under Justitsministeriet henholdsvis kommunerne.
Note: Det omkostningsdækkende gebyr vedr. gevinstgivende spilleautomater er indført i 2012. Det omkostningsdækkende gebyr afløser et gebyr fastsat ved lov.

Tabel 20: Gebyrfinansieret virksomhed (Fastsat ved lov)		
Gebyrordninger (mio.kr.)	Resultat 2011	Resultat 2012
Væddemål og onlinekasino	4,7	6,8

Note: Gebyrerne vedrørende væddemål og onlinekasino er indført i 2011, hvorfor der ikke foreligger regnskabstal for tidligere år.
Note: Regnskabstallet for 2011 er korrigeret marginalt vedr. afrunding.

Note 7: Administrative tilskudsordninger og lovbundne ordninger under 09.21

Tabel 21: § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.	
Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2012	1.006,5
Regnskabstal	1.000,3
Mindreindtægt	6,2
Bevilling 2013	1.056,0

Tabel 22: § 09.21.05. Godtgørelser mv. (lovbunden)	
Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2012	192,2
Regnskabstal	170,8
Mindreudgift	21,4
Bevilling 2013	130,8

Tabel 23: § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger (reservationsbev.)	
Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2012	127,2
Regnskabstal	158,4
Merudgift	31,2
Bevilling 2013	156,8

Budgettering af *§ 09.21.10 Delvis kompensation for købsmoms* sker på finansloven med udgangspunkt i den historiske udvikling samt forventningerne fremadrettet. Der foretages genbudgettering ved udarbejdelsen af forslag til tillægsbevilling. Idet ansøgningsfristen ligger før tidspunktet for

genbudgetteringen, kan ansøgningsfristen foretages med udgangspunkt i summen af beløbene på de indkomne ansøgninger. Overstiger det ansøgte beløb det faktisk udbetalte beløb, bliver differencen bortsøgt ved bevillingsafregningen.

§ 09.22.15. Personlige fordringer

Tabel 24: § 09.22.15. Personlige fordringer

Udgifter	Mio. kr.	Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2012	0,1	Bevilling 2012	290,0
Regnskabstal	0,1	Regnskabstal	390,9
Mindreudgift	0,0	Merindtægt	100,9
Bevilling 2013	0,1	Bevilling 2013	325,0

Med hensyn til andre driftsindtægter på personlige fordringer (§ 09.22.15.30.21.) er det oprindelige skøn foretaget på grundlag af tidligere års indgåede beløb, da det ikke er muligt at forudse, hvor meget der i alt vil indgå i afdrag på personlige fordringer.

§ 09.22.21. Misligholdte studielån

Tabel 25: § 09.22.21. Misligholdte studielån (lovbunden)

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2012	3,5
Regnskabstal	0,8
Mindreudgift	2,7
Bevilling 2013	3,4

Der har i 2012 været færre indfrielser end oprindeligt budgetteret.

§ 09.22.23. Afdrag og tab på misligholdt studiegæld

Tabel 26: § 09.22.23. Afdrag og tab på misligholdt studiegæld

Udgifter	Mio. kr.	Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2012	150,0	Bevilling 2012	440,0
Regnskabstal	80,1	Regnskabstal	336,5
Mindreudgift	69,9	Mindreindtægt	103,5
Bevilling 2013	160,0	Bevilling 2013	450,0

Udgifter (§ 09.22.23.20.44)

Det oprindelige udgiftsskøn for tab er behæftet med stor usikkerhed, da det er vanskeligt at foretage et mere nøjagtigt skøn over, hvor store tab der bliver som følge af gældssanering, konkurs, akkord, død og eftergivelse.

Indtægter (§§ 09.22.23.10.55 samt 09.22.23.20.55)

Det oprindelige indtægtsskøn af afdrag på misligholdt studiegæld er foretaget på baggrund af tidligere års indgåede beløb, da det ikke er muligt at forudsige, hvor meget der i alt vil indgå.
Mindreindtægten er på 33 mio. kr.

Det oprindelige indtægtsskøn på kapitalindtægterne vedrørende tab på misligholdt gæld er behæftet med stor usikkerhed, da det er vanskeligt at foretage et mere nøjagtigt skøn over, hvor stort tabet bliver som følge af gældssanering, konkurs, akkord, død og eftergivelse. Mindreintægten er på 70 mio. kr. Denne post skal ses i sammenhæng med modposten under udgifter.

Tabel 27: § 09.22.24. Inkassoomkostninger vedrørende misligholdt studiegæld.

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2012	0,6
Regnskabstal	0,5
Mindreudgift	0,1
Bevilling 2013	0,6

§ 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Tabel 28: § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper (reservationsbevilling)

Udgifter	Mio. kr.
Overført overskud primo 2012	99,1
Bevilling 2012	-
Regnskabstal	0,4
Overført overskud ultimo 2012	98,7
Bevilling 2013	-

Note 8: Øvrige bevillinger

Tabel 29: § 09.11.51. Retssager

Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2012	14,6
Regnskabstal	21,3
Merindtægt	6,7
Bevilling 2013	20,0
Udgifter	**Mio. kr.**
Bevilling 2012	51,1
Regnskabstal	96,2
Merudgift	45,1
Bevilling 2013	89,7

Tabel 30: § 09.11.61. Renter	
Indtægter	**Mio. kr.**
Bevilling 2012	16,0
Regnskabstal	17,9
Merindtægt	1,9
Bevilling 2013	17,2

Note 9: Forelagte investeringer

Tabel 31: Oversigt over afsluttede projekter

Afsluttede projekter	Starttidspunkt	Forventet afslutning ved projektstart	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig totaludgift	Faktisk totaludgift	Bevilling modtaget
EMCS	dec-09	dec-11	mar-12	86,2	69,6	0,0

Alle beløb er i årets priser

Tabel 32: Igangværende projekter

Igangværende projekter	Starttidspunkt	Forventet afslutning ved projektstart	Nuværende forventet afslutning	Årets udgift			Forventet totaludgift		
				Mio.kr.			Mio.kr.		
				BF	LF	I alt	BF	LF	I alt
Fase 2 - Digital Motor (DMR) [1]	maj-05	jan-07	mar-13	-	-	-	-	-	-
Fase 2 - En Skattekonto (EKKO) [1]	aug-04	jan-07	sep-13	-	-	-	-	-	-
Fase 2 - Et inddrivelsessystem (EFI) [1]	dec-05	feb-08	sep-13	-	-	-	-	-	-
Pensionslovene	okt-07	mar-10	jun-12	0,1	0,4	0,5	16,8	36,1	52,9
MiniOneStopShop [2]	jun-12	dec-16	dec-16	-	-	-	-	-	-
Kørselsafgifter for lastbiler [3]	maj-12	jan-00	jul-05	-	-	-	-	-	-

[1)] Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved fortroligt aktstykke O af 7. juni 2012
[1)] Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved fortroligt aktstykke N af 7. juni 2012
[1)] Finansudvalget er orienteret om projektets økonomi ved fortroligt aktstykke L af 24. maj 2012
Alle beløb er i årets priser