



**SKAT**

# ÅRSRAPPORT 2009

April 2010



# 1. Beretning

Årsrapporten for 2009 gennemgår de faglige og økonomiske resultater i SKAT og aflægger regnskab for SKATs bevillinger. Rapporten viser det samlede ressourceforbrug for SKAT og målopfyldelse af de eksternt fastsatte mål, som de fremgår af finansloven og resultatkontrakten mellem SKAT og Skatteministeriet.

Rapporten dækker virksomheden SKAT med tilhørende hovedkonti på finansloven. Det drejer sig om hovedkontiene under 09.21. Skatte- og afgiftsforvaltning samt 09.22. Finansforvaltning.

I beretningen indgår også afsnit om Ankesøjlen (bestående af Ankecentret og Ankenævnsssekretariaterne) og Spillemyndighedens væsentligste resultater i 2009.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med det formelle grundlag i Regnskabsbekendtgørelsen og Vejledning om udarbejdelse af årsrapporter af 18. december 2009 (Økonomistyrelsen).

Årsrapporten findes på SKATs hjemmeside: [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

## 1.1 Præsentation af SKAT

SKAT er en del af Skatteministeriets koncern, som desuden består af Skatteministeriets Departement og Landsskatte retten.

Skatteministeriet har en fælles mission og fælles visioner. Missionen er vores eksistensberettigelse. Missionen understøttes af en række 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

SKATs struktur har i de seneste år været under løbende forandring. Den seneste store ændring er sammenlægningen af SKATs hovedcenter med Skatteministeriets departement til Skatteministeriets Koncerncenter, som blev besluttet i november 2009 med virkning fra 1. januar 2010.

## SKATs hovedopgaver

SKATs opgaver omfatter tilrettelæggelse og koordinering af opkrævningen af skat, afgifter, arbejdsmarkedsbidrag og forvaltning af lovgivningen i forhold til borgere og virksomheder. SKAT har også det overordnede (departementale) ansvar for hele toldopgaven. Yderligere varetager SKAT opgaverne vedrørende inddrivelse af offentlig gæld og drift af ankenævnsssekretariatene.

Moderniseringen af SKATs it-systemer er en væsentlig udviklingsopgave i disse år. Derfor fremgår den også midlertidigt af finansloven som opgave.

I SKAT opdeles opgaverne i fire hovedprocesser. Hovedprocesserne udmønter sig i de produkter, som SKAT leverer til samfundet og dermed SKATs kerneopgaver. De afspejler ligeledes i hvilke situationer skatteyderen kan møde eller møder SKAT. Hovedprocesser er vejledning, afregning, indsats og inddrivelse, som også beskrevet i skemaet nedenfor. Til hver hovedproces knytter sig en lang række ydelser, som ikke vil blive beskrevet her.

Hovedproces	Beskrivelse:
<u>Vejledning</u>	Sikrer SKATs kunder effektiv vejledning og information om deres pligter og rettigheder, samt SKATs produkter og ydelser, så borgere og virksomheder oplever SKAT som servicepræget og effektiv.
<u>Afregning</u>	Sikrer effektiv afregning af skatter og afgifter. Hovedprocessen omfatter bl.a. registrering, opgørelse, betaling og afgørelser.
<u>Indsats</u>	Sikrer på SKATs initiativ, at flest mulige af SKATs kunder af sig selv angiver og betaler korrekt og rettidigt, og i overensstemmelse med det faktiske grundlag
<u>Inddrivelse</u>	I inddrivelsesprocessen sikrer SKAT, at kunderne betaler krav, som ikke er afregnet retmæssigt. Inddrivelse omfatter også inddrivelse af andre restancer end dem, der vedrører SKAT. Det er krav SKAT modtager fra andre myndigheder, herunder politi og kommuner.

I 2009 opkrævede SKAT i alt cirka 793,5 milliarder kr. i skatter og afgifter.

## **1.2 Generel vurdering af årets faglige resultater**

SKATs mission om at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af den offentlige sektor udmønter sig i, at SKAT i 2009 har opkrævet i alt cirka 793,5 milliarder kr. i skatter og afgifter, hvilket udgør hovedparten af det samlede provenu for det offentlige.

Tabel 1. Udviklingen i det totale skatte- og afgiftsprovenu i 2005-2009 (milliarder kr.)

	2006	2007	2008	2009
Løbende priser	811	824	835	793,5
Faste priser (prisniveau 2009)	864,4	863,7	846,3	793,5

Kilde: Finansministeriets økonomiske redegørelse, december 2009.

Beløbene er opgjort efter optjeningstidspunkt uanset indbetalingstidspunkt

Note: Forbrugerprisindekset for 2009 er anvendt til fastprisberegningerne

Faldet i skatte- og afgiftsprovenu fra 2008 til 2009 skyldes den økonomiske krise, som bl.a. har betydet et fald i beskæftigelsen og i indtjeningen i erhvervslivet samt tab på formueaktiver og der-

med mindre indtægtsgrundlag for indkomstskatterne. Desuden har faldet i privatforbruget ført til mindre moms- og afgiftsindtægter.

SKAT arbejder både på at være en effektiv organisation og på at gøre samspillet med SKAT nemt for borgere og virksomheder. Der er flere elementer i SKATs langsigtede planer, som skal medvirke til at understøtte dette arbejde. Under ét samles det i SKATs bærende strategi om at gøre det nemt for de mange skatteydere, der gerne vil efterleve reglerne, og svært for de få, der optræder som modspillere.

Den bærende strategi og indarbejdelsen af den i alle dele af SKATs arbejde hjælper os også med at nå de effektiviseringskrav, som er givet i Finansloven. Målet er en reduktion af årsværksforbrug fra ca. 9.200 i 2006 til ca. 6.600 i 2013. Alene i 2009 er vores årsværksforbrug faldet med ca. 500, samtidig med at vi opnår gode resultater og har et højt aktivitetsniveau.

SKAT har gennemført en landsdækkende undersøgelse af skatteydernes regelefterlevelse. Derved har SKAT for første gang opnået et nuanceret billede af regelefterlevelsen, hvilket gør det muligt at skræddersy vores arbejde, når vi tilrettelægger og prioriterer vejlednings- og kontrolindsatsen i de kommende år. For eksempel viser resultaterne, at ca. 99 % af alle penge fra borgerne ”kommer ind ad fordøren”, ligesom 93 % af virksomhederne kan karakteriseres som medspillere.

Undersøgelsens resultater hjælper os til at prioritere vores indsatsopgave og blive mere effektive.

Omvendt byder inddrivelsesområdet fortsat på udfordringer. Der er udført et stort arbejde på inddrivelsesområdet i 2009, men det kræver fortsat en stor indsats i 2010. SKAT har iværksat en række initiativer for at forbedre områdets produktivitet.

Der er uddybende omtale af inddrivelse af restancer i afsnit 1.6 og i afsnit 2.2. Området er fortsat i fokus i Skatteministeriets arbejde.

## SKATs mål

De eksterne mål for SKAT omfatter dels mål fra finansloven, dels de mål, som er fastsat i SKATs resultatkontrakt med Skatteministeriet.

## Finanslovsmålene

Tabel 2

FL-mål	Skattegabet opgjort i % af BNP	Borgernes holdning til SKAT (måles hvert andet år senest i 2008) <sup>1)</sup>	Virksomhedernes holdning til SKAT (måles hvert andet år, senest i 2009) <sup>1)</sup>	Skatte- og afgiftsrestancer (mio. kr.)	Øvrige restancer (mio. kr.)
Måltal	3,1 %	0,56	0,55	9.700	14.500
Resultat	3,0 %	-	0,61	15.325	17.052
Bemærkning	Skattegabet opgøres som et femårigt glidende gennemsnit, baseret på særkørsler fra Danmarks Statistik. Måltallet på 3,1 % er fastsat ud fra niveauet for perioden 2000-2004. Da Danmarks Statistik har	Virksomhedernes holdning til SKAT udvikler sig positivt. Måltallet på Finansloven er, at indeks uændret skal holde sig på 0,55, men opgørelsen af undersøgelsen for 2009 viser, at indekset er på 0,61. De spørgsmål, der indgår i undersøgelsen viser enkelte udsving, men både vejledningsopgaverne, opfattelsen af retfærdighed og store dele af den virksom-		Det er ikke overraskende, at der har været væsentlige stigninger i restancerne i løbet af 2009, idet den fortsatte internationale lavkonjunktur både påvirker muligheden for at inddrive allerede eksisterende restancer og medvirker til, at restancemassen øges, når fremsatte krav ikke bliver betalt.	

	<p>gennemført en datarevision af nationalregnskabstallene tilbage til 1995, ville målet opgjort på nuværende tidspunkt udgøre 2 %.</p> <p>Det opnåede resultat på 3,0 % er derfor fortsat over niveauet for måltallet, når begge opgøres på baggrund af de datareviderede tal.</p> <p>Der er dog en faldende tendens, således er der et fald for tredje år i træk i det årlige forskelsbeløb. I 2005 udgjorde det 4,2 %, og i 2008 er det opgjort til 2,3 %.</p>	<p>hedsvendte service er mere positivt bedømt end ved seneste undersøgelse i 2007.</p>	<p>Adskillige indikatorer viser, at betalingsevnen er faldende, bl.a. antal RKI-registreringer, antal konkurser, tvangsauktioner mm</p>
--	--	--	---

1) Holdningsmålingerne foretages på en skala fra -1 til +1, hvor +1 er det mest positive.

### 1.3 Aktiviteter og resultater i 2009 for Ankesøjlen og Spillemyndigheden

#### Ankesøjlen væsentligste aktiviteter i 2009

Ankesøjlen er en selvstændig og uafhængig enhed, som har til opgave at betjene skatte-, vurderings- og motorankenævnen. Ledelsessekretariatet (Ankecentret) ligger i Svendborg. Ankesøjlen struktur blev ændret i 2009. Ankenævnssekretariatene blev reduceret fra 15 til 9, således at der nu er 5 sekretariater i Jylland og 4 på Sjælland. Alle 9 sekretariater betjener både skatte- og vurderingsankenævnen. To sekretariater betjener tillige motorankenævnen. Ankesøjlen var i 2009 bemanded med ca. 113 årsværk.

På grund af en meget stor tilgang af klager over ejendomsvurderingen 2007 (omkring 20.000) er der i 2009 etableret tre midlertidige ankenævnsafdelinger, som har til opgave at forberede 2007-sager til vurderingsankenævnen. I forbindelse hermed blev 56 medarbejdere udlånt fra andre dele af SKAT til ankesøjlen. Forventningen er, at opgaven med behandling af 2007-klagerne kan være afsluttet inden for 2 år.

Tilgangen af klager på skatteankenævnsområdet er i 2009 faldet med ca. 20 % i forhold til 2008. Vurderingsankenævnen har store beholdninger af sager, men afgang af sager er øget væsentligt i 2009 i forhold til 2008 (afgangen i 2009 var 8.900 "ordinære" sager mod 2.882 i 2008).

Sagsbeholdninger, tilgang og afgang i 2009 indenfor de tre nævnsområder fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 3

	Skatteankenævn	Vurderingsankenævn		Motorankenævn
		"Ordinære" sager	FFF-sager*	
Beholdning 1/1 2009	1.974	19.827	4.141	736
Tilgang 2009	2.028	8.682	1.536	1.159
Afgang 2009	2.403	8.900	732	1.032
Beholdning 31/12 2009	1.599	19.609	4.945	863

\*) Genoptagelsessager vedr. fradrag for forbedringer i grundværdi.

I løbet af 2009 er der arbejdet med udnævnelse af nævnsmedlemmer til en ny fireårig periode. Der skal pr. 1. juli 2010 udnævnes 245 medlemmer til 29 skatteankenævn, 94 medlemmer til 14 vurderingsankenævn, 7 medlemmer til et fælles skatte- og vurderingsankenævn (på Bornholm) og 12 medlemmer til 4 motorankenævn - og lige så mange suppleanter. Antallet af skatteankenævnsmemberer bliver derved reduceret væsentligt i forhold til det nuværende antal.

### Spillemyndighedens væsentligste aktiviteter og resultater i 2009

Den samlede omsætning (indskud) på det danske spillemarked skønnes i 2009 til ca. 25 mia. kr. årligt eksklusiv indskud fra de landbaserede kasinoer og online kasinoerne (inkl. poker). Heraf vedrører ca. 22 mia. kr. de spilleområder, som Spillemyndigheden administrerer.

Spillemyndighedens almindelige drift omfattede i 2009 information og vejledning samt kontrol i forhold til spilleautomatrådet og monopolvirksomhederne Danske Spil og Klasselotteriet. Dertil kom indsamling af dokumentation i forbindelse med overvågning af ulovligt udbud af spil på det danske marked. Myndigheden opfyldte årets produktionsmål, herunder krav til sagsbehandlingstider, færdiggørelse af et projekt om fremtidens kontrolformer på spilleområdet og tiltag som følge af "Attraktiv arbejdsplads", "Stressfokus" og APV.

Der var fokus på følgende særlige opgaver

- Deltagelse i forberedelse af en spillelovpakke, herunder især forslag til spilleloven, som har til formål at udmønte regeringens beslutning om en delvis liberalisering og modernisering af det danske spillemarked.
- Analyse af de administrative konsekvenser af spilleloven, herunder en model for kontrol af et liberaliseret spillemarked og en model for en udvidet spillemyndighed, der også varetager udstedelse af licenser og foretager kontrol i forhold til andre udbydere end monopolvirksomheder.
- Forberedelse af den nye pokerlovgivning, hvorefter Spillemyndigheden fra 1. januar 2010 skal udstede bevilling til og føre tilsyn med offentligt hasardspil i turneringsform.
- Outsourcing af monopolkontrollsystemet til IBM og automatisering af en række manuelle trækninger
- Optimering af processerne på spilleautomatrådet.
- Kompetenceudvikling i forhold til et delvist liberaliseret spillemarked, herunder fagspecifik engelskundervisning og deltagelse i internationalt samarbejde med andre spillemyndigheder.

#### 1.4. Årets økonomiske resultat

SKATs resultat på den ordinære drift blev et overskud på 54,1 mio. kr. og årets resultat blev et overskud på 49,7 mio. kr.

Resultatet er godt 131 mio. kr. bedre end budgetteret for 2009. De primære årsager hertil er øgede indtægter på ca. 32 mio. kr. samtidig med at driftsomkostningerne blev 86 mio. kr. lavere end budgetteret. Den resterende del af forbedringen hidrører fra finansielle poster. De øgede indtægter stammer i det væsentlige fra TB-reguleringen af løn og overhead på grund af en mindre afgang af medarbejdere, samt fra ekstrabevillinger pga. ny lovgivning.

Besparelsen på driftsomkostningerne kan bl.a. tilskrives, at forbruget på øvrige omkostninger blev 76 mio. kr. lavere end budgetteret. og at afskrivningerne blev 21 mio. kr. lavere end budgetteret. Lavere afskrivninger er hovedsagelig forårsaget af forsinkelserne på SKATs udviklingsprojekter. Forsinkelserne er også medvirkende årsag til, at udnyttelsesgraden på lånerammen er 61,1 %. Udnyttelsesgraden påregnes at stige de kommende år, idet en række projekter forventes færdiggjort. Indtægtsgrundlaget er primært bevilling, idet bevillingsandelen er 99,4. Overskudsgraden er steget til 0,90, men påregnes at komme under hårdt pres i 2010 og 2011. En af hovedårsagerne hertil er pres på lønbudgettet, idet den personalereduktion, der var forudsat ved fusionen i 2005 mellem de statslige og kommunale skatte- og inddrivelsesmyndigheder, er større end den faktisk konstaterede naturlige afgang fra SKAT.

Tabel 4

Resultatopgørelse	2007	2008	2009
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	5.488,2	5.733,2	5.751,3
- heraf indtægtsført bevilling	5.453,1	5.671,7	5.715,6
- heraf eksterne indtægter	30,7	47,5	38,7
- heraf øvrige indtægter	4,3	3,9	-3,1
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	-5.721,0	-5.744,9	-5.697,2
- heraf løn	-3.765,6	-3.768,2	-3.687,4
- heraf afskrivninger	-138,1	-157,9	-160,7
- heraf øvrige omkostninger	-1.817,4	-1.818,8	-1.849,2
<b>Resultat af ordinær drift</b>	-232,9	-11,8	54,1
Resultat før finansielle poster	-206,0	11,3	80,2
<b>Årets resultat</b>	-217,1	-21,6	49,7
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	598,1	667,4	708,5
Omsætningsaktiver	969,2	857,1	982,6
Egenkapital	161,3	139,6	189,4
Langfristet gæld	456,5	557,7	598,8
Kortfristet gæld	875,9	728,9	713,6
Lånerammen	819,4	980,4	980,4
Træk på lånerammen	456,5	557,7	598,8

<b>Finansielle nøgletal</b>	2007	2008	2009
Udnyttelsesgrad af lånerammen	55,70	56,90	61,10
Negativ udsvingsrate	0,73	0,30	0,63
Overskudsgrad	-3,95	0,40	0,90
Bevillingsandel	99,40	98,90	99,40
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	8.850,0	8.578,0	8.050,0
Årsværkspris	423,8	437,2	456,0
Lønomsætningsandel	-68,3	-65,5	-63,8
Lønsumsloft	3.717,7	3.729,4	3.639,0
Lønforbrug	3.750,1	3.753,0	3.671,3

### 1.5. Gennemgang af opgaver og ressourceforbrug, herunder reserveret bevilling.

På finansloven er SKATs samlede omkostninger fordelt på opgaverne i forhold til tidsforbruget på de enkelte opgaver. Resultatdelen er opgjort ud fra bevillingsregnskabets udgifter, fordelt efter faktisk tidsforbrug på opgaven i 2009. Fordelingsmetoden er beskrevet i note 9 i bilag til årsrapporten.

#### Omkostningsfordeling, mio. kr.

Tabel 5

Hovedopgaver	Budget 2009 (B+TB)	Omkostningsfordeling 2009
Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	851,2	763,8
Personrettet vejledning	546,5	326,3
Personrettet afregning	563,3	606,7
Personrettet indsats	604,3	459,9
Personrettet inddrivelse	498,5	414,0
Erhvervsrettet vejledning	456,7	252,9
Erhvervsrettet afregning	789,2	1.016,1
Erhvervsrettet indsats	970,6	1.285,6
Erhvervsrettet inddrivelse	215,3	324,6
Systemmodernisering	199,3	178,9
Ankenævn	88,8	105,5
I alt	5.783,8	5734,2

De væsentligste forskelle mellem den budgetterede fordeling for 2009 og den faktiske fordeling kan ses på områderne erhvervsrettet afregning, indsats og inddrivelse, som har krævet flere ressourcer af os end forudset. Endvidere har der også været et mindre metodeskift, hvor enkelte elementer er flyttet fra vejledningsopgaverne til indsatsopgaverne.



Tabel 6

Reservationer, hovedkonto 09.21.01. Skat						
	Reserveret år	Reservation primo 2009	Forbrug i året	Reservation ultimo 2009	Forventet afslutning	
Engangsudgifter i forb. m. fusionen	2005	3,1	3,1	0,0	2009	
Motorregistrerings- opgaven	2007	23,7	23,7	0,0	2009	
Systemmodernisering	2007	1,0	1,0	0,0	2009	
Omstillingspulje	2007	7,9	7,9	0,0	2009	
Systemmodernisering	2008	46,8	25,8	21,0	2010	
Omstillingspulje	2008	10,0	-	10,0	2010	
Systemmodernisering	2009	-	-	21,4	2010	
Omstillingspulje	2009	-	-	10,0	2010	

Som det fremgår af ovennævnte tabel havde SKAT reservationer primo 2009 på i alt 92,5 mio.kr. SKAT har heraf anvendt godt 61,5 mio. kr. De resterende 31,0 mio.kr. er reserveret til forbrug i 2010.

I konsekvens af, at kontrakten med leverandøren af En Skattekonto (EKKO) og det Digitale Motor-Register (DMR) blev opsagt i 2008, har SKAT også i 2009 forbrugt færre midler end budgetteret på den bevillingsfinansierede del af systemmoderniseringen. Et beløb på 21 mio.kr. er ultimo 2009 videreført til forbrug i 2010. Derudover reserveres yderligere 21,4 mio.kr. til forbrug i 2010.

Derudover indgår omstillingspuljen i reservationerne. Omstillingspuljen blev oprindeligt etableret inden for SKATs egne rammer i forbindelse med indgåelsen af aftalen om finansloven for 2007. Puljen er på 40 mio.kr. og er fordelt over perioden 2007 – 2010. Ultimo 2007 blev der reserveret 9,7 mio.kr., hvoraf der i 2008 blev anvendt 1,8 mio.kr. De resterende 7,9 mio.kr. blev reserveret til forbrug i 2009. Derudover blev der ultimo 2008 reserveret yderligere 10 mio.kr. til forbrug i 2009. I 2009 er der alene anvendt 7,9 mio.kr. Et beløb på 10 mio.kr. er ultimo 2009 videreført til forbrug i 2010. Derudover reserveres yderligere 10 mio.kr. til forbrug i 2010.

Ved regnskabsafslutningen er der således en samlet reservation på 62,4 mio.kr, hvoraf 31,4 mio.kr. er nye reservationer til systemmodernisering og omstillingspulje, men de resterende 31,0 mio.kr. er videreførte reservationer fra tidligere år.

## 1.6. Vurdering og forventninger til det kommende år

### Strategiplan 2010-2013

Skatteministeriet har i 2009 udarbejdet en strategiplan for 2010-2013, som sætter retningen for vores arbejde i de kommende år. Den indeholder 12 strategiske målsætninger, som er samlet i fire fokusområder: effekt, produktion, organisation og kompetence.

De strategiske målsætninger omsættes i Virksomhedsplanen for 2010 i en række mål. Målene skal medvirke til at vi får mest mulig effekt ud af vores arbejde ved at have fokus på regelefterlevelse og ved at arbejde efter den bærende strategi. Vi skal også sørge for en effektiv produktion ved at gøre vores digitale kanaler attraktive for kunderne og vejlede i brugen af de digitale løsninger, hvor det er nødvendigt. En anden måde at forbedre produktion og produktivitet er de procesforbedringer, vi også vil arbejde med i 2010.

Kompetenceudvikling er også et fokusområde for den kommende periode, hvor organisationens kompetencebehov vil danne grundlag for, hvordan indsatsen på området prioriteres, ligesom der vil blive lagt vægt på ledelsesudvikling.

### **Fortsat organisationsudvikling**

I 2008 blev SKATs struktur ændret, således at vi påbegyndte en samling af opgaver i landsdækkende centre, og koncentration af basisopgaverne i den regionale struktur. Dette implementeres over en årrække, hvor 2009 reelt var det første år. I 2010 vil der fortsat være fokus på at udnytte stordriftsfordele og på den gode opgaveløsning ved at organisere regionerne efter basisopgaverne.

Desuden vil sammenlægningen af SKATs hovedcenter og Skatteministeriets departement til Skatteministeriets Koncerncenter pr. 1. januar 2010 også betyde, at mange processer kan foregå smidigere og med en højere kvalitet i resultaterne. Ikke mindst på lovgivnings- og skatteadministrationsområdet understøtter den nye organisering en helhedstankegang.

### **Fokus på Inddrivelse**

Inddrivelsesområdet er fortsat en stor udfordring for Skatteministeriet, og har derfor høj prioritet i 2010.

På trods af mange tiltag i 2009 for at forbedre området yderligere er der stadig behov for en stor indsats på området. Ligesom i 2009 kræver det fokus på det politisk/strategisk niveau, på kommunikationen med omverdenen og interessenterne, forbedret analytisk beredskab, organiseringen og selve produktionen.

Den fortsatte lavkonjunktur medfører, at den eksisterende restancemasse bliver vanskeligere at inddrive, når likviditeten er anstrengt hos både borgere og virksomheder. Hvis ikke pengene er der, er der ingen indsats, der umiddelbart kan påvirke restancerne – hverken nye eller gamle. Derfor er Skatteministeriet fortsat i en omstillingsfase på inddrivelsesområdet, således at indsatsen fastlægges med fokus på at sikre krav hos borgere og virksomheder på lang sigt.

Pr. 1. januar 2010 overføres *personrestancer* for hele landet til Inddrivelsescentret. Fokus i 2010 vil fortsat være at få en ensartet prioritering, igangsætning og implementering af ensartede processer i hele landet. Herudover sætter SKAT i 2010 fokus på inddrivelse af udvalgte restancetyper ud fra en retssikkerhedsmæssig betragtning.

Den overordnede og fremadrettede strategi er fortsat, at alle skyldnere med betalingsevne så vidt muligt skal være under sagsbehandling efter en prioritering i forhold til indsats og effekt.

På *virksomhedsområdet* har SKAT i 2009 vedtaget en virksomhedsinddrivelsespolitik. Politikken, der er påbegyndt implementeret i 2009, skal bl.a. danne grundlag for en fremadrettet effektiv og ensartet inddrivelse af de virksomhedsvendte restancer på landsplan. Den vil blive suppleret og understøttet af landsdækkende prioriteringer og processer.

Hovedformålet med virksomhedsinddrivelsespolitikken er at medvirke til at målrette og maksimere indsatsen og ressourceforbruget over for de virksomheder, hvor inddrivelsesprovenuet skønnes at være størst. Det betyder omvendt, at ressourceforbruget på at inddrive uerholdelige fordringer søges minimeret.

Som supplement til virksomhedsinddrivelsespolitikken er det et mål for 2010 at analysere mulighederne for at udstede retningslinjer i forbindelse med kreditvurdering. Herudover skal der udarbejdes endelige retningslinjer for anvendelse af RKI.

Endvidere sætter vi i 2010 fokus på SKAT i rollen som fordringshaver, så borgernes og virksomhedernes mellemværende med SKAT ikke bliver til restancer. Rollen som fordringshaver handler derfor om to forhold: Dels fokus på regelefterlevelse og en restanceforebyggende indsats i forhold til borgere og virksomheder og dels at SKAT tager fordringshaverrollen på sig – adskilt fra inddrivelsen – ved at enhederne beskæftiget med vejledning og afregning tillægges fordringshaveropgaven. Konkret handler det om at begrænse tilgangen af restancer ved blandt andet at nedbringe antallet af foreløbige fastsættelser, der overgår til inddrivelse.

Eksternt sætter SKAT fokus på den proaktive markedsføring over for kunderne med udgangspunkt i den bærende strategis tre indsatsområder: 1) SKAT gør det nemt at angive og betale, 2) SKAT er konsekvente over for modspillere, og 3) SKAT arbejder målrettet på at påvirke kundernes holdning til det at angive og betale korrekt og til tiden.

## **2. Målrapportering**

SKATs eksterne mål kan opdeles i to grupper, dels finanslovsmålene, som blev omtalt i kapitel 1, dels de mål, som er aftalt i resultatkontrakten mellem Skatteministeriet og SKAT.

I resultatkontrakten for 2009 er der opstillet 14 mål. Af disse er otte opfyldt, fire delvis opfyldt og to ikke opfyldt.

Vi mener, at denne målopfyldelse generelt set er tilfredsstillende på trods af, at der fortsat er udfordringer i 2010 bl.a. på inddrivelsesområdet.

## 2.1. Resultatkontraktens mål og vurdering af målopfyldelse.

Mål	Status	Bemærkninger
<b>Skattereform</b>		
<p><u>Mål 1:</u> Skattereformen og it-udvikling</p> <p>Koncernledelsen har senest 31.8.09 gjort status over it-udviklingen inkl. skattereforens elementer, og aftalt det videre forløb. De aktiviteter, som skal gennemføres inden 31.12.09, er gennemført inden årets udgang.</p>	Målet er opfyldt	<p>I løbet af efteråret har Koncerngruppe Udvikling og Digitalisering drøftet udviklingen ved flere lejligheder. Der har været enighed om, at den eksisterende projektmasse, inkl. elementerne fra skattereforemen, har beslægtet de ressourcer, der er til rådighed.</p> <p>Det er aftalt, at en ny prioriteringsrunde vil blive gennemført i det nye Udviklingsforum i regi af det nye Koncerncenter.</p> <p>Skattereforens konsekvenser er blevet indarbejdet i forskudsopgørelsen for 2010, som gik i drift pr. 3. november 2009.</p>
<p><u>Mål 2:</u> Instruktion om lovgivning i skattereformen</p> <p>Gennemførelse af instruktion af relevante instruktører i regionerne. Tilfredshedsmåling skal vise mindst 4,0</p>	Målet er opfyldt	<p>Der er gennemført de nødvendige instruktioner i samspil mellem Juridisk Center i SKAT og Skatteministeriet.</p> <p>Den efterfølgende tilfredshedsmåling viser en høj tilfredshed med et gennemsnit på 4,0.</p>
<b>Kvalitet og ensartethed</b>		
<p><u>Mål 3:</u> Tilfredshed med telefonbetjeningen</p> <p>Ved udgangen af 2009 skal tilfredsheden være mindst 3,8 på en skal fra 1-5</p>	Målet er opfyldt	<p>For hele 2009 ligger tilfredsheden gennemsnitligt på 3,89, hvilket er en stigning på 2 % i forhold til 2008. I december 2009 var tilfredsheden på 3,97.</p>
<p><u>Mål 4:</u> Bindende svar generelt</p> <p>90 % skal være afsluttet på 90 dage</p> <p>94 % på 6 mdr.</p> <p>97 % på 9 mdr.</p> <p>99,5 % på 12 mdr.</p>	Målet er opfyldt	<p>Status pr. 31.12.09 er, at:</p> <p>92,3% er afsluttet på 90 dage</p> <p>97,0 % er afsluttet på 6 mdr.</p> <p>98,3 % er afsluttet på 9 mdr.</p> <p>98,7 % er afsluttet på 12 mdr.</p>
<p><u>Mål 5:</u> Bindende svar Skatterådet</p> <p>75 % af sagerne skal være afsluttet inden 5 mdr.</p> <p>94 % på 6. mdr.</p> <p>97 % på 9 mdr.</p> <p>99,5 % på 12 mdr.</p>	Målet er ikke opfyldt.	<p>Status for hele 2009 er, at:</p> <p>55 % er afsluttet på 5 mdr.</p> <p>70 % er afsluttet på 6. mdr.</p> <p>87 % er afsluttet på 9 mdr.</p> <p>94 % er afsluttet på 12 mdr.</p> <p>Der er dog fortsat en positiv udvikling. Således er status for perioden 1.9.-31.12., at :</p> <p>61 % er afsluttet på 5. mdr.</p> <p>78 % er afsluttet på 6 mdr.</p> <p>93 % er afsluttet på 9 mdr.</p> <p>97 % er afsluttet på 12. mdr.</p>

<u>Mål 6:</u> eDag 3. I 2009 sættes projekt ”ny signatur i SKAT - implementering og support af den nye digitale signatur” i drift.	Målet er opfyldt	Projektet er afsluttet, og den nye digitale signatur er implementeret i de relevante systemer. Borgere og virksomheder vil kunne bruge den nye digitale signatur, når denne lanceres hhv. 1.7.10 for borgere og 30.11.10 for virksomheder.
<u>Mål 7:</u> Elektronisk indberetning <u>Mål 7A:</u> Ved udgangen af 2009 er andelen af virksomheder, der indberetter moms via TastSelv, steget til 99 %	Målet er ikke opfyldt	Med udgangen af marts 2010 er den samlede foreløbige digitaliseringsgrad opgjort til 98,4 %.
<u>Mål 7B:</u> Udvidede selvangivelser vi TasSelv - erhvervsdrivende I 2009 er andelen af erhvervsdrivendes udvidede selvangivelser indberettet via TastSelv øget med min. 5 %-point i forhold til 2008 (2007: 77 %)	Målet er opfyldt	Pr. 30.09.09 viser opgørelsen, at der er opnået en digitaliseringsgrad på 82,9 % for indkomståret 2008. Digitaliseringsgraden er således øget med 6,3 procentpoint.
<u>Mål 7C:</u> Selskabsselvangivelser via TastSelv. I 2009 (indkomstår 2008)er andelen af selskabsselvangivelser indberettet via TastSelv øget med min. 5 procentpoint i forhold til 2008 (indkomstår 2007: 7 %)	Målet er opfyldt.	Opgørelsen viser en digitaliseringsgrad på 13,5 % for indkomståret 2008, dvs. en stigning på 6,5 procentpoint.
<u>Mål 8:</u> eIndkomst. Andelen på fejlister ud af det samlede antal lønmodtagere er under 1 % for indkomståret 2009, opgjort pr. 31.12.09	Målet er opfyldt	Medio december viser en opgørelse, at andelen af lønmodtagere på fejlister er under 1 %.
<b>Indsats og inddrivelse</b>		
<u>Mål 9:</u> udvikling af målehierarki	Målet er delvis opfyldt.	Pr. 31.12.09 er der udviklet et opgavehierarki, udmøntet i en ny ydelses- og aktivitetskontoplan, som ibrugtages pr. 1.1.10. Der er endvidere fastlagt en første udgave af et målhierarki, sammensat af strategiplanens målsætninger, virksomhedsplanens mål og de underliggende planers KPI'er
<u>Mål 10:</u> Videreudvikling af inddrivelsesområdet - organisatorisk, ledelsesmæssig og analytisk styrkelse og forbedret restancestatistik.	Det samlede mål for inddrivelsesområdet er delvis opfyldt.	Inddrivelsesmålene uddybes i særskilt skema nedenfor.

Implementering af ny struktur og attraktiv arbejdsplads		
<p><u>Mål 11:</u> Udbredelse af indsatsstrategien</p> <p><u>Mål 11A:</u> Ved udgangen af 2009 har 95 % af alle medarbejdere, som har været involveret i et eller flere indsatsprojekter, i meget høj grad, i høj grad eller i nogen grad kendskab til indsatsstrategien.</p> <p>Ved udgangen af 2009 ser 85 % af alle medarbejdere, som har været involveret i et eller flere indsatsprojekter, i meget høj grad, i høj grad eller i nogen grad indsatsstrategien som den relevante faglige ramme.</p>	Målet er ikke opfyldt	<p>Direktionen besluttede ikke at gennemføre den måling, som skulle vise om målet var opfyldt.</p> <p>Det er derfor ikke dokumenteret, om målet er opfyldt eller ej.</p> <p>Da det forsat vurderes relevant at følge udviklingen, er det under overvejelse at gennemføre en måling af indsatsstrategiens udbredelse i løbet af 2010, enten selvstændigt eller som led i en anden undersøgelse.</p>
<p><u>Mål 11B:</u></p> <p>Ved udgangen af 2009 har 90 % af alle medarbejdere i SKAT i meget høj grad, i høj grad eller i nogen grad kendskab til indsatsstrategien.</p> <p>Ved udgangen af 2009 ser 70 % af alle medarbejdere i SKAT i meget høj grad, i høj grad eller i nogen grad indsatsstrategien som den relevante faglige ramme.</p>	Målet er ikke opfyldt	<p>Der er i løbet af 2009 gennemført en række workshops for alle medarbejdere i SKAT under betegnelsen SIF, SKAT i Forandring. Heri indgik at se på, hvordan den bærende strategi kunne indtænkes på alle arbejdsområder.</p> <p>Målingen af, om målet er opfyldt, er ikke gennemført, jf. også mål 11 A.</p>
<p><u>Mål 12:</u> Udvikling af indsatsstrategiens tredje ben – holdningsbearbejdelse</p> <p>I 2009 gennemføres der min. 4 holdningsbearbejdende aktiviteter</p>	Målet er opfyldt.	<p>Der er gennemført 3 holdningsbearbejdende projekter indeholdende flere holdningsbearbejdende aktiviteter.</p> <p>Der er afholdt 6 events, som alle har været holdningsbearbejdende, i forbindelse med projekt Synlig Indsats.</p> <p>Derudover har SKAT gennemført en tegneseriekampagne og Fair-play-aktiviteter rettet mod virksomheder.</p>
<p><u>Mål 13:</u> Ledelsesudvikling og medarbejderudvikling i ny, virtuel organisering – attraktiv arbejdsplads</p> <p>Ultimo 2009 viser målingen vedrørende attraktive arbejdspladser i staten følgende udvikling vedr. spørgsmål om ledelse, medarbejderudvikling og</p>	Målet er ikke opfyldt	<p>Direktionen har besluttet ikke at gennemføre målingen ultimo 2009. Desuden er det besluttet fremover at anvende Personalestyrelsens nye værktøj ”Trivselsmeter”, hvorfor det ikke umiddelbart er muligt at sammenligne fremtidige målinger med de tidligere gennemførte.</p>

arbejdspladsen (arbejdsmiljø): - scoren for ledelse stiger til 3,85 - scoren for medarbejderudvikling stiger til 3,95 - scoren for arbejdspladsen (arbejdsmiljø) stiger til 4,0.		
<b>Mål 14:</b> Optimering af SKATs processer, samling af postfunktionen  Senest 30.9 foreligger en godkendt plan for, hvordan Skatteministeriets Administrative Center (SAC) fremover vil håndtere post for hele SKAT.	Målet er opfyldt	Projektet forløber planmæssigt, og tidsplanen er overholdt for 2009. Projektbeskrivelsen er tilrettet og godkendt i IT-Udviklingsdirektionen.  SKAT har indgået en lands-dækkende kontrakt med Post Danmark (Data Scanning) som omfatter levering, afhentning og frankering af post. Kontrakten løber fra 1.1.10 og er gældende i 1 år, med en option for forlængelse i 2 x 1 år.

## 2.2 Analyse af udvalgte mål og resultater

### Skattereformen (Mål 1 og 2)

Forårspakken indeholder en lang række ændringer på personskatteområdet, der får vidtrækkende betydning fremover.

Ud over Forårspakkens skattelettelser på personområdet indebærer den også mange ændringer i indberetnings-, selvangivelses- og kontrolprocedurer. Det er forventningen, at ændringerne skaber en enklere og mere effektiv kontrol og mindre skatteplanlægning og herudover forventes ændringerne i forårspakken også at medføre et merprovenu.

Implementeringen af skattereformen i personskatteprocesserne skrider planmæssigt frem. De første leverancer er leveret planmæssigt, og den videre implementering over de kommende måneder og år er planlagt og forventes at blive leveret rettidigt.

Ud over reformens materielle ændringer implementeres en række procesforbedringstiltag som led i reformen. De materielle forbedringer forventes at skabe gevinster for skatteydere, indberettere og SKAT. Blandt effekterne kan nævnes frigørelse af årsværk, mindre skattegab, større retssikkerhed og øget kundetilfredshed. Effekterne af de først implementerede forbedringer forventes at kunne ses i 2010 (og vi forventer også, at de stiger i de kommende år).

Første del af Forårspakken 2,0 i Forskud 2010 gik i drift pr. 3. november 2009, hvor Forskudsopgørelsen 2010 kunne ses i Skattemappen, og hvor det blev muligt at ændre forskudsopgørelsen. Side-løbende med åbningen af Forskud 2010 har der været en større reklamekampagne omkring hele skattereformen, hvor Forskud 2010 har haft en stor andel.

### Inddrivelse

Inddrivelsesområdet har også i 2009 haft høj prioritet i SKAT. I resultatkontrakten for 2009 er der et meget omfattende mål, der er underopdelt i delmål vedrørende inddrivelsesarbejdet.

Samlet set er målene på inddrivelsesområdet delvis opfyldt, og der er adskillige delmål som er opfyldt. Skemaet nedenfor viser de enkelte delmål og deres opfyldelsesgrad.

Arbejdet med inddrivelse i 2009 har også været præget af, at den fortsatte lavkonjunktur medfører vanskeligheder med at inddrive den eksisterende restancemasse, når likviditeten er anstrengt hos både borgere og virksomheder. Hertil kommer, at lavkonjunkturen medfører en stigning i restancerne, hvor inddrivelse på tilsvarende vis bliver besværlig- eller umuliggjort af manglende likviditet hos både virksomheder og borgere.

Hvis ikke pengene er der, er der ingen indsats, der umiddelbart kan påvirke restancerne – hverken nye eller gamle. Derfor er Skatteministeriet fortsat i en omstillingsfase på inddrivelsesområdet, således at indsatsen fastlægges med fokus på at sikre krav hos borgere og virksomheder på lang sigt.

Ambitionen med målene for 2009 har været at styrke området i SKAT og sikre et større ledelsesmæssigt fokus. På personrestanceområdet er der iværksat en række tiltag, jf. også mål 10C i nedenstående tabel. De enkelte tiltag har betydet en oprydning i antal ophobede sager, ligesom der er fokus på at sikre en proces, hvor potentielle sager, som kan medføre afsoningssanktioner, ikke bliver ophobet.

Alle tiltag er foretaget under hensyntagen til skyldnernes betalingsevne, hvilket i den pågående krise betyder, at ikke alle restancer kan inddrives, hvis der ingen betalingsevne er.

På virksomhedsområdet har fokus i 2009 primært været på at udvikle og implementere en virksomhedsinddrivelsespolitik, der skal sikre effektiv og ensartet sagsbehandling. Implementeringen strækker sig ind i 2010, jf. også afsnit 1.5.

Hele området er fortsat i fokus i 2010, hvilket også viser sig i, at der er afsat flere årsværk til inddrivelsescenteret, og der er oprettet et inddrivelsesprojekt til at varetage de administrative forbedringer på inddrivelsesområdet. Projektet er forankret i Koncerncentret.

Mål	Opfyldelsesgrad
<p><b>Mål 10 A Ledelsesmæssig og organisatorisk styrkelse.</b>  <b>I løbet af 2009 er de nye ledelsesmæssige og organisatoriske rammer bragt til at fungere, så det afspejler sig mærkbart i produktionen og i et proaktivt og dagsordensættende beredskab på inddrivelsesområdet. Det sker ved at</b>  <b>- opgave- og ansvarsfordeling mellem de involverede enheder i HC, landsdækkende enheder og regionerne er fastlagt og beskrevet.</b>  <b>10 A- processer for den faglige styring af inddrivelsesopgaven, herunder tværgående prioritering af indsatsen og fælles principper for håndtering af restancer med særligt fokus på personrestancerne, er fastlagt og beskrevet.</b></p>	<p>Målet er delvis opfyldt. SKAT gennemførte aktiviteterne i målet, men ved udgangen af året kunne det konstateres at fremdriften og navnlig de konkrete resultater endnu ikke kunne aflæses i tilstrækkelig grad. Derfor er målet delvis opfyldt.</p>
<p><b>Mål 10 B Integrerede restanceforebyggende projekter</b>  <b>Der er i løbet af 2009 gennemført 5 integrerede projekter.</b></p>	<p>Målet er delvis opfyldt, da tre projekter er gennemført, et er delvis gennemført og et ikke er gennemført.</p>



<p><b>Mål 10 C Det landsdækkende inddrivelsescenter</b> Som led i SKATs nye struktur pr. 1.1 implementeres det landsdækkende Inddrivelsescenter fsva. det faglige ansvar for personinddrivelsen i fuldt omfang inden udgangen af 2009. Det sker ved at</p> <p>(a) - Opgaver vedr. personrestancer svarende til 59.000 restanter overflyttes fra Kbh. og Nordsjælland til de øvrige regioner.</p>	<p>Det samlede mål er delvis opfyldt</p> <p>Målet er opfyldt, idet overflytningen er gennemført</p>
<p>(b) - Antallet af lønindeholdelser er øget med 10 % i forhold til 2008.</p>	<p>Målet er opfyldt. Antal af lønindeholdelser er øget med 21,5 pct.</p>
<p>(c) - Min. 80 % af alle personlige skyldnere med betalingsevne i personinddrivelsen afdrager på deres gæld ved aftale eller lønindeholdelse.</p>	<p>Målet er ikke opfyldt, da 69 pct. af personlige skyldnere med betalingsevne afdrager på deres gæld.</p>
<p>(d) - Der er gennemført oprydning i de pr. 16.2 udsøgte ca. 4.000 bødekraav og taget endelig stilling til, hvilke krav der opfylder betingelserne for oversendelse til afsoning.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p>(e) - Der er etableret og udmeldt en fast arbejdsprocedure for kvartalsvis oversendelse af sager til politiet med anmodning om afsoning, så ophobning af potentielle afsoningssager undgås fremadrettet.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p>(f) - Restanceporteføljen af udsøgte krav vedr. underholdsbidrag (ekskl. udenlandske bidrag, der inddrives i Tønder) over 200.000 kr. er gennemgået og vurderet med henblik på endelig afskrivning efter § 16 i lov om inddrivelse af offentlig gæld, og endelig afskrivning af disse krav er gennemført.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p>(g) - Sagsbehandling af udsøgte sager vedr. studiegealdssager over 500.000 kr. mhp. eftergivelse er afsluttet.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p>(h) - Sagsomkostningerne på politikrav over 500.000 kr. er udsøgt mhp. endelig maskinel afskrivning.</p>	<p>Målet er opfyldt</p>
<p><b>Mål 10 D Forbedret restancestatistik.</b> En ny restancestatistik er udarbejdet og implementeret pr. 31.8.</p>	<p>Målet er delvis opfyldt, da statistikken implementeres løbende. Den ventes fuldt implementeret medio marts 2010.</p>

### Øvrige ikke opfyldte mål:

Mål 5, Bindende svar, skatterådet, sagsbehandlingstider.

Målet er ikke opfyldt, men der er i løbet af 2009 sket store forbedringer i sagsbehandlingstiderne, hvilket bl.a. betyder at resultaterne i de sidste fire måneder af året er væsentligt bedre end det samlede årsgennemsnit. I 2010 gennemføres endvidere et Lean-projekt vedrørende sagsbehandlingen af Skatterådssager for på den måde at tilrette og forbedre sagsbehandlingsprocessen. En medvirkende årsag til de forholdsvis høje sagsbehandlingstider er, at der for mange af disse sager er tale om en egentlig første sagsbehandling, og alle oplysninger skal indhentes før sagen reelt kan behandles. Den proces kan være tidskrævende, og medvirker derfor til, at målene om sagsbehandlingstider kommer under pres.

Mål 9 – Målhierarki.

Med henblik på at etablere en systematisk, integreret målstyring igangsatte SKAT i 2008 et arbejde, hvor SKATs mission skulle nedbrydes i et opgave- og målhierarki i løbet af 2009. Der er udarbejdet et opgavehierarki, der er operationaliseret i et ydelseskatalog og en ny aktivitetskontoplan pr.

1.1.2010. Der er endvidere fastlagt en første udgave af et målhierarki for SKAT, som er sammensat af strategiplanens målsætninger, virksomhedsplanens mål samt de underliggende planers mål og KPI'er. Forventningen er, at udvælgelse og prioritering af målinger, der skal indgå i hierarkiet, kan afsluttes i 2010, og at sammenkobling af målinger i et indikatorhierarki kan indledes.

Mål 11. Udbredelse af indsatsstrategien og mål 13, Ledelsesudvikling og medarbejderudvikling i ny, virtuel organisering.

SKAT har som målsætning, at alle medarbejdere i 2010 betragter indsatsstrategien som den relevante faglige ramme, så alle kender, forstår og arbejder efter strategien. Ved indgåelsen af resultatkontrakten for 2009 var det hensigten at gennemføre en tilfredshedsmåling i SKAT i efteråret 2009, hvor bl.a. kontraktens mål 11 og 13 skulle afdækkes. Det blev imidlertid besluttet ikke at gennemføre den planlagte måling, da man ønskede måleværktøjet udskiftet med et andet (se målopfyldelsestabel, mål 13). Det kan derfor ikke dokumenteres, om målene er opfyldte.

Der er dog foregået en række aktiviteter for at opfylde målene, bl.a. gennemførte man i løbet af forsommeren 2009 bredt i hele SKAT en række workshops med det formål at udbrede indsatsstrategien og få dens tankegang indarbejdet i alle typer opgaver.

### **3. Regnskab**

Tabellerne i dette kapitel bygger i langt de fleste tilfælde på data fra SKS. På enkelte områder stammer oplysningerne fra SKATs interne regnskabssystem. Det vil være anført som note til tabellen de steder, hvor det gør sig gældende.

#### **3.1 Regnskabspraksis**

SKATs regnskabspraksis bygger på Økonomistyrelsens regelsæt og omfatter ikke nogen undtagelser fra dette

#### **3.2 Resultatopgørelse**

SKATs resultat på den ordinære drift blev et overskud på 54,1 mio. kr. og årets resultat blev et overskud på 49,7 mio. kr.

Resultatet er godt 131 mio. bedre end budgetteret for 2009. De primære årsager hertil er øgede indtægter på ca. 32 mio. kr. samtidig med at driftsomkostningerne blev 86 mio. kr. lavere end budgetteret.

Tabel 7: Resultatopgørelse (mio. kr.)		2008	2009	2010 <sup>1)</sup>
1	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	5.627.700	5.685.500,0	5.467,5
	Reserveret af indeværende års bevilling	-56.844	-31.444,0	
	Anvendt af tidligere års reserverede bevilling	100.797	61.571,0	62,4
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>5.671.653</b>	<b>5.715.627</b>	<b>5.529,9</b>
	Salg af varer og tjenesteydelser	37.225	25.297,0	27,4
	Tilskud til egen drift	3.943	-3.090,0	
	Øvrige driftsindtægter	0		
	Gebyrer	20.344	13.453,0	15,0
		<b>5.733.165</b>	<b>5.751.287,0</b>	<b>5.572,3</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	-363.391	-298.463,0	-259,1
Andre forbrugsomkostninger	0			
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>-363.391</b>	<b>-298.463,0</b>	<b>-259,1</b>	
Personaleomkostninger				
Lønninger	-3.375.018	-3.301.257,0	-2.979,1	
Pension	-488.548	-491.729,0	-478,0	
Lønrefusion	111.039	120.709,0	-106,3	
Andre personaleomkostninger	-15.629	-15.081,0	-15,0	
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-3.768.156</b>	<b>-3.687.358,0</b>	<b>-3.578,4</b>	
Andre ordinære driftsomkostninger	-1.455.436	-1.550.702,0	-1.752,7	
Af- og nedskrivninger	-157.960	-160.711,0	-171,0	
	<b>-5.744.943</b>	<b>-5.697.234,0</b>	<b>-5.761,2</b>	
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-11.777</b>	<b>54.053,0</b>	<b>-188,9</b>	
<b>Andre driftsposter</b>				
Andre driftsindtægter	24.367	28.783,0	28,0	
Andre driftsomkostninger	-1.247	-2.641,0	-2,0	
<b>Resultat for finansielle poster</b>	<b>11.343</b>	<b>80.195,0</b>	<b>-162,9</b>	
<b>Finansielle poster</b>				
Finansielle indtægter	2.552	992,0	1,0	
Finansielle udgifter	-43.833	-31.641,0	-46,8	
<b>Resultat for ekstraordinære poster</b>	<b>-29.938</b>	<b>49.546,0</b>	<b>-208,7</b>	
<b>Ekstraordinære poster</b>				
Ekstraordinære indtægter	8.364	1.280,0	0,0	
Ekstraordinære udgifter	-67	-1.077,0	0,0	
	<b>-21.641</b>	<b>49.749,0</b>	<b>-208,7</b>	

<sup>1)</sup> Budgetdata er dannet fra det interne økonomisystem

Tabel 8

<b>Resultatdisponering, mio. kr.</b>	
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til reserveret egenkapital (bånd-lagt)	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	49,7

Det fremgår, at der er disponeret 49,7 mio.kr. til overført overskud. Heraf er disponeret 28.500 kr. til bortfald, hvilket også fremgår af tabel 9. Det er en forholdsmæssig reduktion af det overførte overskud primo 2009 svarende til det antal ÅV der blev overført til Økonomiservicecentret. Beløbet er opgjort efter regnskabsårets udløb, hvorfor kontering først vil ske i 2010-regnskabet.

### 3.3. Balance

Tabel 9		2008	2009			2008	2009
Note	AKTIVER	(1.000 kr.)	(1.000 kr.)	Note	PASSIVER	(1.000 kr.)	(1.000 kr.)
3	<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	-	-	4	<b>Egenkapital</b>	<b>161.293</b>	<b>139.652</b>
	<b>I. Immaterielle anlægsaktiver</b>				Startkapital		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	270.757	237.771		Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	21.063	21.721		Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under udførelse	190.743	278.119		Overført overskud	-21.641	49.749
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>482.563</b>	<b>537.611</b>		<b>I. Egenkapital i alt</b>	<b>139.652</b>	<b>189.401</b>
	<b>II. Materielle anlægsaktiver</b>				<b>II. Hensatte forpligtelser</b>	<b>98.348</b>	<b>189.361</b>
	Grunde, arealer og bygninger	14.328	12.863		<b>III. Langfristede gældsposter</b>		
	Produktionsanlæg og maskiner	6.477	3.605		FF4 Langfristet gæld	366.920	320.635
	Transportmateriel	13.314	9.010		FF6 Bygge- og IT-kredit	190.743	278.119
Inventar og it udstyr	40.981	35.665	Donationer				
Igangværende arbejder for egen regning	0		Prioritetsgæld				
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>75.100</b>	<b>61.143</b>	Anden langfristet gæld				
<b>III. Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>557.663</b>	<b>598.754</b>		
Statsforskrivning	109.778	109.778	<b>IV. Kortfristede gældsposter</b>				
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>109.778</b>	<b>109.778</b>	Leverandører af varer og tjenesteydelser	139.103	126.428		
<b>A. Anlægsaktiver i alt (I - III)</b>	<b>667.441</b>	<b>708.532</b>	Anden kortfristet gæld	110.653	127.366		
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			Skyldige feriepenge	561.597	559.825		
<b>I. Varebeholdninger</b>			Sys.tekn. Mellemregning og afstm.konti	-185.646	-138.728		
<b>II. Tilgodehavender</b>			Reserveret bevilling	92.545	62.418		
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	84.888	69.072	Periodeafgrænsningsposter	10.636	-23.705		
Andre tilgodehavender	93.318	92.722	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>728.888</b>	<b>713.604</b>		
Periodeafgrænsningsposter og tilgodehavender	15.853	14.541	<b>Gæld i alt (III - IV)</b>	<b>1.286.551</b>	<b>1.312.358</b>		
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>194.059</b>	<b>176.335</b>	<b>Passiver i alt (I - IV)</b>	<b>1.524.551</b>	<b>1.691.120</b>		
<b>III. Værdipapirer</b>			<b>Eventualforpligtelser:</b> <sup>1)</sup>				
<b>IV. Likvide beholdninger</b>			Reetableringsudgifter vedr. lejemål	88.418	14.146		
FF5 Uforrentet konto	646.655	737.232	Husleje (opsigelse)	1.147.376	1.102.939		
FF7 Finansieringskonto	29.874	79.626	Rengøringskontrakter	19.342	14.781		
Andre likvider	-13.480	-10.605	Kantineaftale	13.693	15.934		
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>663.049</b>	<b>806.253</b>	Leasingaftaler	0	0		
<b>B. Omsætningsaktiver i alt (I - IV)</b>	<b>857.108</b>	<b>982.588</b>	Vagtordning	232	250		
<b>Aktiver i alt (A + B)</b>	<b>1.524.549</b>	<b>1.691.120</b>	Serviceaftale	37.000	25.000		
			Licensaftale	16.000	32.000		
			Driftsaftaler	389.000	408.000		
			Sikkerhedsstillelser	6.785	8.728		
			Igangværende retssager (konkurs)	21.730	20.066		
			<b>Ialt</b>	<b>1.736.576</b>	<b>1.641.844</b>		

1) Oplysninger om eventualforpligtelser stammer fra det interne økonomisystem

SKATs egenkapital udgør ultimo 2009 189,4 mio. kr. hvoraf 68,9 mio. kr. udgør overført overskud fra tidligere år.

Tabel 10	2008	2009
Egenkapital primo R-året (i 1.000 kr.)	161.293	139.652
Startkapital primo	109.778	109.778
+ Ændring i startkapital	0	0
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>109.778</b>	<b>109.778</b>
Opskrivninger primo	0	0
+ Ændring i opskrivninger	0	0
<b>Opskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Reserveret egenkapital primo	0	0
+ Ændring i reserveret egenkapital	0	0
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført overskud primo	51.340	19.139
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0	0
+ Regulering af det overførte overskud	0	0
+ Overført fra årets resultat	-21.640	49.749
- Bortfald af årets resultat	-10.525	-28
Overført overskud ultimo	19.174	68.860
Egenkapital ultimo R-året	139.652	189.401

Tabel 11

Udnyttelse af låneramme	2009
Sum af saldo på FF4 og FF6 pr. 31.12.2009 (mio.kr.)	598,8
Låneramme på FL 09 (mio.kr.)	980,4
Udnyttelsesgrad i pct.	61,1

Lånerammen er udnyttet med 61,1 % og det er en lavere udnyttelse end budgetteret. Det skyldes at en del udviklingsprojekter er blevet forsinkede. Udnyttelsesgraden påregnes at stige de kommende år, idet en række projekter forventes færdiggjort.

## Lønsumsloft

Tabel 12.

Akk. Opsparing ultimo 2006	2007	2008	2009
Lønsumsloft	3.717,7	3.729,4	3.639,0
Lønforbrug	3.750,1	3.753,0	3.671,3
Difference	186,4	-32,4	-32,3

I lønsumsloftet for 2009 er inkluderet lønandelen af SKATs reservation til motor i 2009 på 20,6 mio. kr.

Lønsumsloftet i 2009 består af SKATs bevilling på finansloven for 2009. Derudover indgår der i lønsumsloftet 85,9 mio. kr. som SKAT fik tilført på tillægsbevillingen for 2009. Heraf vedrører 11,5 mio. kr. ny lovgivning og 59,5 mio. kr. vedrører regulering af løn i henhold til tekstanmærkning nr. 4 i FL 2009.

På trods af tilførslen på tillægsbevillingen havde SKAT i 2009 et merforbrug på lønsummen på 32,3 mio. kr. Merforbruget dækkes af den akkumulerede lønsum fra 2006. Efter årets forbrug udgør opsparingen 98,1 mio. kr.

Tabel 13

**Bevillingsregnskab, mio. kr. (§ 09.21.01. Skat)**

	Regnskab 2008	Budget 2009	Regnskab 2009	Difference	Budget 2010
Nettoudgiftsbevilling <sup>1)</sup>	5.627,7	5.587,0	5.685,5	-98,5	5.467,5
Nettoforbrug af reservation	44,0 <sup>3)</sup>	23,7 <sup>4)</sup>	30,1 <sup>5)</sup>		62,4
Indtægter	96,8	68,2	68,4		71,4
Udgifter	5.790,1	5.678,9	5.734,2		5.810,0
Årets resultat	-21,6		49,8		

1) I linjen "Nettoudgiftsbevilling" dækker Budget 2009 den oprindelige finanslovsbevilling. Regnskab 2009 dækker finanslov + tillægsbevilling, og Difference viser således tillægsbevillingens størrelse.

3) Beløbet er sammensat af et forbrug af årets reservation på 100,8 mio. kr. og nye reservationer på 56,8 mio. kr.

4) Beløbet vedr. reservation til motorregistreringsopgaven.

5) Beløbet er sammensat af et forbrug af årets reservation på 61,5 mio.kr. og nye reservationer på 31,4 mio.kr.

På tillægsbevillingsloven fik SKAT tilført netto 98,5 mio. kr. Den væsentligste korrektion på 75,8 mio. kr. vedrører regulering af løn og overhead i henhold til tekstanmærkning 4 på Finansloven. Derudover er der sket en tilførsel på 36,9 mio. kr. som følge af ny lovgivning.

## 4. Påtegning

### 4.1 Fremlæggelse

Årsrapporten er aflagt i henhold til Bekendtgørelse nr. 1693 om statens regnskabsvæsen af 19. december 2006.

Årsrapporten er udarbejdet på baggrund af Økonomistyrelsens "Vejledning om udarbejdelse af årsrapport" fra den 18. december 2009.

Årsrapporten dækker de regnskabsmæssige forklaringer for virksomheden SKAT (CVR-nummer 1955 2101), som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontroller for 2009.

### 4.2 Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. At årsrapporten er rigtig, det vil sige at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen 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

Kbh. 12/4 2010



Koncerndirektør Jesper Skovhus Poulsen

København d. 14.04.2010

Sted, dato



Departementschef Peter Loft



## Bilag

### Note 1. Nedskrivninger

Ud af årets af- og nedskrivninger på i alt 160.711.000 kr. udgør årets nedskrivning 8.829.801 kr. Dette hidrører fra anlæg vedrørende platform til distributionsmiljø, hvor det i forbindelse med revision af immaterielle anlægsaktiver i 2008 blev konstateret, at anlægget fejlagtigt var aktiveret, og at det rettelig burde være ført i driften. Anlægget er nu fuldt ud udgiftsført i driften.

### Note 2. Ekstraordinære poster på resultatopgørelsen

I 2009 har der været ekstraordinære indtægter på 1,3 mio.kr. og ekstraordinære udgifter på 1,1 mio.kr.

De ekstraordinære indtægter omfatter modtagne kompensationsbeløb hidrørende fra **tobaksaftalerne**.

De ekstraordinære udgifter hidrører fra dels en erstatning i forbindelse med gennemførelse af udbudsforretning dels udgifter til destruktion i forbindelse med beslaglæggelse af drikkevarer.

### Note 3. Immaterielle anlægsaktiver

Tabel 14

(1.000 kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, licenser mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris 1. januar 2009	676.294	130.616	806.910
Primokorrekktioner			0
Tilgang	60.661	18.088	78.749
Kostpris pr. 31. december 2009	736.955	148.704	885.659
Akkumulerede afskrivninger	486.081	126.983	613.064
Akkumulerede nedskrivninger	13.103		13.103
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2009	499.184	126.983	626.167
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2009</b>	<b>237.771</b>	<b>21.721</b>	<b>259.492</b>
Årets afskrivninger	84.818	17.429	102.247
Årets nedskrivninger	8.830		8.830
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>93.648</b>	<b>17.429</b>	<b>111.077</b>
Lineær afskrivningsperiode:	5-8 år	3 år	
Færdiggjorte udviklingsprojekter (egen udviklede)	8 år		
Færdiggjorte udviklingsprojekter (videre udviklede)	5 år		
Færdiggjorte udviklingsprojekter (anskaffet)	5 år		

(1.000 kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2009	190.743
Tilgang	99.996
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	12.620
<b>Kostpris pr. 31.12.2009</b>	<b>278.119</b>

## Note 4. Materielle anlægsaktiver

Tabel 15

2009					
(1.000 kr.)	Bygninger, indretning af lejede lokaler	Produktions- anlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it- udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar 2009	20.137	16.158	36.827	158.662	231.784
Primokorrekationer					
Tilgang (forbedringer + færdiggjorte igangværende arbejder i året)	680	0	926	34.202	35.808
Afgang			336	0	336
<b>Kostpris pr. 31. december 2009</b>	<b>20.817</b>	<b>16.158</b>	<b>37.417</b>	<b>192.864</b>	<b>267.256</b>
Akkumulerede afskrivninger	7.954	12.553	28.407	157.199	206.113
Akkumulerede nedskrivninger			0		0
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2009	7.954	12.553	28.407	157.199	206.113
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2009	12.863	3.605	9.010	35.665	61.143
Årets afskrivninger	2.146	2.818	4.894	39.518	49.376
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets af- og nedskrivninger	2.146	2.818	4.894	39.518	49.376
Lineære afskrivninger, afskrivningsperiode	10 år	5 år	5 år	3 år	
It-bunken saldoafskrives, indgår i inventar og it-udstyr				50 procent	

## Note 5 Hensatte forpligtelser.

De hensatte forpligtelser udgør ultimo 2009 i alt 189,4 mio.kr. Denne er sammensat af hensættelser vedrørende reetablering af lejemål og forpligtelser vedrørende åremålsansættelser med henholdsvis 124,1 mio.kr. og 5,6 mio.kr. Hertil kommer hensættelse til forventet ekstraordinær nedskrivning af anlægsaktiver vedrørende EKKO og DMR.

## Note 6. Indtægts- og gebyrfinansieret virksomhed

### Indtægtsfinansieret virksomhed

Tabel 16

Indtægtsfinansieret virksomhed (mio. kr.)	Resultat 2006	Resultat 2007	Resultat 2008	Resultat 2009
Salg af data	14,0	6,0	6,3	5,1
Lønindeholdelsesområdet	0,0	0,0	0,0	0,0

## Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 17

Gebyrordninger (mio. kr.)	Resultat 2006	Resultat 2007	Resultat 2008	Resultat 2009	I alt
FAS/RES-FAS/STU gebyrfinansieret del	6,4	Note	Note	Note	6,4
FAS/RES Provision og refusionsindtægter mv.	2,0	Note	Note	Note	2,0
Kontrol af Tipstjenesten	0,6	-1,0	-0,7	-0,9	-2,0
Kontrol af Klasselotteriet	0,0	0,1	0,1	0,1	0,3

Note: Der er for FAS-RES-området ikke anført et årsresultat efter 2006. Årsagen hertil er, at gebyrindtægter med virkning fra finansåret 2007 er overgået til § 09.21.03 – Gebyrer og retsafgifter. Området betragtes således ikke længere som gebyrfinansieret virksomhed.

## Note 7. Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Nedenfor gennemgås de regnskabsmæssige forklaringer for alle hovedkonti under 09.21. Skatte- og afgiftsforvaltning samt § 09.22 Finansforvaltning på nær hovedkonto 09.21.01. Skat.

Tabel 18

### § 09.21.03. Gebyrer, retsafgifter mv.

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	1.077,0
Regnskabstal	919,5
Mindreindtægt	-157,5
Bevilling 2010	937,0

Tabel 19

### § 09.21.05. Godtgørelser mv. (lovbunden)

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	189,4
Regnskabstal	164,8
Mindreudgift	24,6
Bevilling 2010	160,2

Tabel 20

### § 09.21.10. Delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger (reservationsbev.)

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	84,4
Regnskabstal	83,3
Mindreudgift	1,1
Bevilling 2010	84,8

Bevillingen for 2009 er sammensat af den forventede udbetaling på ca. 80 mio.kr. pr. 16.11.2009 og beregnet administrationsbidrag på ca. 4,2 mio.kr. Hertil kommer 0,2 mio.kr., der vedrører en akkumuleret negativ videreførelsessaldo ultimo 2008, som efter aftale med Økonomistyrelsen skulle optages på tillægsbevillingen for 2009.

Det faktisk udbetalte godtgørelsesbeløb blev imidlertid opgjort til 79,3 mio.kr. og administrationsbidraget udgør herefter knap 4,0 mio.kr. Mindreudgiften udgør herefter 1,1 mio.kr., og det samlede akkumulerede overskud udgør ultimo 2009 således 0,9 mio.kr. Det akkumulerede overskud er disponeret til bortfald.

### § 09.22.15. Personlige fordringer

Tabel 21. § 09.22.15. Personlige fordringer

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	0,1
Regnskabstal	0,0
Mindreudgift	0,1
Bevilling 2010	0,6

Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2009	271,1
Regnskabstal	268,1
Mindreindtægt	3,0
Bevilling 2010	281,1

Mht. andre driftsindtægter på personlige fordringer 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 22. § 09.22.21. Misligholdte studielån (lovbunden)

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	9,5
Regnskabstal	9,6
Merudgift	0,1
Bevilling 2010	9,5

### § 09.22.22. Eftergivelse og afvikling af studiegæld

Tabel 23. § 09.22.22. Eftergivelse og afvikling af studiegæld (lovbunden)

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	0,4
Regnskabstal	0,4
Merudgift	0,0
Bevilling 2010	0,0

Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2009	0,0
Regnskabstal	0,0
Mindreindtægt	0,0
Bevilling 2010	0,0

Særregel om eftergivelse af studiegæld er ophævet i forbindelse med ny inddrivelseslov. Bevilling udgifter vedrører 1 kvartals tilskud til afvikling af studiegæld – tilskudsåret er 1.4. til 31.3.

### § 09.22.23. Afdrag og tab på misligholdt studiegæld

Tabel 24. § 09.22.23. Afdrag og tab på misligholdt studiegæld

Udgifter	Mio. kr.	Indtægter	Mio. kr.
Bevilling 2009	124,0	Bevilling 2009	335,0
Regnskabstal	93,1	Regnskabstal	331,9
Mindreudgift	30,9	Mindreindtægt	3,1
Bevilling 2010	149,4	Bevilling 2010	377,7

#### Udgifter

Det oprindelige udgiftsskøn for tab 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.

#### Indtægter

Vedr. indtægterne på afdrag på misligholdt studiegæld er det oprindelige indtægtsskøn sket på baggrund af tidligere års indgåede beløb, da det ikke er muligt at forudsige, hvor meget der i alt vil indgå i afdrag. Merindtægt 28,9 mio. kr.

For så vidt angår indtægterne på tab på misligholdt gæld er det oprindelige skøn 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. Mindreindtægt 32 mio. kr. Denne post skal ses i sammenhæng med modposten under udgifter.

### § 09.22.24. Inkassoomkostninger vedrørende misligholdt studiegæld

Tabel 25. § 09.22.24. Inkassoomkostninger vedr. misligholdt studiegæld

Udgifter	Mio. kr.
Bevilling 2009	0,5
Regnskabstal	0,2
mindreudgift	0,3
Bevilling 2010	0,6

Der har ikke været afholdt de udgifter til inddrivelse i udlandet som oprindelig budgetteret. Der er først indgået aftale med et inkassobureau ultimo 2009.

### § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper

Tabel 26. § 09.22.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper (reservationsbevilling)

Udgifter	Mio. kr.
Overført overskud fra 2008	100,2
Bevilling 2009	0,0
Regnskabstal	0,7
Merudgift	0,7
Overført overskud primo 2009	99,5
Bevilling 2010	-

EU-kommissionen godkendte først forsøgsordningen med at eftergive gæld for socialt udsatte grupper den 7. december 2006, jf. bekendtgørelse nr. 34 om ikrafttræden af visse bestemmelser i lov om ændring af lov om eftergivelse af gæld for socialt udsatte grupper af 9. januar 2007.

Derfor trådte loven først i kraft den 1. februar 2007, hvorfor der ikke har været noget forbrug på kontoen hverken i 2005 eller 2006. Efterfølgende er der ikke indkommet det antal ansøgere, som var forudsat i den rapport fra Socialforskningsinstituttet, der ligger til grund for beregning af lovens økonomiske konsekvenser.

Der er foretaget en revision af ordningen med henblik på at vurdere afgrænsningen i forhold til den enkelte ansøgning. Efterfølgende er der vedtaget et forslag om lempelse af reglerne ultimo 2008 med ikrafttræden 1. januar 2009.

Uanset ændring er der modtaget færre ansøgninger i 2009 end i 2008, der skal foretages en endelig evaluering af ordningen i 2010 med henblik på om ordningen skal fortsætte eller ophøre.

## Note 8. Forelagte investeringer

2009

Tabel 27

Afsluttede projekter	Start-tidspunkt	Forventet afslutning ved projekt-start	Faktisk afslutnings-tidspunkt	Oprindelig totaludgift	Faktisk totaludgift	Bevilling modtaget
eIndkomst <sup>1</sup>	okt-05	apr-08	dec-08	30,8	123,0	89,8

<sup>1)</sup> Totaludgiften til eIndkomst er jf. akt. 63 opgjort til 123 mio kr pr. ultimo 2008, der er tidspunktet for endelig idriftsættelse af kernesystemet. Systemudvikling fsva. udestående funktionalitet er fortsat efter idriftsættelse. Samlet set regnes med en totaludgift på 157,7 mio. kr. når de sidste udestående elementer er implementeret i 2010.

Tabel 28

Igangværende projekter	Start-tidspunkt	Forventet afslutning ved projekt-start	Ny forventet afslutning	Årets udgift			Forventet totaludgift		
				Mio.kr.			Mio.kr.		
				BF	LF	I alt	BF	LF	I alt
Fase 1 - ENS <sup>1)</sup>	aug-04	okt-05	jan-10 <sup>4)</sup>	2,3	4,0	6,3	27,6	70,2	97,8
Fase 1 - Portal <sup>1) 2)</sup>	aug-04	okt-06	jan-10 <sup>4)</sup>	2,1	1,6	3,8	21,3	45,9	67,2
Fase 1 - E-Service <sup>1)</sup>	aug-04	okt-06	jan-10 <sup>4)</sup>	3,1	14,2	17,2	32,1	74,8	106,9
Fase 2 - Digital Motor (DMR) <sup>3)</sup>	maj-05	jan-07	jun-12	10,9	0,0	10,9	110,7	73,0	183,7
Fase 2 - En Skattekonto (EKKO) <sup>3)</sup>	aug-04	jan-07	mar-12	11,6	0,0	11,6	93,4	114,0	207,4
Fase 2 - Et inddrivelsessystem (EFI) <sup>3)</sup>	dec-05	feb-08	dec-11	9,4	6,7	16,1	86,4	178,8	265,2
Pensionslovene	okt-07	mar-10	dec-10	0,2	6,8	7,0	6,1	43,9	50,0

<sup>1)</sup> Årets udgift samt forventet totaludgift er eksklusiv udgifter til drift, vedligehold og forvaltning. Af hensyn til en forbedret sammenlignelighed til aktstykker og kvartalsmæssig statusrapportering til Finansudvalget er opgørelsesmetoden ændret. Således inkluderer opgørelsen i modsætning til opgørelsen i årsrapporten for 2008 tillige udgifter til program og intern løn.

<sup>2)</sup> Kun halvdelen heraf er aktstykkefinansieret.

<sup>3)</sup> Årets udgift samt forventet totaludgift er eksklusiv udgifter til drift, vedligehold og forvaltning, men inklusiv omkostninger til program og interne lønomkostninger. Den forventede totaludgift er uændret i forhold til totaludgiften forelagt i Akt P. Af hensyn til en forbedret sammenlignelighed til aktstykker og kvartalsmæssig statusrapportering til Finansudvalget er opgørelsesmetoden ændret. Således inkluderer opgørelsen i modsætning til opgørelsen i årsrapporten for 2008 ikke driftsudgifter til og med 2010.

<sup>4)</sup> ENS, Portal og E-Service systemerne blev idriftsat januar 2010, og afskrivninger påbegyndt. På grund af forskellige udfordringer i forhold til at opnå stabil drift af systemerne mv. opretholdes parallelt drift af diverse gamle systemer. Der arbejdes fortsat med den organisatoriske implementering og opfølgning på udeståender, hvorfor projekterne endnu ikke betragtes som afsluttede.

## Note 9. Metodeforklaring – fordeling af omkostninger på opgaver

Udgifterne på finansloven for 2009 er fordelt på baggrund af oplysninger om tidsregistreringer primo 2008, hvor FL09 blev udarbejdet. I udgiftsfordelingen for 2009 er taget udgangspunkt i forbrug af timer i hele 2009.