

# Årsrapport 2022

## It-tilsynet



Skatteministeriet

# Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Påtegning af det samlede regnskab .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Beretning.....</b>	<b>3</b>
2.1	Præsentation af It-filsynet .....	4
2.2	Ledelsesberetning.....	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer.....	7
2.4	Målrapportering.....	8
2.5	Forventninger til det kommende år.....	8
<b>3.</b>	<b>Regnskab .....</b>	<b>9</b>
3.1	Anvendt regnskabspraksis .....	10
3.2	Resultatopgørelse mv.....	10
3.3	Balancen.....	13
3.4	Egenkapitalforklaring .....	15
3.5	Likviditet og låneramme .....	15
3.6	Opfølgning på lønsumsloft.....	16
3.7	Bevillingsregnskabet .....	16
<b>4.</b>	<b>Bilag.....</b>	<b>17</b>
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	18
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	18
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver.....	19
4.1.3	Note 3: Eventualaktiver og -forpligtelser .....	19
4.2	Indtægtsdækket virksomhed .....	20
4.3	Fællesstatslige løsninger mv. ....	20
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed .....	20
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	20
4.6	Forelagte investeringer .....	20
4.7	It-omkostninger .....	20
4.8	Supplerende bilag.....	21

På grund af afrunding kan der forekomme differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

# Påtegning af det samlede regnskab

# 1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af It-filsynets økonomiske og faglige resultater for 2022. I årsrapporten redegøres for det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyring er fokus i årsrapporten lagt på afrapportering af årets faglige og finansielle resultater.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som It-filsynet, CVR-nummer 41824328, er ansvarlig for:

- § 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (*Driftsbev.*)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

### Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 23. marts 2023

København, den 16. marts 2023



Jens Brøchner  
Departementschef  
Skatteministeriets departement

Gitte Fensten Madsen  
Sekretariatschef  
It-filsynet

**Beretning**

**2**

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af It-filsynets og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke It-filsynets aktiviteter og forhold.

## 2.1 Præsentation af It-filsynet

Det uafhængige it-filsyn er etableret ved lov pr. 1. januar 2021 for at føre tilsyn med, understøtte og styrke Skatteforvaltningens it-område. It-filsynet bidrager således til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området ved at give regeringen og Folketinget mulighed for at støtte sig til uafhængige eksperter, når budgetter og tidsplaner for Skatteforvaltningens it-portefølje skal fastlægges. It-filsynet supplerer derved det tilsyn, der allerede foregår i Skatteministeriet, og den rådgivning, der ydes af Statens It-råd.

It-filsynet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto og har egen selvstændig ledelse samt budget- og regnskabsansvar. It-filsynet består af fem eksterne medlemmer udpeget af skatteministeren og et sekretariat, der bidrager fagligt ved tilsyn og rådgivning. Sekretariatet, der består af en sekretariatschef og syv medarbejdere, udgør sammen med de udpegede tilsynsmedlemmer en selvstændig offentlig myndighed under Skatteministeriet. Yderligere informationer om tilsynsmedlemmerne findes på It-filsynets hjemmeside: [www.ifti.dk](http://www.ifti.dk).

### Mission

It-filsynet fører tilsyn med, understøtter og styrker Skatteforvaltningens it-område. It-filsynet bidrager således til at styrke den parlamentariske kontrol med Skatteforvaltningens drift og udvikling på it-området.

### Vision

It-filsynet skal understøtte, at Skatteforvaltningen effektivt kan udføre sine vigtige samfundsmæssige opgaver. It-filsynet skal bidrage til at reducere risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at støtte op om aktiv risikostyring og rådgive om tidlig håndtering af væsentlige risici i it-projekter. It-filsynets aktiviteter skal bidrage til, at forvaltningen kommer i kontrol og lykkes med at styrke tilliden til den danske skatteforvaltning. Skatteforvaltningens it-projekter skal opleve It-filsynets rådgivning som værdifuld, og at den bidrager til at sikre succesfuld gennemførelse.

It-filsynet vil føre tilsyn og rådgive på transparent vis og via åben dialog med respekt for de involverede parter samt ved at bidrage med indsigt og viden til dialogen med eksterne interessenter om rammevilkår og udfordringer i Skatteforvaltningen, så beslutningsgrundlaget for bevillinger til teknologiinvesteringer bliver robuste.

It-filsynet vil i videst muligt omfang inddrage eksterne perspektiver og erfaringer fra andre komplekse it-porteføljer og -udviklingsprocesser.

### Hovedopgaver

Ifølge *Lov om Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område* har It-filsynet følgende opgaver:

- Følge driften og udviklingen af Skatteforvaltningens it-område og rådgive Skatteforvaltningen om almene og principielle spørgsmål med tilknytning hertil.
- Bistå ved behandlingen af Skatteforvaltningens it-projekter og it-systemstyring i Statens It-råd.
- Afgive udtalelser om forenkling af eksisterende og kommende regulering på skatteområdet med henblik på at reducere kompleksitet og nedbringe risici for Skatteforvaltningens it-område.

- Behandle indberetninger om alvorlige fejl i og alvorlige uregelmæssigheder forbundet med driften og udviklingen af told- og skatteforvaltningens it-område, som It-tilsynet modtager fra whistleblowerordninger.

## 2.2 Ledelsesberetning

It-tilsynet har i 2022 haft fokus på at nedbringe risici i Skatteforvaltningens it-portefølje ved at yde rådgivning og vejledning om almene og principielle forhold til forvaltningen på udvalgte it-projekter og indenfor udvalgte tværgående emner knyttet til it-drift og it-udvikling. Disse er udvalgt på baggrund af bemærkningerne til *Lov om Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område*, efter forespørgsel fra skatteministeren eller af egen drift.

It-tilsynet har således foretaget otte undersøgelser inden for områderne: Ejendomsvurdering, EU Toldkodeks, Analytisk dataplatform, OnestopMoms2, Opkrævning og gæld og It-drift samt Igangsætning af opgaver (DAC7). Der er ydet bistand til et projekts behandling i hhv. Statens It-råd og Folketingets Finansudvalg samt ydet løbende rådgivning i forlængelse af opfølgningen på fire undersøgelser fra 2021. Mere detaljeret information om It-tilsynets faglige opgaver og resultater findes i It-tilsynets årlige redegørelse, som offentliggøres på It-tilsynets hjemmeside: [www.ifti.dk](http://www.ifti.dk). Den årlige redegørelse er en redegørelse til skatteministeren om tilsynets virksomhed, som ministeren forelægger for Folketinget. Redegørelsen danner grundlag for drøftelser med Folketinget og styrker derved den parlamentariske kontrol af området.

Tilbagemeldinger fra Skatteforvaltningen på It-tilsynets rådgivning, bistand og tilsyn viser stor enighed i It-tilsynets konklusioner og en høj grad af værdiskabelse fra implementeringen af It-tilsynets anbefalinger.

I første kvartal af 2021 er It-tilsynet formelt etableret som selvstændig offentlig myndighed under Skatteministeriet. Der er i 2022 arbejdet videre med udviklingen af metoder og processer til at føre tilsyn og rådgive om Skatteforvaltningens it-portefølje. Procedurer for økonomistyringen og den øvrige administration relateret til den daglige drift af en offentlig myndighed er løbende udbygget i 2022.

### ***Årets økonomiske resultat***

Af *tabel 1* nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for It-tilsynet.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2021	2022	2023
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-10,8	-10,2	-10,5
Ordinære driftsomkostninger	9,9	9,2	10,5
Resultat af ordinær drift	-0,9	-1,0	-
Resultat før finansielle poster	-0,9	-1,0	-
Årets resultat	-0,9	-1,0	-
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	0,4	0,0	-
Egenkapital	-0,9	-2,2	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-2,7	-1,6	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	-
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	-
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	5,7	6,9	13,0
Årsværkspris	0,8	0,8	0,7

Anmærkning: Antallet af årsværk i 2022 angives i Statens Koncernsystem (SKS) til 6,9 ÅV. Det angiver alene årsværksforbruget i It-filsynets sekretariat. Årsværksprisen i SKS er opgjort til 1,2 mio. kr., idet den del af lønsummen, som anvendes til vederlag til tilsynsmedlemmerne, også indregnes. Årsværksprisen bygger på egen beregning for et mere retvisende billede. Tilsvarende beregning er lavet for 2021, hvorved årsværksprisen er ændret fra 1,0, som angivet i Årsrapport 2021, til 0,8, så tallene kan sammenlignes. Antallet af årsværk og årsværksprisen i 2023 indeholder også It-filsynets medlemmer og vederlæggelsen af medlemmerne.

Anmærkning: De anførte grundbudgettal er baseret på regeringens Forslag til finanslov for 2023 (FFL23).

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og egen beregning af årsværkspris.

Regnskabsresultatet for 2022 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at It-filsynet i 2022 har haft et samlet overskud på 1,0 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling.

Årets resultat kan hovedsageligt henføres til et mindre årsværksforbrug i sekretariatet, som primært er grundet i periodevise vakancer. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

De ordinære driftsindtægter blev i 2021 forhøjet med 0,8 mio. kr. grundet planer om gennemførelsen af en ekstraordinær undersøgelse af Ejendomsvurderingsprogrammet. De ordinære driftsindtægter er ikke forhøjet i 2022 og udgør dermed 10,2 mio. kr.

Faldet i de ordinære driftsomkostninger fra 9,9 mio. kr. i 2021 til 9,2 mio. kr. i 2022 afspejler et mindre aktivitetsniveau i It-filsynet.

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en reducere på 0,1 mio. kr. fra 2021 til 2022. Reduceringen kan henføres til faldet i tilgodehavender, som afspejler en udlignet periodeafgrænsningspost.

Stigningen i egenkapital fra 0,9 mio. kr. ultimo 2021 til 2,2 mio. kr. ultimo 2022 kan henføres til årets resultat for 2022 og etableringen af en statsforskrivning for It-filsynet i forbindelse med Finansloven for 2022.



Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reducereing på 1,1 mio. kr. fra 2021 til 2022. Faldet kan henføres til viderefakturering fra leverandører af varer og tjenesteydelser.

### ***It-filsynets drift og administrerede ordninger***

It-filsynet er ansvarlig for følgende hovedkonto:

- § 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område (driftsbevilling)

It-filsynet har ikke administrerede ordninger.

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

**Tabel 2. Virksomhedens hovedkonto**

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
<b>Drift</b>	Udgifter	10,2	9,2	-2,0
	Indtægter	-	-	

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-filsynets overførte overskud udgjorde 0,9 mio. kr. primo 2022. Der er et overskud i 2022 på 1,0 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2022 er forøget til 2,0 mio. kr.

## **2.3 Kerneopgaver og ressourcer**

It-filsynet har to opgaver, som er angivet i finansloven for 2022. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår It-filsynets opgaver og ressourceforbrug for 2022.

**Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver**

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Generelle fællesomkostninger	-3,2	-0,0	3,3	0,1
1. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling	-7,0	-	5,8	-1,2
<b>I alt</b>	<b>-10,2</b>	<b>-0,0</b>	<b>9,2</b>	<b>-1,0</b>

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

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2022 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til kontorbudget, kursusbudget, it-anskaffelser og licenser, indretning af lokaler, personalemæssige bidrag, husleje, udgifter til Facility management samt lønudgifter til administrative opgaver og ledelse.

Under hovedopgaven 1. *Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling* er alene registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaven.

Der er i 2022 et samlet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til et mindre årsværksforbrug i sekretariatet, hvor der var budgetteret med et forbrug på 7,9 årsværk og alene blev anvendt 6,9 årsværk.

#### 0. Generelle fællesomkostninger

Der er et merforbrug på 0,1 mio. kr. primært som følge af merudgifter til it og Facility Management.

#### 1. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-drift og it-udvikling

Der er et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. primært som følge af færre udgifter til løn i sekretariatet, tillæg, efteruddannelse og regulering af feriepengeforpligtelsen.

## 2.4 Målrapportering

Skatteministeriet har den 27. maj 2021 fået dispensation til at udarbejde en årsrapport under særlige vilkår for It-filsynet. Således er It-filsynet undtaget for at udarbejde afsnit 2.4 Målrapportering på baggrund af It-filsynets størrelse og strategi.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår It-filsynets forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år.

**Tabel 5. Forventninger til det kommende år**

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2022	2023
Bevilling og øvrige indtægter	-10,2	-10,5
Udgifter	9,2	10,5
<b>Resultat</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>

Anmærkning: De anførte grundbudgettal er baseret på regeringens Forslag til finanslov for 2023 (FFL23).

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2023.

It-filsynet vil have fokus på fortsat at udvikle tilsynets faglige kerneopgaver - både tilsyns- og rådgivningsopgaver. Der vil også i 2023 blive arbejdet på de udestående etableringsopgaver af administrativ karakter.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for It-filsynets ressourceforbrug i finansåret 2022 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2022.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevilling pr. hovedkonto samt opstillinger, der viser udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

It-filsynet følger Bekendtgørelse nr. 116 om statens regnskabsvæsen af 19. februar 2018 (Regnskabsbekendtgørelsen) og retningslinjerne i Finansministeriets *Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV)*.

Årsrapporten for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af oktober 2022.

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

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

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2022.

#### ***Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab***

It-filsynet har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en regnskabspost anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnet.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om feriefilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

#### ***Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab***

It-filsynet har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

Af *tabel 6* fremgår It-filsynets resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2021	2022	2023
<b>Ordinære driftsindtægter</b>				
	Bevilling	-10,8	-10,2	-10,5
	Salg af varer og tjenesteydelser	-	-	-
	Eksternt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Internt statsligt salg af varer og tjenester	-	-	-
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-10,8</b>	<b>-10,2</b>	<b>-10,5</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>				
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			-
	Husleje	0,3	0,3	-
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	-
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	8,1	7,3	-
	Pension	0,6	0,8	-
	Lønrefusion	-0,0	-	-
	Andre personaleomkostninger	-	-	-
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>8,7</b>	<b>8,0</b>	<b>9,3</b>
	Af- og nedskrivninger	-	-	-
	Internt køb af varer/tjenesteydelser	0,2	0,4	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	0,6	0,4	1,2
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>9,9</b>	<b>9,2</b>	<b>10,5</b>
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,0</b>	-
<b>Andre driftsposter</b>				
	Andre driftsindtægter	-	-	-
	Andre driftsomkostninger	-	-	-
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,0</b>	-
<b>Finansielle poster</b>				
	Finansielle indtægter	-	-0,0	-
	Finansielle omkostninger	0,0	0,0	-
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,0</b>	-
<b>Ekstraordinære poster</b>				
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	<b>Årets resultat</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,0</b>	-

Anmærkning: De anførte grundbudgettal er baseret på regeringens Forslag til finanslov for 2023 (FFL23).

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Driftsregnskabet viser et overskud på 1,0 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til et mindre årsværksforbrug i sekretariatet grundet periodevise vakancer.

**Ordinære driftsindtægter**

It-filsynets bevilling er på 10,2 mio. kr. Den samlede bevilling er reduceret med 0,6 mio. kr. fra 2021 til 2022. Dette skal ses i tilknytning til en forhøjelse af bevillingen på 0,8 mio. kr. i forbindelse med Lov om tillægsbevilling for finansåret 2021 grundet planer om gennemførelsen af en ekstraordinær undersøgelse af Ejendomsvurderingsprogrammet.

**Ordinære driftsomkostninger**

Faldet i de ordinære driftsomkostninger fra 9,9 mio. kr. i 2021 til 9,2 mio. kr. i 2022 afspejler, at 2021 var et etableringsår med et ekstraordinært aktivitetsniveau. It-filsynet har i 2022 haft et mindre aktivitetsniveau og en anden fordeling mellem honorarer til fildsynsmedlemmerne og lønsumsforbrug i sekretariatet. Således udgjorde udgifterne til honorarudbetalinger til It-filsynets medlemmer 3,9 mio. kr. i 2021 og 2,7 mio. kr. i 2022. It-filsynets medlemmer anvendte 37 pct. flere timer i 2021. Personaleomkostningerne i sekretariatet er steget med 0,6 mio. kr. fra 4,8 mio. kr. i 2021 til 5,4 mio. kr. i 2022.

**Resultatdisponering**

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for It-filsynet for 2022.

**Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud**

	<b>(mio. kr.)</b>
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-1,0

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Årets overskud på 1,0 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

**Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter**

It-filsynet har i 2022 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2022:

- Feriepengeforpligtelse: It-filsynet har i 2022 tilbageført den opgjorte hensættelse på 0,3 mio. kr. til feriepengeforpligtelsen ultimo 2021. Den nye hensatte forpligtelse udgør 0,3 mio. kr. ultimo 2022.

### 3.3 Balancen

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

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022
	<b>Anlægsaktiver</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	-	-
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
	Statsforskrivning	-	0,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	-	0,2
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	-	0,2
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	0,4	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Værdipapirer	-	-
	<b>Likvide beholdninger</b>		
	FF5 Uforrentet konto	-	3,2
	FF7 Finansieringskonto	3,2	0,3
	Andre likvider	-	-
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	3,2	3,5
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	3,6	3,5
	<b>Aktiver i alt</b>	3,6	3,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 3,7 mio. kr. pr. 31. december 2022 mod 3,6 mio. kr. pr. 31. december 2021.

**Anlægsaktiver**

Udviklingen i anlægsaktiver viser samlet set en stigning på 0,2 mio. kr. fra 2021 til 2022. Anlægsaktiver udgør 0,2 mio. kr. i 2022 og kan henføres til etableringen af en statsforskrivning for It-filsynet i forbindelse med Finansloven for 2022.

**Omsætningsaktiver**

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en reducereing på 0,1 mio. kr. fra 2021 til 2022. Omsætningsaktiver udgør 3,5 mio. kr. i 2022. Under omsætningsaktiver er saldoen for tilgodehavender formindsket med 0,4 mio. kr. Faldet i omsætningsaktiver fra 0,4 mio. kr. ultimo 2021 til 0,0 mio. kr. ultimo 2022 afspejler en udlignet periodeafgrænsningspost.

**Tabel 8b. Balance – Passiver**

Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
<b>Egenkapital</b>			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-	-0,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-0,9	-2,0
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,2</b>
	<b>Hensatte forpligtelser</b>	-	-
<b>Langfristede gældsposter</b>			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Langfristet gæld i alt</b>	-	-
<b>Kortfristede gældsposter</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1,4	-0,2
	Anden kortfristet gæld	-1,1	-1,1
	Skyldige feriepenge	-0,3	-0,3
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>-2,7</b>	<b>-1,6</b>
	<b>Gæld i alt</b>	<b>-2,7</b>	<b>-1,6</b>
3	<b>Passiver i alt</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,7</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

**Hensatte forpligtelser**

It-filsynet har ikke hensatte forpligtelser ud over feriepenge, som er placeret under kortfristet gæld.

**Langfristet gæld**

It-filsynet har ingen langfristet gæld.



### Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en reducereing på 1,1 mio. kr. fra 2021 til 2022. Kortfristet gæld udgør 1,6 mio. kr. i 2022. Under kortfristet gæld er saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser reduceret med 1,2 mio. kr. Faldet kan henføres til, at saldoen i 2021 bestod af en viderefakturering bagudrettet for hele 2021 vedr. husleje, Facility Management, indkøb af inventar mv. fra store statslige kreditorer. I 2022 bestod den primært af en viderefakturering bagudrettet af tilsvarende udgifter for 4. kvartal 2022.

## 3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-0,2
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-0,2</b>
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
<b>Opskrivninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført overskud primo	-	-0,9
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-0,9	-1,0
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,0</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,2</b>
<b>Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>-0,9</b>	<b>-2,2</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

If-tilsynets egenkapital udgør 2,2 mio. kr. ultimo 2022, hvoraf 2,0 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2022 forøget med 1,0 mio. kr. og kan henføres til årets resultat.

## 3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,1
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

It-filsynets låneramme ultimo 2022 udgør 0,1 mio. kr. It-filsynet har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver. Dermed er der ikke foretaget træk på lånerammen.

### 3.6 Opfølgning på løsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af løsumsloft for driftsbevilling, som hører under It-filsynet.

Tabel 11. Opfølgning på løsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.11.03.
Løsumsloft FL	9,0
Løsumsloft inkl. TB/aktstykker	9,0
Lønforbrug under løsumsloft	8,0
Difference (mindre-/merforbrug)	1,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2021	0,7
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	1,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under løsumsloftet i 2022 er 8,0 mio. kr. Løsumsloftet var i 2022 på 9,0 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af løsum stiger således til 1,7 mio. kr. ultimo 2022.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12, der indeholder indtægter og udgifter i 2022 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder den hovedkonto, som It-filsynet er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud/Videreførelse ultimo
<b>Drift</b>							
09.11.03.	Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område	Drift	Udgifter	10,2	9,2	1,0	-2,0
			Indtægter	-	-	-	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

#### Hovedkonto 09.11.03. Tilsynet med told- og skatteforvaltningens it-område

Kontoen indeholder en mindredgift på 1,0 mio. kr. svarende til 9,8 pct. af bevillingen. Mindredgiften kan primært henføres til et mindreforbrug af lønmidler i sekretariatet grundet periodevise vakancer.

**Bilag**

**4**

Afsnittet indeholder yderligere information af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

## 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-3* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra It-filsynets anvendte økonomisystem SAP Intern.

### 4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2022			-
Tilgang			-
Nedskrivninger			-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-
Kostpris pr. 31.12.2022			-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

It-filsynet har ikke immaterielle anlægsaktiver.

#### 4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grundte, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	It-udstyr	Inventar og	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
(mio. kr.)	<b>Igangværende arbejder for egen regning</b>						
Primo saldo pr. 1. januar 2022	-						
Tilgang	-						
Nedskrivninger	-						
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-						
Kostpris pr. 31.12.2022	-						

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

It-filsynet har ikke materielle anlægsaktiver.

#### 4.1.3 Note 3: Eventualaktiver og -forpligtelser

##### Jubilæumsforpligtelse

It-filsynet har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2022 opgjort til 35,5 t.kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,0 t.kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2022.

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

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

It-filsynet har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

## 4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

It-filsynet har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

## 4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

It-filsynet har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

## 4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

It-filsynet har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

## 4.6 Forelagte investeringer

It-filsynet har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af årsrapporten.

## 4.7 It-omkostninger

Af tabel 23 fremgår en opgørelse af It-filsynets it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

**Tabel 23. It-omkostninger**

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	0,3
It-systemdrift	-
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,0
<b>I alt</b>	<b>0,3</b>

Kilde: SAP Intern.

## 4.8 Supplerende bilag

It-filsynet har ikke supplerende bilag.

