

Årsrapport 2023

Gældsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af Gældsstyrelsen.....	6
2.2 Ledelsesberetning.....	6
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	11
2.4 Målrapportering	12
2.5 Forventninger til det kommende år	14
3. Regnskab.....	17
3.1 Anvendt regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelse mv.....	19
3.3 Balancen.....	22
3.4 Egenkapitalforklaring.....	25
3.5 Likviditet og låneramme	25
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	26
3.7 Bevillingsregnskabet	27
4. Bilag.....	29
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance.....	30
4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver.....	30
4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver	30
4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser	30
4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	30
4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	31
4.2 Indtægtsdækket virksomhed.....	31
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	32
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	32
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	32
4.6 Forelagte investeringer	32
4.7 It-omkostninger	32
4.8 Supplerende bilag	32

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 Gældsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2023. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

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

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Gældsstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for:

- § 09.31.02. Gældsstyrelsen (Driftsbevilling)
- § 09.51.16. Bo- og gaveafgift (Anden bevilling)
- § 09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv. (Anden bevilling)
- § 09.51.22. Personlige fordringer (Anden bevilling)
- § 09.51.23. Overtagne studielånsfordringer (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.24. Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten (Anden bevilling)
- § 09.51.25. Forsøgsordning for socialt udsatte grupper (Reservationsbevilling)
- § 09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager (Reservationsbevilling)
- § 09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager (Reservationsbevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

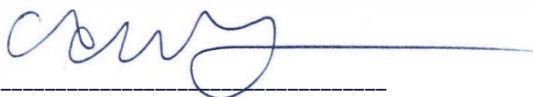
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målråporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
3. at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten. Det kan dog oplyses, at en del af fordringerne ikke er underlagt alle inddrivelseskridt. Det skyldes dels, at en række af fordringerne er låst for inddrivelse som følge af tvivl om retskraft og/eller utilstrækkelig datakvalitet, og dels at der er en del af kravene, hvor der ikke kan ske lønindeholdelse som følge af manglende systemunderstøttelse.

København, d. 20. marts 2024

Middelfart, d. 7. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement



Anne-Sofie Jensen
Direktør
Gældsstyrelsen

Beretning

2

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

2.1 Præsentation af Gældsstyrelsen

Gældsstyrelsens kerneopgave er at hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige. Gennem en klar, målrettet og effektiv vejledning understøtter Gældsstyrelsen borgere og virksomheders gældsafvikling. Gældsstyrelsens mål er, at så mange som muligt betaler deres gæld til det offentlige, så gældsudviklingen bremses frem mod 2030.

Dette indebærer at afslutte oprydningen af de ikke-inddrivelsesparate fordringer samt at videreudvikle Gældsstyrelsens nye inddrivelsessystem, PSRM, som fremover skal understøtte alle inddrivelsesopgaverne. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Gældsstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

2.2 Ledelsesberetning

Provenu

Det samlede inddrivelsesprovenu for 2023 udgør i 2023-priser 14 mia. kr. inklusive coronalån. Årets gennemsnitlige månedlige provenu i 2023 var således på knap 1,2 mia. kr.

Gældsstyrelsen har i 2023 fortsat den tidlige indsats over for virksomheder med stor gæld til det offentlige. I 2023 har denne indsats bidraget til årets provenu med 4,1 mia. kr. Det er en stigning på 0,7 mia. kr. i forhold til 2022.

Hvert år inddriver Gældsstyrelsen et milliardbeløb ved at modregne gæld i udbetalinger fra det offentlige. Denne indsats har i 2023 ført til et provenu på 2,9 mia. kr., hvilket er en stigning på 0,1 mia. kr.

Endelig har Gældsstyrelsen mulighed for at foretage lønindeholdelse i borgernes løn, før den udbetales. Provenuet på baggrund af denne indsats er på samme niveau som i 2022, svarende til 1,9 mia. kr.

Ny forretningsstrategi og heraf følgende omorganisering

I 2023 har Gældsstyrelsen lavet en ny forretningsstrategi, der sætter rammerne for Gældsstyrelsens målsætning frem mod 2030. Forretningsstrategien bygger på tre overordnede strategiske målsætninger, som lyder:

- Vi bremser og vender gældsudviklingen
- Vi afslutter oprydningsopgaven
- Vi sætter borgere, virksomheder og fordringshavere i centrum

Med baggrund i den nye forretningsstrategi har Gældsstyrelsen gennemført en omfattende organisationsændring. Med omorganiseringen består Gældsstyrelsen nu af seks fagområder. Disse er henholdsvis Forretningsudvikling, Stab, Borgere, Borger- og Virksomhedskontakt, Virksomheder samt Dataforbedring og Kvalitet.

Gældsaftalerne

I juni 2022 blev den daværende regering samt Venstre, Socialistisk Folkeparti, Radikale Venstre, Det Konservative Folkeparti, Liberal Alliance, Alternativet og Kristendemokraterne enige om at styrke den offentlige gældsinddrivelse frem

mod 2030. Dette gjorde de i aftalen *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige*.

Hovedelementerne i aftalen er følgende:

- Flere skal afdrage på deres gæld
- Rimelige vilkår for skyldnere
- Udsatte skyldnere skal hjælpes
- Langsigtet plan for effektiv opkrævning og gældsinddrivelse i skattevæsenet

I forlængelse heraf kom aftalen *Initiativer til effektiv opkrævning og gældsinddrivelse i skattevæsenet* i juni 2023, denne gang mellem regeringen samt Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti, Radikale Venstre og Alternativet. Aftalen har til formål at understøtte en mere effektiv opkrævning og gældsinddrivelse i skattevæsenet frem mod 2030.

Hovedelementerne i aftalen er følgende:

- Mere effektiv opkrævning
- Forbedret samspil mellem opkrævning og inddrivelse
- Oprydning i gældsposter og styrket gældsinddrivelse
- Håndtering af låste indbetalinger i inddrivelsen

Styrket lønindeholdelse

Med afsæt i aftalen *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* er en ny model for lønindeholdelse implementeret i 2023, som skal sikre, at flere skyldnere afdrager på deres gæld via automatisk træk i indkomsten, før den kommer til udbetaling. Som følge af aftalen får Gældsstyrelsen mulighed for at inddrive på alle gældstyper for skyldnere under lavindkomstgrænsen og ikke kun på få udvalgte, som det var tilfældet før. Aftalen medfører også, at Gældsstyrelsen kan lønindeholde med en afdragsprocent på op til 60 pct. i stedet for de tidligere 40 pct. for skyldnere over lavindkomstgrænsen. Gældsstyrelsen har derfor i 2023 varslet 130.000 borgere om omlægning af deres lønindeholdelse.

Øget eftergivelse

Med aftalen om nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige har aftalepartierne lagt vægt på, at hjælpen til udsatte skyldnere forbedres. Udsatte skyldnere skal i højere grad kunne benytte deres mulighed for at få eftergivet gæld til det offentlige og skal derfor have en god adgang til gældsrådgivning. Følgelig har Gældsstyrelsen blandt andet øget samarbejdet med eksterne gældsrådgivere. Herudover har Gældsstyrelsen behandlet markant flere ansøgninger om eftergivelse i 2023 end i de tidligere år.

Nedsættelse af inddrivelsesrenten

Som følge af aftalen om *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* er rentetillægget den 1. juli 2023 nedsat fra 8 pct. til 4 pct. Nedsættelsen skal medvirke til, at flere skyldnere får mulighed for hurtigere at afdrage på deres gæld til det offentlige.

Afskrivning efter bagatelgrænsen

For at reducere antallet af småskyldnere og understøtte at myndighederne bruger deres ressourcer effektivt, er der som følge af aftalen om *Nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* indført en bagatelgrænse for inddrivelse af gæld. Bagatelgrænsen betyder, at Gældsstyrelsen kan afskrive gæld automatisk for skyldnere med en samlet gæld under 200 kr. i hvert af inddrivelsessystemerne DMI og PSRM. Som følge af afskrivninger efter bagatelgrænsen er antallet af borgere med gæld til det offentlige faldet med ca. 17 pct. i 2023, svarende til en nettoafgang på cirka 190.000 borgere. Herudover er antallet af virksomheds-skyldnere faldet med ca. 14 pct, svarende til en nettoafgang på cirka 23.000 virksomheder.

Effektiv opkrævning og inddrivelse

Skatteforvaltningen har et langsigtet mål om en sikker og effektiv opkrævning og inddrivelse frem mod 2030. Der er igangsat en række aktiviteter, der har til formål at realisere denne vision. Arbejdet er opdelt i fire strategiske fokusområder:

- Spor 1: Styrket opkrævning
- Spor 2: Styrket samspil mellem opkrævning og inddrivelse
- Spor 3: Oprydning af fejlramt gæld
- Spor 4: Fremtidssikret drift

Gældsstyrelsen har i 2023 haft fortsat fokus på at implementere den langsigtede plan for opkrævnings- og inddrivelsesområdet frem mod 2030. I samarbejde mellem Skattestyrelsen, Gældsstyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen er der i 2023 blandt andet arbejdet med at:

- Afklare og udbedre fejl eller mistanke om fejl i de fordringer, der er oversendt til inddrivelse fra Skattestyrelsen
- Tilslutte eksterne fordringshavere til det nye inddrivelsessystem
- Afskrive gæld under bagatelgrænsen

Låste indbetalinger i inddrivelsen

Aftalen om Initiativer til effektiv opkrævning og inddrivelse i skattevæsenet berører også håndteringen af låste indbetalinger i inddrivelsen. Dette omfatter en række initiativer og betyder blandt andet, at der fremadrettet indføres et rentestop på gæld, hvor det er uafklaret, om gælden lovligt må inddrives af Gældsstyrelsen, der indføres en udvidet bagatelgrænse for afskrivning af ikke-inddrivelsesparat gæld, samt at der laves en fokuseret indsats for oprydning og afskrivning af gældsposter med låste indbetalinger.

Forældelse af underholdsbidrag efter forældelseslovens §8

Det kan for øjeblikket ikke udelukkes, at nogle krav på løbende underholdsbidrag kan være forældede under enten opkrævning eller inddrivelse. Det skyldes, at der i administrationen af opkrævning og inddrivelse ikke er taget tilstrækkelig højde for den 10-årige forældelsesfrist i forældelseslovens § 8, 1. pkt. Der er igangsat et tværministerielt analysearbejde, der har til formål i yderligere omfang at udelukke, at der er indtrådt forældelse af underholdsbidrag, som er under opkrævning og inddrivelse. Derudover vil analysearbejdet risikovurdere de underholdsbidrag, hvor forældelse ikke kan udelukkes, med henblik på håndtering heraf.

Årets økonomiske resultat

Af tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Gældsstyrelsen.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-932,0	-999,4	-1.022,1
Ordinære driftsomkostninger	918,6	1.008,3	1.022,7
Resultat af ordinær drift	-13,4	8,9	0,6
Resultat før finansielle poster	-14,9	8,1	0,1
Årets resultat	-14,9	8,1	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	21,4	28,6	-
Egenkapital	-50,6	-42,5	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-90,2	-105,8	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	0,0
Bevillingsandel (pct.)	100,0	99,6	99,6
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	1.424,3	1.523,3	1.616,1
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret. Derudover er der i 2022 reklassificeret 6,3 mio. kr. fra lønninger til internt statsligt salg af varer og tjenester vedrørende fakturering af IT-udviklingstimer til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

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

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Gældsstyrelsen i 2023 har haft et samlet underskud på 8,1 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordeling af årets resultat kan henføres til et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. på løn og et merforbrug på 19,9 mio. kr. på øvrig drift. Merforbruget på 8,1 mio. kr. kan primært henføres til flere bobehandlingsomkostninger end budgetteret. Merforbruget finansieres af egenkapitalens overførte overskud fra tidligere år.

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

Ordinære driftsindtægter udgør 999,4 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 67,4 mio. kr. i forhold til 2022. Udviklingen kan primært henføres til en stigning i bevilling som følge af opgaveflyt fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt pris- og lønregulering. Ordinære driftsomkostninger udgør 1.008,3 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 89,7 mio. kr. i forhold til 2022. Udviklingen kan primært henføres til en stigning i personaleomkostninger samt en stigning i bobehandlingsomkostninger.

Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) udgør 28,6 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 7,2 mio. kr. i forhold til 2022, hvilket primært skyldes en stigning i tilgodehavende debitorer, lønrefusioner samt øvrige tilgodehavender. Kortfristet gæld udgør 105,8 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 15,6 mio. kr. i forhold til 2022, hvilket primært kan henføres til en stigning i Leverandører af varer og tjenesteydelser samt skyldige feriepenge.

Antal årsværk er steget fra 1.424,3 til 1.523,3, hvilket primært kan henføres til opgaveflyt fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt afledte opgaver i forbindelse med gældsaftalen.

Gældsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Gældsstyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti:

- § 09.31.02. *Gældsstyrelsen* (Driftsbevilling)
- § 09.51.16. *Bo- og gaveafgift* (Anden bevilling)
- § 09.51.21. *Gebyrer, retsafgifter mv.* (Anden bevilling)
- § 09.51.22. *Personlige fordringer* (Anden bevilling)
- § 09.51.23. *Overtagne studielånsfordringer* (Lovbunden bevilling)
- § 09.51.24. *Indtægter fra harmonisering af inddrivelsesrenten* (Anden bevilling)
- § 09.51.25. *Forsøgsordning for socialt udsatte grupper* (Reservationsbevilling)
- § 09.51.28. *Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager* (Reservationsbevilling)
- § 09.51.29. *Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager* (Reservationsbevilling)

Af tabel 2 nedenfor fremgår Gældsstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	995,5	1.008,3	-30,9
	Indtægter	-	-4,7	
Administrerede ordninger	Udgifter	158,5	-113,9	-
	Indtægter	-1.770,4	-1.671,5	

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Gældsstyrelsens overførte overskud udgjorde 39,0 mio. kr. primo 2023. Der er et underskud i 2023 på 8,1 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er reduceret til 30,9 mio. kr.

Oplysninger om de enkelte hovedkonti fremgår af afsnit 3.7 *Bevillingsregnskab*.

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Gældsstyrelsen har fire finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til opgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Gældsstyrelsens opgaver og ressourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets un- derskud
0. Generelle fællesomkostninger	-198,8	-0,5	191,1	-8,2
1. Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelses- provenu	-675,8	-4,2	689,2	9,2
2. Hjælpe borgere og virksomhe- der med at betale deres gæld til det offentlige	-97,8	-	103,9	6,1
3. Klar vejledning og servicering af fordringshavere	-23,1	-	24,1	1,0
I alt	-995,5	-4,7	1.008,3	8,1

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning 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 2023 overordnet set foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til koncernfælles aktiviteter, omkostninger til husleje samt ledelsesstøttende aktiviteter.

For de øvrige opgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-3 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne.

Der er i 2023 et samlet merforbrug på 8,1 mio. kr. Resultat kan overordnet henføres til flere bobehandlingsomkostninger end budgetteret.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 8,2 mio. kr. under finanslovsformål 0. Mindreforbruget kan primært henføres til, at gennemsnitslønnen på finanslovsformål 0 har været lavere end budgetteret.

1. Korrekt og effektiv inddrivelse for at sikre et højt inddrivelsesprovenu

Der er et samlet merforbrug på 9,2 mio. kr. under finanslovsformål 1. Merforbruget kan primært henføres til flere bobehandlingsomkostninger end budgetteret.

2. Hjælpe borgere og virksomheder med at betale deres gæld til det offentlige

Der er et samlet merforbrug på 6,1 mio. kr. under finanslovsformål 2. Merforbruget kan primært henføres til, at gennemsnitslønnen på finanslovsformål 2 har været højere end budgetteret.

3. Klar vejledning og servicering af fordringshavere

Der er et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. under finanslovsformål 3. Merforbruget kan primært henføres til flere omkostninger til onboarding af fordringshavere til PSRM end budgetteret.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Gældsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I tabel 4 fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

I anden del beskrives udvalgte mål mere dybdegående, herunder en vurdering af årsagen til, at mål ikke er opfyldt.

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af tabel 4 fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Gældsstyrelsen for 2023.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Gældsstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2023, skal som minimum være 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Gældsstyrelsens scorer 3,7 i interessentundersøgelsen	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredshed med vejledning på telefon og mail skal i gennemsnit minimum være hhv. 4,0 og 3,2 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Kundetilfredsheden på telefon er 4,3, imens den for mail er på 3,3	Opfyldt
Pejlemærke 2: Gældsstyrelsen skal sikre etableringen af en normaliseret og effektiv gældsinddrivelse, så der inddrives mest mulig gæld til det offentlige.			
2.1 Brems gældsudviklingen	Gældsstyrelsen skal i 2023 have en samlet afgang af gæld på 26 mia. kr. (opgjort som summen af inddrivelsesprovenu og afskrivninger)	Den samlede gældsafgang er på 26 mia. kr., inklusiv coronalån	Opfyldt
2.2 Implementering af gældsaftalen	1) Implementeringen af initiativer, der er planlagt til idriftsættelse i 2023, følger godkendte implementeringsfrister. 2) Der anvendes en styrket model for lønindeholdelse til alle nye lønindeholdelser fra primo 4. kvartal.	Se uddybning	Ikke opfyldt
2.3 Implementering af boligskatteforliget (BF17)	1) De forberedende tiltag, der er planlagt i 2023, er implementeret ved udgangen af 4. kvartal. 2) Alle relevante fordringshavere på ejendomsskatteområdet skal være tilsluttet Gældsstyrelsens inddrivelsessystemer inden udgangen af 4. kvartal.	Funktionalitet i inddrivelsen til håndtering af fordringer, som følge af BF17, er idriftsat efter planen. Onboarding af fordringshavere er forsinket til 2024	Opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 3: Gældsstyrelsen skal sikre en effektiv varetagelse af inddrivelsesopgaven, der bygger på realistisk planlægning, robust produktionsstyring og et fokus på udviklingstiltag og værdiskabende it-løsninger.			
3.1 Implementering af samlet plan for opkrævnings- og inddrivelsesområdet frem mod 2030	1) Implementering af projekter, som er forankret i Gældsstyrelsen, og som er planlagt til idriftsættelse i 2023, følger godkendte implementeringsfrister. 2) Som forberedelse til onboarding af Skattekontoren (DMO) til NyMF skal der være udarbejdet stamdataaftaler for i alt 11 fordringstyper ved udgangen af 4. kvartal.	Der er indgået 23 stamdataaftaler. CPR-fordringer til PSRM er forsinket grundet kommunernes fuldstændige tilslutning til PSRM	Opfyldt
3.2 Fortsat fokus på §16-afskrivninger	Minimum 10.000 sager behandles manuelt mhp. En vurdering af, om det er åbentbart formålsløst at inddrive gælden.	Der er behandlet 13.632 sager	Opfyldt
Pejlemærke 4: Gældsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.			
4.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (koncernfælles)	Resultatet af måling af hhv. faglighed og kompetencer (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 3,5 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Den samlede score på faglighed og kompetencer er 4,0	Opfyldt
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsats.			
5.1 Reduktion af energiforbruget (koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct. Opgørelsen af den samlede reduktion på varmeforbruget udestår.	Ikke opfyldt

Kilde: Gældsstyrelsens mål- og resultatplan for 2022.

I 2023 er der ni mål i mål- og resultatplanen. Heraf er resultatkravet for syv mål opfyldt, mens to mål ikke er opfyldt.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de væsentligste ikke opfyldte mål og resultater:

- Mål 2.2 Implementering af gældsaftalen
- Mål 5.1 Reduktion af energiforbruget

Mål 2.2: Implementering af gældsaftalen

Målet er ikke opfyldt, da tre ud af ni initiativer ikke er implementeret i 2023 som planlagt. Skattekontoens fordringer mangler at blive afskrevet efter bagatelgrænsen på 200 kr. (initiativ vedr. bagatelgrænse for skyldnere med meget lav gæld), og gældsoverblikket er ikke færdigudviklet (initiativ vedr. overblik over gælden). Begge initiativer forventes implementeret i 2024.

Gældsstyrelsen har ikke i 2023 kunnet påvise en øget eftergivelsesprocent (initiativ vedr. øget eftergivelse). Selv om produktiviteten (målt i forhold til sagsbehandlede sager) er steget, er der givet flere afslag på ansøgninger om eftergivelse, primært pga. uafklarede økonomiske forhold og/eller væsentlig anden gæld (privat gæld). Gennemgang af egen praksis på området er foretaget løbende for at sikre muligheder for øget eftergivelse.

Initiativet vedrørende styrket lønindeholdelse er implementeret og idriftsat.

Mål 5.1: Reduktion af energiforbruget

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjort ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022, sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i tredje kvartal 2024.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Gældsstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-1.000,2	-1.022,7
Udgifter	1.008,3	1.022,7
Resultat	8,1	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 1.018,0 mio. kr., og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 4,7 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Gældsstyrelsens samlede virksomhed udgør således 1.022,7 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2024 finanslovsbevillingen og øvrige indtægter for 2024.

Gældsstyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er netto på i alt 1.018,0 mio. kr., som er fordelt med 835,5 mio. kr. på lønsum, 187,2 mio. kr. på øvrig drift samt 4,7 mio. kr. på indtægter.

Som opfølgning på *Aftalen om nedbringelse af danskernes gæld til det offentlige* vil tiltag som eftergivelse og låste indbetalinger have et stort fokus i 2024. Aftaltpartierne er enige om, at alt for mange borgere og virksomheder har gæld til det offentlige. Gældsstyrelsen har derfor fokus på, at flere skal afdrage på deres gæld, og flere skal være gældsfrie. Dette skal blandt andet ske ved styrket lønindeholdelse og styrket indsats over for virksomheder med stor gæld og borgere med store formuer.

Gældsstyrelsen vil i 2024 øge anvendelsen af eksisterende muligheder for hel og delvis eftergivelse, herunder iværksætte tiltag, der vil sikre en hurtig og effektiv sagsbehandling af ansøgninger om eftergivelse.

Desuden vil Gældsstyrelsen arbejde på at sikre implementeringen af initiativerne vedrørende låste indbetalinger, hvilket blandt andet vedrører afklaring af retskraft og datafejl, når borgere og virksomheder indbetaler på ikke-inddrivelsesparat gæld. Formålet er, at borgere og virksomheder ikke bør opleve at stå i en situation, hvor det reelt ikke er muligt at få afviklet deres gæld.

Samlet plan for den langsigtede håndtering af opkrævnings- og inddrivelsesområdet

Gældsstyrelsen vil i 2024 have fortsat fokus på at implementere den langsigtede plan for opkrævnings- og inddrivelsesområdet frem mod 2030. Planen skal håndtere de udfordringer, der er på området, og være med til at understøtte, at gælden til det offentlige ikke øges, og at gældsinddrivelsen på sigt alene sker i inddrivelsessystemet PSRM. Planen indebærer desuden, at al gæld er inddrivelsesparat, når Gældsstyrelsen modtager den fra fordringshaver, og at der for al gæld er aktiv gældspleje med løbende ordinære afskrivninger.

Planen skal imødekomme en række udfordringer med inddrivelse af gæld, som fx:

- Fordringer sendes til inddrivelse med fejl eller mistanke om fejl og kan derfor ikke umiddelbart inddrives. Fordringshavere oversender ikke-inddrivelsesparat gæld til inddrivelsessystemet DMI, hvilket hindrer en effektiv gældsinddrivelse og genererer et fortsat behov for oprydning. Blandt de væsentligste problemstillinger er, at der er udfordringer i sammenhængen mellem opkrævnings- og inddrivelsessystemerne i Skatteforvaltningen.
- Der er fortsat behov for bagudrettet oprydning i og afvikling af fordringer i DMI, herunder at gøre fordringer inddrivelsesparate og/eller konvertere dem til PSRM med henblik på, at de kan indgå i inddrivelsesindsatser.
- Den nuværende paralleldrif, hvor der inddrives i flere systemer, medfører øget kompleksitet i systemlandskabet, besværliggør sagsbehandlingen og giver øgede udgifter til drift og vedligehold.
- I 2024 vil der være fokus på at implementere tværgående lønindeholdelse, som muliggør lønindeholdelse ved borgere med gæld i DMI.

Planen indeholder også aktiviteter, der blandt andet skal sikre tilstrækkelig kvalitet i nye fordringer, hvor samarbejdet med eksterne fordringshavere, som blandt andet kommunerne, intensiveres, og datakvaliteten fra Skatteforvaltningens opkrævningssystemer forbedres.

Dertil indeholder planen aktiviteter med henblik på at rydde op i gælden, hvor der blandt andet vil blive arbejdet med at effektivisere oprydningen og forbedre

den løbende gældspleje og gældsinddrivelse. Dele af initiativerne i den langsigtede plan for håndtering af opkrævnings- og inddrivelsesområdet forudsætter lovgivning.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Gældsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2023 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 2023.

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

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomitstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis for § 09.31.02. Gældsstyrelsen svarer til de principper, der er beskrevet i Gældsstyrelsens regnskabsinstruks.

For de administrerede ordninger, finansieret under bevillingstyperne anden, lov-bunden og reservation, er regnskabspraksis baseret på udgiftsprincippet.

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

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

Gældsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det omkostningsbaserede område.

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnene.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Resultatløn/engangsvederlag*: Der er foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2023. Opgørelsen er beregnet på grundlag af fremtidige udbetalinger, der forventes udmøntet i 2023.

- *Seniorbonus*: Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Gældsstyrelsen har ingen dispensationer fra det gældende regelsæt vedrørende det udgiftsbaserede område.

Der er med opgørelse af følgende regnskabspost anvendt skøn. Skønnet er baseret på følgende forudsætninger:

- *Kursværdi*: Inddrivelsesfordringer værdiansættes efter kursværdimodellen. Den 31. december 2023 udgjorde den bogførte kursværdi 4,0 mia. kr. med en nominel værdi på 14,8 mia. kr.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af *tabel 6* fremgår Gældsstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-925,7	-995,5	-1.018,0
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-6,3	-3,9	-4,1
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-932,0	-999,4	-1.022,1
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		37,9	40,6	42,8
Forbrugsomkostninger i alt		37,9	40,6	42,8
Personaleomkostninger				
Lønninger		654,3	713,8	758,9
Pension		97,0	106,9	113,6
Lønrefusion		-31,5	-30,5	-37,0
Andre personaleomkostninger		0,8	1,5	-
Personaleomkostninger i alt		720,6	791,7	835,5
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		3,4	3,8	-
Andre ordinære driftsomkostninger		156,7	172,2	144,4
Ordinære driftsomkostninger i alt		918,6	1.008,3	1.022,7
Resultat af ordinær drift		-13,4	8,9	0,6
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-1,5	-0,7	-0,5
Andre driftsomkostninger		0,0	0,0	-
Resultat før finansielle poster		-14,9	8,1	0,1
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,1	-0,0	-0,1
Finansielle omkostninger		0,1	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-14,9	8,1	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-14,9	8,1	0,0

Anmærkning: I 2022 er der reklassificeret 6,3 mio. kr. fra lønninger til internt statsligt salg af varer og tjenester vedrørende fakturering af it-udviklingstimer til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.

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

Resultatet af Gældsstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 8,1 mio. kr. Underskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 11,8 mio. kr. på løn og et merforbrug på 19,9 mio. kr. på øvrig drift. Merforbruget kan primært henføres til flere bobehandlingsomkostninger end budgetteret.

Ordinære driftsindtægter

Ordinære driftsindtægter udgør 999,4 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 67,4 mio. kr. i forhold til 2022. Udviklingen kan primært henføres til en stigning i bevillingen som følge af opgaveflyt fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen samt pris- og lønregulering.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger udgør 1.008,3 mio. kr. i 2023, hvilket er en stigning på 89,7 mio. kr. i forhold til 2022. Udviklingen kan primært henføres til en stigning i personaleomkostninger som følge af en forøgelse i antal årsværk samt en stigning i andre ordinære driftsomkostninger grundet flere konsulent- og bobehandlingsomkostninger.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Gældsstyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	8,1

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) og Statens Bevillingslovsystem (SB).

Årets underskud på 8,1 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Gældsstyrelsen har i 2023 tilbageført følgende hensættelse registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2023 var i alt 17,4 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. i forhold til hensættelsen på 18,1 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen for 2022. Der er således tilbageført 0,7 mio. kr. i 2023.

Periodiseringsposter: Der er i 2023 sket modregning i samtlige periodeafgrænsningsposter fra ultimo 2022.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Gældsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	11,6	11,6
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11,6	11,6
	Anlægsaktiver i alt	11,6	11,6
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	16,0	23,6
	Periodeafgrænsningsposter	5,4	5,0
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	95,8	126,0
	FF7 Finansieringskonto	30,2	1,5
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	126,0	127,5
	Omsætningsaktiver i alt	147,3	156,1
	Aktiver i alt	158,9	167,7

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 4,4 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 167,7 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 158,9 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver udgør 156,1 mio. kr. i 2023. Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 8,8 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvilket primært skyldes en stigning i tilgodehavende debitorer på 2,4 mio. kr., lønrefusioner på 1,4 mio. kr., tilgodehavende købsmoms på 0,5 mio. kr. samt øvrige tilgodehavender på 3,3 mio. kr.

Tilgodehavender på 23,6 mio. kr. består af tilgodehavende købsmoms for 6,0 mio. kr., lønrefusioner for 5,9 mio. kr., forlods betalte sikkerhedsstillelser for 4,2 mio. kr., tilgodehavende debitorer for 2,8 mio. kr. samt øvrige tilgodehavender for 4,7 mio. kr.

Periodeafgrænsningsposter på 5,0 mio. kr. består af forudbetalt løn på 4,4 mio. kr. og forudbetalte kursusomkostninger på 0,6 mio. kr.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-11,6	-11,6
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-39,0	-30,9
	Egenkapital i alt	-50,6	-42,5
3	Hensatte forpligtelser	-18,1	-19,4
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-21,6	-29,9
4	Anden kortfristet gæld	-18,9	-20,7
	Skyldige feriepenge	-49,6	-55,2
	Indefrosne feriepenge	-0,1	-0,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-90,2	-105,8
	Gæld i alt	-90,2	-105,8
5	Passiver i alt	-158,9	-167,7

Anmærkning: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser udgør 19,4 mio. kr. i 2023. Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 1,3 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvilket kan henføres til en større hensættelse til engangsvederlag.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld udgør 105,8 mio. kr. i 2023. Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 15,6 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvilket primært kan henføres til en stigning i leverandører af varer og tjenesteydelser som følge af en stigning i andre ordinære driftsomkostninger samt en stigning i skyldige feriepenge som følge af flere årsværk i 2023.

3.4 Egenkapitalforklaring

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

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	-11,6	-11,6
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-11,6	-11,6
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-24,1	-39,0
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-14,9	8,1
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-39,0	-30,9
Egenkapital ultimo	-50,6	-42,5
Egenkapital ultimo (jf. balancen (tabel 8))	-50,6	-42,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens bevillingslovsystem (SB)..

Styrelsens egenkapital udgør ultimo 2023 42,5 mio. kr., hvoraf 30,9 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 reduceret med 8,1 mio. kr., der kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Gældsstyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2023 udgør 0,0 mio. kr.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Gældsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.02.
Lønsumsloft FL	363,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	803,5
Lønforbrug under lønsumsloft	791,7
Difference (mindre-/merforbrug)	11,8
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	190,7
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	202,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 363,4 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 440,1 mio. kr., der primært vedrører udmøntning af midler i forlængelse af flerårsaftale for skattevæsenets økonomi. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 791,7 mio. kr. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 202,5 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Gældsstyrelsen 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
Drift							
09.31.02.	Gældsstyrelsen	Drift	Udgifter	995,5	1.008,3	-12,8	-30,9
			Indtægter	-	-4,7	4,7	
Administrerede ordninger							
09.51.16.	Bo- og gaveafgift	Anden	Udgifter	0,0	0,0	0,0	-
			Indtægter	-	-	-	
09.51.21.	Gebyrer, retsafgifter mv.	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-156,7	-142,0	-14,7	
09.51.22.	Personlige fordringer	Anden	Udgifter	145,5	-255,8	401,3	-
			Indtægter	-1.600,3	-1.387,4	-212,9	
09.51.23.	Overtagne studie-lånsfordringer	Lovbunden	Udgifter	13,0	139,5	-126,5	-
			Indtægter	-13,4	-142,2	128,8	
09.51.28.	Kompensation af ikke-statslige fordringshavere	Reservation	Udgifter	-	0,4	-0,4	-
			Indtægter	-	-	-	
09.51.29.	Kompensation af kommuner og regioner	Reservation	Udgifter	-	2,0	-2,0	-
			Indtægter	-	-	-	

Anmærkning: De administrerede ordninger 09.51.24. og 09.51.25. anvendes ikke længere, hvorfor de ikke fremgår af bevillingsregnskabet.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt afsnit 3.2.

De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende. Inddrivelsesfordringer i de udgiftsbaserede bevillinger er indtægtsført til kursværdi i henhold til Økonomistyrelsens *vejledning om den regnskabsmæssige håndtering af tilgodehavender og udlån*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på udgiftsbaserede bevillinger indgår i det følgende.

Hovedkonto 09.51.16. Bo- og gaveafgift.

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 0,0 mio. kr. Der er i et mindre omfang realiseret 12,3 t.kr. på kontoen, som vedrører tilgang af renter på lånet til henstand med bo- og gaveafgift.

09.51.21. Gebyrer, retsafgifter mv.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 156,7 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 142,0 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 14,7 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til mindreindtægter som følge af flere af- og nedskrivninger end budgetteret.

09.51.22. Personlige fordringer

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 145,5 mio. kr. Der er realiseret negative udgifter på -255,8 mio. kr., hvilket svarer til en mindreudgift i forhold til bevillingen på 401,3 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til en mindreudgift som følge af færre af- og nedskrivninger af renteindtægter end budgetteret.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 1.600,3 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 1.387,4 mio. kr., hvilket svarer til en mindreindtægt på 212,9 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til mindreindtægter som følge af færre renteindtægter end budgetteret, der udgør 153,7 mio. kr., samt færre personlige fordringer oversendt til inddrivelse end budgetteret, der udgør 42,5 mio. kr.

09.51.23. Overtagne studielånsfordringer

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling i 2023 på 13,0 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 139,5 mio. kr., hvilket svarer til en merudgift på 126,5 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til en merudgift som følge af flere afskrivninger af overtagne studielånsfordringer end budgetteret.

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 13,4 mio. kr. Der er realiseret indtægter på 142,2 mio. kr., hvilket svarer til en merindtægt på 128,8 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til merindtægter som følge af større afgang på overtagne studielånsfordringer end budgetteret, der udgør 123,0 mio. kr., samt flere renteindtægter end budgetteret, der udgør 5,8 mio. kr.

09.51.28. Kompensation af ikkestatslige fordringshavere i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling på 0,0 mio. kr. i 2023. Der er realiseret udgifter på 0,4 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 0,4 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til, at udbetaling af kompensation ikke blev afsluttet i 2022. Udbetalingerne i 2023 er finansieret af det overførte overskud fra tidligere år. Da der ikke vil være yderligere aktivitet på kontoen, bortfalder de uforbrugte midler på 0,1 mio. kr. ultimo 2023.

09.51.29. Kompensation af kommuner og regioner i forbindelse med behandling af genoptagelsessager

Der er på hovedkontoen en udgiftsbevilling på 0,0 mio. kr. i 2023. Der er realiseret udgifter på 2,0 mio. kr., hvilket svarer til et merforbrug på 2,0 mio. kr. Afvigelsen kan henføres til, at udbetaling af kompensation ikke blev afsluttet i 2022. Udbetalingerne i 2023 er finansieret af det overførte overskud fra tidligere år. Da der ikke vil være yderligere aktivitet på kontoen, bortfalder de uforbrugte midler på 1,2 mio. kr. ultimo 2023.

Bilag

4

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

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-5* til resultatopgørelsen og balancen.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Gældsstyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Gældsstyrelsen har ikke materielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til engangsvederlag	19,4
I alt	19,4

Kilde: SAP Intern.

Gældsstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 19,4 mio. kr. De hensatte forpligtelser er registreret som lønomkostninger vedrørende engangsvederlag til medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

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

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Over-/merarbejde	4,6
Seniorbonus	0,6
I alt	5,2

Kilde: SAP Intern.

Gældsstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtigelser under kortfristet gæld for samlet 5,2 mio. kr. De hensatte forpligtigelser under kortfristet gæld omhandler forpligtelse til over-/merarbejde samt seniorbonus.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Gældsstyrelsen 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 2023 opgjort til 20,7 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 1,3 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

Udlæg

Gældsstyrelsen foretager udlæg til fx afhentningsomkostninger, konfiskation, låsesmed mv., hvortil omkostningen skal afholdes af den pågældende skyldner. Modtages der ikke betaling fra skyldner modsvarende udlægget, opføres udlægget som et tab under resultatopgørelsen. Eventualforpligtelsen til udlæg er pr. 31. december 2023 opgjort til 2,4 mio. kr. Heraf er fordringer svarende til 0,0 mio. kr. under opkrævning, mens fordringer svarende til 2,4 mio. kr. er sendt til inddrivelse.

Sikkerhedsstillelser

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

Gældsstyrelsens eventualforpligtelse til sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2023 er opgjort til 199,3 mio. kr. mod 181,9 mio. kr. ultimo 2022. Eventualforpligtelsen er dermed steget med 17,4 mio. kr.

De økonomiske konsekvenser af sikkerhedsstillelserne er afhængige af, om der er aktiver i konkursboet, der kan dække omkostningerne ved de to typer af sager. I 2023 har Gældsstyrelsen i den sammenhæng haft omkostninger på ca. 55,6 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Gældsstyrelsen har ikke indtægtsdækket virksomhed, hvorfor tabel 15 og 16 udgår af årsrapporten.

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Gældsstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Gældsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Gældsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Gældsstyrelsen 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 Gældsstyrelsens 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)	3,2
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	-
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	2,2
I alt	5,4

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Gældsstyrelsen har ikke supplerende bilag.

