

SKATTEANKESTYRELSEN
Økonomi & Administration
Den 16. marts 2015

/Årsrapport2014e

Årsrapport 2014

for

§ 09.11.02. Skatteankestyrelsen

Indholdsfortegnelse

Årsrapporten

| | |
|---|---------|
| 1. Påtegning | Side 3 |
| 2. Beretning | Side 3 |
| 2.1. Præsentation af Skatteankestyrelsen | |
| 2.2. Virksomhedens omfang | |
| 2.3. Årets faglige resultater | |
| 2.4. Årets økonomiske resultater | |
| 2.5. Opgaver og ressourceforbrug | |
| 2.6. Målrapportering | |
| 2.7. Redegørelse for reserveret bevilling | |
| 2.8. Vurdering og forventninger til 2015 | |
| 3. Regnskab | Side 17 |
| 3.1. Anvendt regnskabspraksis | |
| 3.2. Resultatopgørelse | |
| 3.3. Balance | |
| 3.4. Egenkapitalforklaring | |
| 3.5. Likviditet og låneramme | |
| 3.6. Opfølgning på lønsumsloft | |
| 3.7. Bevillingsregnskabet | |
| 3.8. Udgiftsbaserede bevillinger | |
| 4. Bilag | Side 21 |

1. Påtegning

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Skatteankestyrelsen, CVR. nr. 10 24 28 94, er ansvarlig for: § 09.11.02 – Skatteankeforvaltningen samt § 09.11.21 – Klagegebyr, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2014.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målostillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- 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
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler og ved driften af den institution, der er omfattet af årsrapporten.

Skatteankestyrelsen, den 17/3 2015 Skatteministeriet, den 17/3 2015


Anette Hummelshøj
Direktør


Jens Brøchner
Departementschef

2. Beretning

Denne årsrapport er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og Vejledning om årsrapport for statslige institutioner.

2.1. Præsentation af Skatteankestyrelsen

Skatteankestyrelsen virker i henhold til skatteforvaltningsloven, jf. lovbek. nr. 175 af 23. februar 2011 med senere ændringer, herunder lov nr. 649 af 12. juni 2013 om ændret klagestruktur.

Skatteankestyrelsen er oprettet som en ny styrelse under Skatteministeriet pr. 1. januar 2014. Skatteankestyrelsen er en fusion af Landsskatterettens sekretariat og ankenævnssekretariaterne, der tidligere var knyttet til SKAT. Skatteankestyrelsen varetager funktionen som fælles klagesekretariat for de regionale skatteankenævn, vurderingsankenævn, motorankenævn og fællesankenævn samt Landsskatteretten. Skatteankestyrelsen træffer endvidere afgørelse i sager, som ikke skal nævnsbehandles, jf. BEK. nr. 1 af 2. januar 2014

om afgørelse af visse klager i Skatteankestyrelsen. Skatteankestyrelsen har herudover en formidlende rolle, idet styrelsen formidler sin praksis gennem offentliggørelse af afgørelser af almen interesse. Landsskatteretten formidler sin praksis gennem offentliggørelse af afgørelser af principiel eller almen karakter.

Landsskatteretten og ankenævnene behandler klager vedrørende skat, ejendomsvurdering, motor, moms, afgifter og told, inddrivelse mv. Skatteankestyrelsens opgave som klagesekretariat for de regionale ankenævn og Landsskatteretten er at udarbejde forslag til den endelige administrative afgørelse i klagesager på skatteområdet og derved medvirke til at fastlægge den administrative praksis.

Mission og vision

Skatteankestyrelsens strategiske sigtepunkt er at blive landets bedste klagemyndighed.

Dette strategiske mål er udmøntet i en række målsætninger om retssikkerhed, effektivitet og udvikling, samarbejde og udvikling af en god arbejdsplads:

Skatteankestyrelsens målsætninger

| | |
|---------------------------|--|
| Retssikkerhed | <p>Den faglige kvalitet af afgørelser og sagsfremstillinger skal løftes og være mere ensartet, så alle klager behandles lige, og færre afgørelser ankes eller ændres.</p> <p>Den kommunikative kvalitet af afgørelser og sagsfremstillinger skal løftes, så brugerne i højere grad forstår og accepterer dem.</p> <p>Sagsbehandlingstider skal reduceres.</p> |
| Samarbejde | <p>Styrkelse af den gensidige orientering mellem SKAT og SANST med henblik på procesoptimering, sagsprognoser og nye indsatsområder.</p> <p>Ensretning af samarbejde med og betjening af nævn på tværs af styrelsen.</p> <p>Forbedret samarbejde og kommunikation med repræsentanter.</p> <p>Samarbejdet internt i styrelsen skal styrkes, så det via god og respektfuld kommunikation understøtter et helhedssyn på arbejdsopgaver, performance og udvikling.</p> |
| Effektivitet og udvikling | <p>Sagsgange og opgaveløsning skal være bedre tilrettelagt, så sager løses med rette ressourceforbrug.</p> <p>Der skal reageres hurtigere på ændrede behov eller forudsætninger for opgavevaretagelsen.</p> <p>It-understøttelsen skal forbedres for at sikre mere smidig og effektiv sagsbehandling.</p> |
| God arbejdsplads | <p>Medarbejdernes kompetencer skal udvikles og anvendes bedre, så den enkelte medarbejders opgaver og kompetencer i højere grad passer sammen.</p> <p>Personaleledelse og driftsledelse skal forbedres, og alle ledere skal løbende udvikles.</p> <p>Styrelsen skal arbejde mere systematisk med brand og synlighed blandt andet for at tiltrække nye og dygtige medarbejdere.</p> |

Hovedkonti

Årsrapporten omfatter hovedkonto § 09.11.02. Skatteankeforvaltningen (driftsbevillingen), CVR-nr. 10 24 28 94, og § 09.11.21 Klagegebyr. Klagebyret behandles i bilag 2 til regnskabet.

2.2. Virksomhedens omfang

Tabel 1: Skatteankestyrelsens samlede aktivitet

| | (Mio. kr.) | Bevilling | Regnskab |
|------------------------------|------------|-----------|----------|
| Drift | Udgifter | 161,2 | 163,8 |
| | Indtægter | 161,2 | 161,2 |
| Administrerede ordninger mv. | Udgifter | - | - |
| | Indtægter | - | - |
| Anlæg | Udgifter | - | - |
| | Indtægter | - | - |

2.3. Årets faglige resultater

Skatteankestyrelsen har haft en meget stor sagsindgang i 2014, herunder en stor indgang af sager på ejendomsvurderingsområdet. Ikke mindst sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (de såkaldte FFF-sager) er indkommet i stort antal. Den samlede sagsindgang var på 15.158 sager, heraf 4.566 FFF-sager. Den samlede sagsafgang var på 7.186 sager, heraf 286 FFF-sager.

Sagsindgangen og –afgangen fordelte sig således på hovedgrupper:

| Sagstype | Sagsindgang | Sagsafgang |
|---------------------------|---------------|--------------|
| Skatteankenævns sager | 1.052 | 599 |
| Motorankenævns sager | 1.466 | 1.101 |
| Vurderingsankenævns sager | 3.620 | 1.249 |
| Landsskatteretssager | 6.466 | 1.703 |
| Øvrige sager | 2.554 | 2.534 |
| I alt | 15.158 | 7.186 |

Sagsbeholdningen er steget til godt 25.000 sager i 2014:

| Samlet sagsbeholdning | Ultimo 2011 | Ultimo 2012 | Ultimo 2013 | Ultimo 2014 |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 17.300 | 16.400 | 17.500 | 25.404 |

Note: Tallene for 2011-13 viser den samlede sagsbeholdning i Landsskatteretten og ankenævnssekretariatene (afrundede tal).

De gennemsnitlige sagsbehandlingstider har været følgende:

| Sagsområder | Sagsbehandlingstid 2014 |
|---|-------------------------|
| Skatteankenævns sager | 10,6 mdr. |
| Motorankenævns sager | 11,7 mdr. |
| Vurderingsankenævns sager | 12,8 mdr. |
| Landsskatteretten | 15,5 mdr. |
| Skatteankestyrelsen (ikke-nævns sager) | 4,5 mdr. |
| Landsskatteretssager incl. ikke-nævns sager | 8,5 mdr. |
| Inddrivelsessager | 0,5 mdr. |

Bem.: Sager, som Skatteankestyrelsen har været tvunget til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn og skøn eller forelægelse for EU-kommissionen eller EU's toldkodeksudvalg, er ikke medregnet. For inddrivelsessager regnes sagsbehandlingstiden fra det tidspunkt, hvor sagen er fuldt oplyst.

Sagsbehandlingstiderne har udviklet sig således i perioden 2011-14:

| Sagsbehandlingstiden for sagsområder (mdr.) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|------|------|------|------|
| Skatteankenævnsager | 9,3 | 9,7 | 8,9 | 10,6 |
| Motorankenævnsager | 10,8 | 15,8 | 17,5 | 11,7 |
| Vurderingsankenævnsager | 26,6 | 25,1 | 18,3 | 12,8 |
| Landskatteretssager incl. ikke-nævnsager | 7,1 | 7,9 | 9,5 | 8,5 |
| Inddrivelsessager | 0,6 | 0,7 | 0,7 | 0,5 |

Bem.: Sager, som Skatteankestyrelsen (tidligere ankenævnssekretariatene/Landskatteretten) har været tvunget til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn og skøn eller forelæggelse for EU-kommissionen eller EU's toldkodeksudvalg, er ikke medregnet. Tallene for ankenævnene for 2011-2013 er tillige excl. tilbagekaldte klager. For inddrivelsessager regnes sagsbehandlingstiden fra det tidspunkt, hvor sagen er fuldt oplyst. Tallene for 2014 er ikke fuldt ud sammenlignelige med tidligere år på grund af ændringer i fordelingen af sager.

Som det fremgår, er sagsbehandlingstiden steget for skatteankenævnsager, hvorimod den er faldet for de øvrige sagsområder.

Skatteankestyrelsen anser resultaterne for tilfredsstillende, jf. de uddybende analyser og vurderinger i afsnit 2.6.

2.4. Årets økonomiske resultater

Regnskabsresultatet for 2014 kan sammenfattes således (mio. kr.):

Tabel 2: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| (mio. kr.) | | | |
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | 71,4 | 68,8 | 161,2 |
| - Heraf indtægtsført bevilling | 71,4 | 68,8 | 161,2 |
| - Heraf eksterne indtægter | | | |
| - Heraf øvrige driftsindtægter | | | |
| Ordinære driftsomkostninger | -72,2 | -73,3 | -163,7 |
| - Heraf løn | -59,6 | -60,4 | -137,5 |
| - Heraf afskrivninger | -0,5 | -0,5 | -0,4 |
| - Heraf øvrige omkostninger | -12,1 | -12,4 | -25,5 |
| Resultat af ordinær drift | -0,8 | -4,5 | -2,5 |
| Resultat før finansielle poster | -0,8 | -4,5 | -2,5 |
| Årets resultat | -0,8 | -4,6 | -2,6 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver | 2,7 | 2,2 | 3,6 |
| Omsætningsaktiver | 22,1 | 19,0 | 41,3 |
| Egenkapital | 10,2 | 5,6 | 7,9 |
| Langfristet gæld | 1,3 | 0,8 | 0,5 |
| Kortfristet gæld | 11,3 | 12,3 | 30,1 |
| Lånerammen | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Træk på lånerammen (FF4) | 1,3 | 0,8 | 0,5 |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen | 32,5 | 20,0 | 12,5 |
| Negativ udsvingsrate | 6,3 | 3,0 | 1,6 |
| Overskudsgrad | -1,1 | -6,7 | -1,6 |

| Bevillingsandel | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
|------------------------------|-------|-------|-------|
| Personale oplysninger | | | |
| Antal årsværk | 95 | 94 | 208 |
| Årsværkspris (1.000 kr.) | 627 | 642 | 661 |
| Lønomskostningsandel | 0,8 | 0,9 | 0,9 |
| Lønsumsloft (mio. kr.) | 60,3 | 57,4 | 133,5 |
| Lønforbrug (mio. kr.) | 59,6 | 60,4 | 137,5 |

§ 09.11.02 sammenligningstal for 2012 og 2013 vedrører Landsskatteretten. Differencer skyldes afrunding.

Skatteankestyrelsen anser det finansielle resultat for tilfredsstillende.

Ved etableringen af Skatteankestyrelsen blev der udarbejdet en baseline for 2014 på baggrund af Landsskatterettens og SKAT Ankesøjlen's finanslovsbevillinger for 2013. Ankesøjlen's udgifter har ikke hidtil været udskilt i et selvstændigt budget, og baseline-opgørelsen var derfor forbundet med usikkerhed. Det gælder også profilen for bevillingsafløbet for Ankesøjlen. Fastlæggelsen af den endelige organisering, bemanning mv. var endnu ikke gennemført på budgetteringstidspunktet, hvorfor hovedkontoen er teknisk budgetteret på finansloven for 2014.

Der har i 2014 været et samlet merforbrug på ca. 2,6 mio. kr. (2.574.653 kr.).

Finansministeriet har den 13. juni 2014 givet Skatteankestyrelsen dispensation til at trække på Skatteankestyrelsens opsparring på 7,4 mio. kr. Herudover har Finansudvalget den 4. september 2014 tiltrådt et aktstykke, som giver Skatteankestyrelsen en tillægsbevilling på 7,9 mio. kr. Budgetudvidelsen skyldes, at en konsulentanalyse i foråret 2014 har peget på, at Skatteankestyrelsen vil få en stærkt stigende sagsindgang, herunder et meget stort antal sager vedrørende fradrag for grundforbedringer, som pt. er under behandling i SKAT. Styrelsen har på den baggrund revideret og opskrevet budgettet flere gange i 2014.

Merforbruget på 2,6 mio. kr. i forhold til bevillingen er således 4,8 mio. kr. mindre end forventet. Dette skyldes bl.a., at implementeringsprojekterne, herunder et større projekt for FFF-området, har givet usikkerhed mht. bevillingsafløbet i 2014. Projektet er endnu ikke afsluttet, hvorfor en stor del af udgifterne i stedet forventes afholdt i 2015.

Hertil kommer, at fusionsudgifterne i 4. kvartal har været mindre end forventet, idet reetableringen af fraflyttede lejemål kunne dækkes af de foretagne reetableringshensættelser, at indretningen af de nye lejemål har været billigere end forventet, at styrelsen har haft til en positiv feriepengeregulering på 1,3 mio. kr. som følge af, at antallet af nævnsmedlemmer er reduceret, og gennemsnitslønnen for nyansatte har været mindre end forudsat, og endelig at udgifterne til IT-drift (betalingen til SKAT IT) har været mindre end forventet.

Efter regnskabsafslutningen i SKS er det konstateret, at en overført overarbejdshensættelse fra SKAT på 688.050 kr. pr. 1. januar 2014 fejlagtigt ikke er blevet indtægtsført i 2014. Herudover burde der have været en hensættelse på 1.778.000 kr. vedrørende 3 års rådighedsløn til en opsagt tjenestemand. Den regnskabsmæssige virkning er, at resultatet skulle være -3,7 mio. kr. Balancen påvirkes ved, at anden kortfristet gæld burde være 2,5 mio. kr., og at egenkapitalen burde være 6,8 mio. kr. Fejlene vil blive rettet i regnskabet for 2015.

2.5. Opgaver og ressourceforbrug

Skatteankestyrelsen har to overordnede opgaver, nemlig at forberede og/eller træffe administrative afgørelser (afgørelsesvirksomhed) og at formidle den administrative praksis ved at offentliggøre afgørelser af almen interesse og stille ressourcer til rådighed for Landsskatterettens offentliggørelse af afgørelser af principiel eller almen karakter (informationsvirksomhed).

Skatteankestyrelsens ressourceforbrug på 208 årsværk vedrører altovervejende sagsbehandlingen (206 årsværk), herunder det direkte sagsrelaterede ressourceforbrug (ca. 165 årsværk) og det indirekte sagsrelaterede ressourceforbrug i form af generel ledelse og diverse hjælpefunktioner i stabsfunktionerne (ca. 41 årsværk). Ressourceforbruget til formidling/offentliggørelse af afgørelser er begrænset (ca. 2 årsværk/0,7 mio. kr.).

Ressourceforbruget til opgaver og sagsbehandling på de enkelte sagsområder kan skønmæssigt fordeles således, hvis antallet af afsluttede sager anvendes som fordelingsnøgle:

Tabel 3: Sammenfatning af økonomi for Skatteankestyrelsens opgaver

| Opgave (beløb i mio. kr.) | Indtægtsført bevilling | Øvrige indtægter | Omkost- ninger | Andel af årets overskud |
|---|---------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|
| Generel ledelse og administration | 30,6 | 0,0 | 32,0 | -1,4 |
| Sagsbehandling - Skatteankenævnsager | 10,9 | 0,0 | 10,9 | -0,1 |
| Sagsbehandling - Motorankenævnsager | 20,0 | 0,0 | 20,1 | -0,3 |
| Sagsbehandling - Vurderingsankenævnsager | 22,7 | 0,0 | 22,8 | -0,4 |
| Sagsbehandling - Landsskatteretssager | 31,0 | 0,0 | 31,1 | -0,5 |
| Sagsbehandling - Øvrige sager | 46,1 | 0,0 | 46,2 | -0,7 |
| Informationsvirksomhed | 1,5 | 0,0 | 0,7 | 0,8 |
| I alt | 161,2 | 0,0 | 163,7 | -2,6 |

Note: Tallene for "Generel ledelse og administration" og "Informationsvirksomhed" er opgjort skønmæssigt med udgangspunkt i oplysningerne på FL14. Indtægter og omkostninger er herefter fordelt forholdsmæssigt med udgangspunkt i antallet af afsluttede sager på de enkelte sagsområder. Differencer skyldes afrunding.

2.6. Målrapportering

Skatteankestyrelsens overordnede mål og resultatkrav for 2014 fremgår af styrelsens resultatkontrakt for 2014 og er udmøntet i direktørens resultatlønskontrakt for 2014. Disse kontrakter indeholder i alt 7 resultatkrav for 2014 med retningslinjer for vægtning og evaluering af målopfyldelsen. Målopfyldelsesgraden i 2014 kan opgøres således:

Table 4: Årets resultatopfyldelse

| Resultatkrav | Beskrivelse | Måltal | Mulige point | Resultat | Score (point) |
|--|---|------------------|--------------|------------------|---------------|
| Produktionsmål (vægt 60 %) | | | | | |
| 1. Forøgelse af produktivitet | Skatteankestyrelsens produktivitet skal øges i forhold til 2013, så antal afsluttede sager pr. årsværk som minimum svarer til niveauet i 2012. | 66 sager/årsværk | 35 | 38 sager/årsværk | 0 |
| 2.1. Fastholdelse af gennemsnitlig sagsbehandlingstid for skatteankenævns-sager | Sagsbehandlingstiden for skatteankenævns-sager fastholdes som minimum på samme niveau som i 2013. | 9,0 mdr. | 8 | 10,6 mdr. | 2 |
| 2.2. Fastholdelse af gennemsnitlig sagsbehandlingstid for motorankenævns-sager | Sagsbehandlingstiden for motorankenævns-sager fastholdes som minimum på samme niveau som i 2013. | 18,1 mdr. | 8 | 11,7 mdr. | 8 |
| 2.3. Fastholdelse af gennemsnitlig sagsbehandlingstid for vurderingsankenævns-sager | Sagsbehandlingstiden for vurderingsankenævns-sager fastholdes som minimum på samme niveau som i 2013. | 19,2 mdr. | 8 | 12,8 mdr. | 8 |
| 2.4. Fastholdelse af gennemsnitlig sagsbehandlingstid for Landsskatteretten inkl. ikke-nævns-sager | Sagsbehandlingstiden for Landsskatteretten inkl. ikke-nævns-sager fastholdes som minimum på samme niveau som i 2013. | 9,0 mdr. | 8 | 8,5 mdr. | 8 |
| 2.5. Fastholdelse af gennemsnitlig sagsbehandlingstid for inddrivelsessager | Sagsbehandlingstiden for inddrivelsessager fastholdes som minimum på samme niveau som i 2013. | 0,7 mdr. | 8 | 0,5 mdr. | 8 |
| 3. Afvikling af FFF-sager | Skatteankestyrelsen skal afvikle flest mulige af disse FFF-sager (defineret som FFF-sager indkommet før 1. januar 2014). Målsætningen er at nedbringe denne beholdning fra 3.550 sager til 1.775 sager. Opfyldes målet, opnås maksimalt 25 point. | 1.775 sager | 25 | 3.438 sager | 0 |
| Produktionsmål, samlet | | | 100 | | 34 |

Note: Sagsbehandlingstiderne opgøres i overensstemmelse med de retningslinjer, som er fastsat i resultatkontrakten for 2014. Ved beregningen af den gennemsnitlige sagsbehandlingstid medregnes ikke sager, som Skatteankestyrelsen er tvunget til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn & skøn mv. Der henvises til resultatkontrakten og direktørkontrakten for 2014 for en nærmere beskrivelse af beregningsmetoder og resultatskalaer.

| Resultatkrav | Beskrivelse | Måltal | Mulige point | Resultat | Score (point) |
|--|---|--------|--------------|---|---------------|
| Forandringsmål (vægt 40 %) | | | | | |
| 1. Identifikation af effektiviseringer | Skatteankestyrelsen skal bl.a. via bidrag til gennemførelsen af en konsulentanalyse sikre, at der identificeres effektiviseringer, der som minimum svarer til de forudsatte effektiviseringer på 20,5 mio. kr. årligt i 2014-2016 og 26,8 mio. kr. årligt fra 2017 (2014-pl). | - | 30 | Der er i konsulentanalysen identificeret effektiviseringer svarende til de 26,8 mio. kr. årligt fra 2017. | 30 |

| | | | | | |
|-------------------------------|--|---|------------|--|------------|
| 2. Gevinsthjemtagelse | Skatteankestyrelsen skal sikre, at realiseringen af de forudsatte effektiviseringer igangsættes i 2014, og at der inden udgangen af 2014 er udarbejdet en plan for at realisere effektiviseringerne fra 2015 og frem. | - | 40 | Hovedparten er gennemført. En evaluering er planlagt til foråret 2015. | 40 |
| 3. Styringsmodel | Skatteankestyrelsen skal i løbet af 2014 udvikle og implementere en ny styringsmodel, der sikrer en effektiv styring og kobling af økonomi, aktiviteter og resultater. Styringsmodellen skal senest kunne idrives fuldt ud fra 1. januar 2015. | - | 15 | Styringsmodellen er udarbejdet. Idrives januar 2015 med målinger i dashboards på 88 (af 151) KPI'er. | 15 |
| 4. Løn- og personaleregler | Skatteankestyrelsen skal i løbet af 2014 forhandle nye løn- og personaleregler, der skal medvirke til at sikre en effektiv drift. | - | 15 | De største og vigtigste politikker og aftaler blev gennemført i 2014, så som lønpolitik og arbejdstidsaftale, samt retningslinjer for hjemmearbejde. | 15 |
| Forandringsmål, samlet | | | 100 | | 100 |

| Samlet målopfyldelse | Point | Vægtning | Samlet score |
|-----------------------------|-------|------------|--------------|
| Produktionsmål | 34 | 60 pct. | 20,4 |
| Forandringsmål | 100 | 40 pct. | 40,0 |
| Samlet målopfyldelse | | 100 | 60,4 |

Der er redegjort nærmere for målopfyldelsen i det følgende.

Drift

Resultatkrav 1: Forøgelse af produktivitet

Produktiviteten kan opgøres til 38 sager/årsværk. Måltallet var 66 sager/årsværk.

Måltallet for 2014 er fremkommet som et gennemsnit af produktiviteten i 2013 i den tidligere ankesøjle og Landsskatteretten og dækker over en markant forskel i de to organisationer, hvor produktiviteten var på henholdsvis 86 og 40 sager pr. årsværk.

Flere forhold har påvirket produktionen i 2014:

En række nye processer er implementeret som opfølgning på den nye skatteforvaltningslov. Det gælder f.eks. udarbejdelse af sagsfremstilling i landsskatteretssager og klagerens krav på et møde med sagsbehandleren i ankenævnsager. Et konsulentfirma har beregnet, at disse processer medfører et øget tidsforbrug pr. sag på 2,3 timer (svarende til ca. 10 %).

Der er indført en visiteringsordning, som indebærer, at klagerne skal visiteres til rette afgørelsesmyndighed (et ankenævn, Landsskatteretten eller Skatteankestyrelsen), og en fritvalg-ordning, som indebærer, at der – i de tilfælde hvor en klage er visiteret til et vurderingsankenævn eller til et skatteankenævn – skal gives klageren en mulighed for eventuelt at vælge, at klagen i stedet skal afgøres af Landsskatteretten.

Der er herudover indført ændrede regler om betaling af klageafgift, således at betalingen af klageafgift nu også omfatter klager til ankenævnene. Dette har medført et større tidsforbrug til klageafgiftsadministrationen.

2014 har i høj grad også været præget af den konsulentanalyse, som er gennemført. Der er anvendt en del ressourcer i Skatteankestyrelsen i forbindelse med både analysen og den efterfølgende implementering af de mange tiltag, som er foreslået af konsulentfirmaet.

Der er gennemført et kvalitetssikringsprojekt, som har til formål at sikre kvalitet og ensartethed på tværs af enhederne. Kvalitetssikringen af sager til ankenævnene er i den forbindelse blevet styrket, så det sikres, at ankenævnenes endelige afgørelser kvalitetsmæssigt er på niveau med de afgørelser, der træffes i Landsskatteretten. Indkøringen af kvalitetssikringen har været ressourcekrævende, og de nye administrative rutiner vil også fremadrettet være ressourcekrævende i et vist omfang.

Der er med virkning fra 1. august 2014 indført en ny organisationsstruktur baseret på specialisering, som samler de hidtidige 11 lokaliteter på 3 lokaliteter: Haderslev, Silkeborg og København (2 adresser). Der er anvendt ressourcer på fysisk flytning og implementering af den nye struktur. Usikkerheden blandt medarbejderne om fremtidig indplacering og ikke mindst den forsinkede afklaring af lokaliseringen har antageligt påvirket produktiviteten i negativ retning.

Der var ved resultatlønsaftalens indgåelse en forventning om, at Skatteankestyrelsens personaleforbrug skulle reduceres fra 225 årsværk til 190 årsværk. Der var således en forventning om, at der skulle gennemføres en personalereduktion med henblik på en effektivisering. Konsulentanalysen viste imidlertid, at der på grund af en stærkt stigende sagsindgang ikke mindst på ejendomsvurderingsområdet (FFF-sagerne) var behov for en personaleudvidelse. Den planlagte personalereduktion blev på denne baggrund ikke gennemført.

Bevillingsmyndighederne gav efterfølgende tilsagn om at tilføre Skatteankestyrelsen flere ressourcer. For 2014 i form af et aktstykke og en dispensation til at trække på opsparringen, for 2015 og følgende år i form af en bevillingsforøgelse på finansloven for 2015. Der er herefter i 2. halvår anvendt betydelige ressourcer på rekruttering og oplæring af nye medarbejdere.

Det er på den baggrund vurderingen, at produktivitetsmålet for 2014 på 66 sager/årsværk har været for ambitiøst.

Resultatkrav 2: Sagsbehandlingstider

Skatteankestyrelsens måltal og de faktiske sagsbehandlingstider har været følgende i 2014:

| Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for sagsområder (mdr.) | Måltal | Sagsbehandlingstid 2014 |
|---|--------|----------------------------|
| Skatteankenævnsager | 9,0 | 10,6 |
| Motorankenævnsager | 18,1 | 11,7 |

| | | |
|---|------|------|
| Vurderingsankenævnsager | 19,2 | 12,8 |
| Landsskatteretssager incl. ikke-nævnsager | 9,0 | 8,5 |
| Inddrivelsessager | 0,7 | 0,5 |

Bem.: Sager, som Skatteankestyrelsen har været tvunget til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn og skøn eller forelæggelse for EU-kommissionen eller EU's toldkodeksudvalg, er ikke medregnet. For inddrivelsessager regnes sagsbehandlingstiden fra det tidspunkt, hvor sagen er fuldt oplyst.

Som det fremgår, er resultatkravet opfyldt for alle sagsområder bortset fra skatteankenævnsagerne. Den manglende målopfyldelse for skatteankenævnene skyldes, at sagsforberedelsen til disse og Landsskatteretten prioriteres samlet, så den ældste skattesag behandles først.

Resultatkrav 3: Afvikling af FFF-sager

Skatteankestyrelsen skal afvikle flest mulige af de ”gamle” FFF-sager (defineret som FFF-sager indkommet før 1. januar 2014). Målsætningen er at nedbringe denne beholdning fra 3.550 sager til 1.775 sager.

Beholdningen var ved udgangen af 2014 på 3.438 sager.

Resultatet skal ses på baggrund af, at der på FFF-området er anvendt betydelige ressourcer på sikring af en ensartet og høj kvalitet i sagsbehandlingen og oplæring af nye medarbejdere.

Der er primo 2014 indført et kvalitetssikringskoncept, som indebærer, at en sag – før den forelægges for et ankenævn eller Landsskatteretten – er kvalitetssikret af en anden person end sagsbehandleren. Indkøringen af kvalitetssikringen har som tidligere nævnt været ressourcekrævende.

Ved organisationsændringen pr. 1. august 2014 er der overført flere ressourcer internt til FFF-området, og der er i september 2014 ansat yderligere 32 årsværk, hvilket har beslaglagt ressourcer til oplæring.

Herudover har den indførte frit-valg-ordning, hvor klageren har mulighed for at vælge Landsskatteretten som afgørelsesmyndighed, hvis sagen er visiteret til et ankenævn, bundet en del ressourcer til visiteringsopgaven.

Endelig har FFF-området været påvirket af de gennemførte strukturændringer med organisatoriske og fysiske flytninger af et stort antal medarbejdere og den deraf følgende usikkerhed blandt medarbejderne.

Forandring

Skatteankestyrelsen havde som mål i resultatkontrakten for 2014 at konsolidere sig som ny organisation og realisere en række effektiviseringer. Dette blev konkretiseret i fire udviklingsmål:

- Identifikation af effektiviseringer
- Gevinsthjemtagelse
- Styringsmodel og
- Løn- og personaleregler.

Udviklingsmål 1: Identifikation af effektiviseringer

For at designe en ny styrelse karakteriseret ved både effektivitet og kvalitet blev der frem til foråret 2014 samarbejdet med et konsulentfirma om at indsamle data og identificere effektiviseringer for den nye styrelse.

Analysen blev tilrettelagt og gennemført i et tæt samarbejde mellem konsulentfirmaet og medarbejdere og ledere i Skatteankestyrelsen fra december 2013 til og med marts 2014.

Analysen omfattede en række aktiviteter, herunder bl.a.:

- Et stort antal proceskortlægnings- og optimerings-workshops med medarbejdere og ledere, suppleret med en række validerende interviews
- Kompetence- og ressourcelægningsworkshops
- Indsamling og analyse af en række kvantitative data relateret til sagsbeholdning, sagsbehandlingstider og omkostninger.

I foråret 2014 blev første udviklingsmål i resultatkontrakten, Identificering af effektiviseringer, således afsluttet i form af en omfattende rapport, der pegede på en række tiltag med et samlet effektiviseringspotentiale på 15 % af sagsbehandlingstiden.

Skatteankestyrelsen besluttede efterfølgende, at alle anbefalinger i rapporten, inkl. den anbefalede organisering, skulle gennemføres og implementeres.

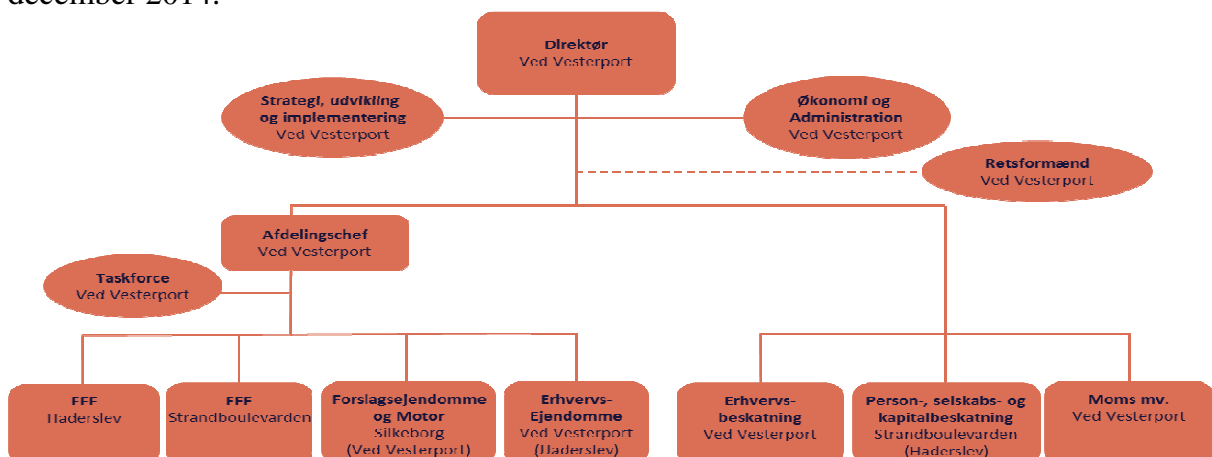
Udviklingsmål 2: Gevinsthjemtagelse

Det indgående fokus på udvikling og procesoptimering i Skatteankestyrelsen var årsag til, at der i forbindelse med den nye organisering blev oprettet en stabsenhed for strategi, udvikling og implementering. Enheden har bl.a. ansvaret for at gennemføre de ønskede forandringsprocesser og sikre, at de ønskede effekter opnås.

I forbindelse med implementeringen af den nye organisation blev der tilrettelagt en proces, hvor medarbejderne bød ind med, hvor de kunne se sig selv placeret i den nye organisation, som dog endnu ikke var lagt fast geografisk. Hidtil havde ankenævnene og Landsskatterens sekretariat befundet sig på i alt 11 forskellige lokationer rundt om i landet, og senere på foråret 2014 blev det afklaret, at Skatteankestyrelsen skulle være beliggende i Haderslev, Silkeborg og på to forskellige adresser i København.



Mere end 90 % af medarbejderne kunne placeres netop der i organisationen, som de selv havde peget på, og den samlede, nye organisation trådte i kraft den 1. august 2014. Dernæst kunne indflytningen på de nye adresser gå i gang, hvilket skete i Haderslev med indflytning den 1. september, mens medarbejderne i Silkeborg og medarbejderne på Strandboulevarden i København først flyttede endeligt sammen i de nye lokaler i løbet af december 2014.



Nye arbejdsgange

Organiseringen af Skatteankestyrelsen har særlig haft fokus på specialisering for at styrke kvaliteten og hastigheden i sagsbehandlingen. I løbet af 2014 er der således gennemført en række tiltag og nye arbejdsgange.

Med den nye organisering er der indført en øget grad af specialisering på kontor- og medarbejderniveau, og denne specialisering er med til at sikre stærke faglige miljøer og dermed en høj kvalitet. Specialiseringen har endvidere medført, at nævnstjeningen er ændret, således at sagstypen er afgørende for hvilket fagkontor, der er ansvarlig for det sagsforberedende arbejde, og hvor der til hvert ankenævn er tilknyttet én medarbejder fra Skatteankestyrelsen, som står for det koordinerende arbejde.

Der er gennemført et kvalitetssikringsprojekt, som har til formål at sikre kvalitet og ensartethed på tværs af enhederne, og der er blevet udnævnt et antal faglige koordinators, som er med til at sikre den høje ensartede kvalitet. Indkøring af kvalitetssikringen har været ressourcekrævende, og disse nye rutiner vil også fremadrettet være ressourcekrævende i et vist omfang.

Effektiv sagsbehandling af ensartet høj kvalitet er der arbejdet med gennem øget brug af citeringer og standardiseringstiltag, der skal give hurtigere sagsbehandling. I løbet af 2014 er Skatteankestyrelsens koncept for kvalitetssikring blevet justeret, og der er etableret en intern digital guide, eGuiden, som er taget i brug og opdateres løbende.

En anden stor ændring har været fokuseret og effektiv oprettelse og visitering af sager, hvor administrative medarbejdere visiterer sager direkte til den pågældende enhed for at mindske antallet af overdragelser og ansvarsskift i processen. Dette er en ny måde at arbejde på i Skatteankestyrelsen, som ligger i tråd med den organisatoriske samling af administrative ressourcer i styrelsen.

I 2015 sættes et projekt i gang med at effektivisere skrivearbejdet. Projektet skal udarbejde standardtekster på de enkelte sagsområder. Den øgede anvendelse af standardtekster vil dels bidrage til at sikre høj kvalitet og ensartethed i sagsbehandlingen, dels give tidsbesparelser. Projektet skal også arbejde med automatisering af dokumentdannelse.

Tillægsbevilling

Sideløbende med fusionsarbejdet blev det tydeligt, at vurderingsområdet indeholdt væsentligt flere sager end først antaget, herunder særligt sager vedrørende fradrag for grundforbedringer. Folketinget vedtog i efteråret 2014 en tillægsbevilling på 425 mio.kr. i årene 2014 til 2017 for at komme den stigende beholdning af sager hos SKAT og Skatteankestyrelsen til livs samt holde sagsbehandlingstiden på et acceptabelt niveau. Bevillingen betyder, at Skatteankestyrelsen midlertidigt skal udvides med ca. 150 årsværk.

Tillægsbevillingen og den medfølgende udvidelse af Skatteankestyrelsen ændrede i sommeren 2014 afgørende på fusionsopgaven, som nu ikke blot bestod af en sammenlægning og effektivisering, men også af en omfattende rekrutterings- og indslusningsopgave, som rækker langt ind i 2015.

Udviklingsmål 3: Styringsmodel

Driftsledelse og styringsmodel har været et udviklingsspor med fokus på, hvordan ressourcer anvendes i forhold til målopfyldelsen. Der er i løbet af 2014 indført en ny styringsmodel med 28 unikke KPI'er (i alt 151 KPI'er), som ledelsen har adgang til at se status på via såkaldte dashboards på intranettet. Der er via kvartalsmøder på både medarbejder- og lederniveau løbende fokus på at udvikle arbejdsmetoder, højne trivslen og sikre performance.

Udviklingsmål 4: Løn- og personaleregler

Som optakt til overgangen til den nye styrelse blev alle arbejdstidsaftaler og -politikker opsagt, og i løbet af 2014 blev de største og vigtigste politikker og aftaler gennemført for den nye styrelse, så som lønpolitik og arbejdstidsaftale, samt retningslinjer for hjemmearbejde.

2.7. Redegørelse for reserveret bevilling

Skatteankestyrelsen har ikke foretaget reservationer i 2014.

2.8. Vurdering og forventninger til 2015

Skatteankestyrelsen har som nævnt en sagsbeholdning på godt 25.000 sager og forventer en stor sagsindgang i 2015, ikke mindst af sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager). Der forventes i 2015 en sagsindgang på 18.000 sager, heraf 5.000 FFF-sager.

Skatteankestyrelsen har på denne baggrund fået tilført flere ressourcer på finansloven for 2015, således at beholdningen af FFF-sager kan afvikles (med en accepteret højere gennemsnitlig sagsbehandlingstid på 20-22 måneder), og således at sagsbehandlingstiden for de øvrige sager kan fastholdes på 9-11 måneder.

Beholdningen af FFF-sager forventes afviklet primo 2018.

3. Regnskab

3.1. Anvendt regnskabspraksis

Skatteankestyrelsens regnskabspraksis er i overensstemmelse med de principper, som fremgår af regnskabsbekendtgørelsen, og de nærmere retningslinjer i Økonomisk Administrativ Vejledning. Årsrapporten for 2014 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens vejledning af 21. januar 2014 om udarbejdelse af årsrapporter.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne om fejl i hensættelser i afsnit 2.4.

3.2. Resultatopgørelse

Skatteankestyrelsens omkostningsbaserede resultatopgørelse i 2014:

Tabel 6: Resultatopgørelse

| Note | (mio. kr.) | 2013 | 2014 | 2015 |
|------|---|--------------|---------------|---------------|
| | Ordinære driftsindtægter | | | |
| | Indtægtsført bevilling | | | |
| | Bevilling | 68,8 | 161,2 | 219,8 |
| | Reserveret af indeværende års bevilling | | | |
| | Anvendt reserveret bevilling | | | |
| | Indtægtsført bevilling i alt | 68,8 | 161,2 | 219,8 |
| | Salg af varer og tjenesteydelser | | | |
| | Tilskud til egen drift | | | |
| | Gebyrer | | | |
| | Ordinære driftsindtægter i alt | 68,8 | 161,2 | 219,8 |
| | Ordinære driftsomkostninger | | | |
| | Ændring i lagre | | | |
| | Forbrugsomkostninger | -6,2 | -15,6 | -26,6 |
| | Husleje | -6,2 | -10,3 | -12,0 |
| | Forbrugsomkostninger i alt | -12,4 | -25,9 | -38,6 |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | -53,6 | -121,1 | -153,7 |
| | Pension | -7,6 | -15,5 | -20,4 |
| | Lønrefusion | 0,8 | 2,0 | 2,6 |
| | Andre personaleomkostninger | | -2,9 | -3,8 |
| | Personaleomkostninger i alt | -60,4 | -137,5 | -180,5 |
| | Af- og nedskrivninger | -0,5 | -0,4 | -0,6 |
| | Andre ordinære driftsomkostninger | | | |
| | Ordinære driftsomkostninger i alt | -73,3 | -163,7 | 219,7 |
| | Resultat af ordinær drift | -4,5 | -2,5 | 0,1 |
| | Andre driftsposter | | | |
| | Andre driftsindtægter | | | |
| | Andre driftsomkostninger | | | |
| | Resultat før finansielle poster | -4,5 | -2,5 | -0,1 |
| | Finansielle poster | | | |
| | Finansielle indtægter | | | |
| | Finansielle udgifter | -0,1 | -0,1 | -0,1 |
| | Resultat før ekstraordinære poster | -4,6 | -2,6 | 0,0 |
| | Ekstraordinære poster | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | | | |
| | Ekstraordinære udgifter: | | | |
| | Årets resultat/underskud | -4,6 | -2,6 | 0,0 |

Note: Der er efter lukning af regnskabet for 2014 konstateret fejl i hensættelser vedrørende rådighedsløn og skyldigt overarbejde. Fejlene vil blive rettet i regnskabet for 2015. Tallene for 2013 viser Landsskatterettens indtægter og omkostninger, der ikke kan sammenlignes med Skatteankestyrelsens for 2014 og 2015. Differencer skyldes afrunding.

Tabel 7: Resultatdisponering

| | | | | |
|--|--|------|------|-----|
| | Disponeret til bortfald (mio. kr.) | | | |
| | Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt) | | | |
| | Disponeret til udbytte til statskassen | | | |
| | Disponeret til overført overskud | -4,6 | -2,6 | 0,0 |

Tallet for 2013 vedrører Landsskatteretten.

Skatteankestyrelsen har pr. 1. januar 2014 overtaget Landsskatterettens og SKAT Ankesøjlenes arbejdsopgaver og bevillinger i finansloven for 2014.

3.3. Balance

Tabel 8: Balancen

| Note | AKTIVER (mio. kr.) | 2013 | 2014 | Note | PASSIVER (mio. kr.) | 2013 | 2014 |
|------|--|-------------|-------------|------|--|-------------|-------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (Startkapital) | 1,4 | 3,1 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | | | | Opskrivninger | | |
| | Erhvervede koncessioner, patenter, Udviklingsprojekter under opførelse | | | | Reserveret egenkapital | | |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 0,0 | 0,0 | | Bortfald af årets resultat | | |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Udbytte til staten | | |
| | Grunde, arealer og bygninger | 0,7 | 0,5 | | Overført overskud | 4,2 | 4,8 |
| | Transportmateriel | | | | Egenkapital i alt | 5,6 | 7,9 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | | | | Hensatte forpligtelser | 2,5 | 6,3 |
| | Inventar og IT-udstyr | 0,1 | | | Langfristede gældsposter | | |
| | Igangværende arbejder | | | | FF4 Langfristet gæld | 0,8 | 0,5 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 0,8 | 0,5 | | Prioritetsgæld | | |
| | | | | | Anden langfristet gæld | | |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Langfristet gæld i alt | 0,8 | 0,5 |
| | Statsforskrivning | 1,4 | 3,1 | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | | | | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2,1 | 8,6 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 1,4 | 3,1 | | Anden kortfristet gæld | 2,0 | 1,4 |
| | Anlægsaktiver i alt | 2,2 | 3,6 | | Skyldige feriepenge | 8,2 | 19,2 |
| | Omsætningsaktiver | | | | Reserveret bevilling | | |
| | Varebeholdninger | | | | Igangværende arbejder | | 0,4 |
| | Tilgodehavender | 0,6 | 2,6 | | Periodeafgrænsningsposter | | 0,5 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0,1 | | | Kortfristet gæld i alt | 12,3 | 30,1 |
| | Systemteknisk mellemregning | | | | Gæld i alt | 13,1 | 30,6 |
| | Værdipapirer | | | | Passiver i alt | 21,2 | 44,8 |
| | Tilgodehavender i alt | 0,7 | 2,6 | | | | |
| | Likvide beholdninger | | | | | | |
| | FF5 Uforrentet konto | 12,4 | 14,0 | | | | |
| | FF7 Finansieringskonto | 5,9 | 24,6 | | | | |
| | Andre likvider | | | | | | |
| | Likvide beholdninger i alt | 18,3 | 38,6 | | | | |
| | Omsætningsaktiver i alt | 19,0 | 41,2 | | | | |
| | Aktiver i alt | 21,2 | 44,8 | | | | |

Tallene for 2013 viser Landsskatterettens aktiver og passiver, der ikke kan sammenlignes med Skatteankestyrelsens aktiver og passiver for 2014. Differencer skyldes afrunding.

3.4. Egenkapitalforklaring

Tabel 9: Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo R-året (i mio. kr.) | 2013 | 2014 |
|---|------------|------------|
| Reguleret egenkapital primo | 1,4 | 1,4 |
| + Ændring i reguleret egenkapital* | | 1,7 |
| Reguleret egenkapital ultimo | 1,4 | 3,1 |
| Opskrivninger primo | | |
| + Ændring i opskrivninger | | |
| Opskrivninger | | |
| Reserveret egenkapital primo | | |
| + Ændring i reserveret egenkapital | | |
| Reserveret egenkapital ultimo | | |
| Overført overskud primo | 8,8 | 4,2 |
| + Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse* | | 3,2 |
| + Regulering af det overførte overskud | | |
| + Overført fra årets resultat | -4,6 | -2,6 |
| - Bortfald af årets resultat | | |
| - Udbytte til staten | | |
| Overført overskud ultimo | 4,2 | 4,8 |
| Egenkapital ultimo R-året | 5,6 | 7,9 |

§ 09.11.02 sammenligningstal for 2013 vedrører Landsskatteretten

*tilgang fra SKAT Ankesøjlen

3.5. Likviditet og låneramme

Der er i overensstemmelse med retningslinjerne for administration af likviditetsordningen udarbejdet interne regler herfor. Fra 1. juni 2008 har Skatteministeriets Administrative Fællesskab (Koncernservice) haft ansvaret for hovedparten af de regnskabsmæssige registreringer i bogholderiet, herunder afstemninger og overførsler i henhold til likviditetsordningen, jf. Service Leverance Aftalen.

Skatteankestyrelsen har på intet tidspunkt i 2014 overskredet disponeringsreglerne vedrørende finansieringskontoen (FF7), den uforrentede konto (FF5) eller kontoen for langfristet gæld (FF4).

Tabel 10: Udnyttelse af låneramme

| | 2014 mio. kr. |
|---|------------------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 0,5 |
| Låneramme | 4,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 12,5 |

3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Skatteankestyrelsen har haft et merforbrug af lønsum på 4,0 mio. kr. i 2014 i forhold til lønsumsloftet, hvorfor der skal foretages inddækning via det akkumulerede mindreforbrug af lønsum.

Finansministeriet har den 13. juni 2014 givet Skatteankestyrelsen dispensation til at trække på Skatteankestyrelsens opsparing på 7,4 mio. kr., heraf løn 7,0 mio. kr. Herudover har Finansudvalget den 4. september 2014 tiltrådt et aktstykke, som giver Skatteankestyrelsen en tillægsbevilling på 7,9 mio. kr., heraf løn på 6,5 mio. kr. Budgetudvidelsen skyldes en stærkt stigende sagsindgang, herunder et meget stort antal sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager). Merforbruget skyldes derfor primært et højere personaleforbrug til behandlingen af de mange sager vedrørende fradrag for grundforbedringer.

Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft

| Hovedkonto | 09.11.02 mio. kr. |
|---------------------------------|----------------------|
| Lønsumsloft FL | 127,0 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 133,5 |
| Lønforbrug over lønsumsloft | 137,5 |
| Difference (merforbrug) | 4,0 |
| Akk. opsparing ult. 2013* | 10,2 |
| Akk. opsparing ult. 2014 | 6,2 |

*Landsskatteretten 7,0 + SKAT Ankesøjlen 3,2

3.7. Bevillingsregnskabet

Tabel 12: Bevillingsregnskab (§ 09.11.02. Skatteankestyrelsen)

| Mio. kr. | Regnskab 2013 | Budget 2014 FL + TB | Regnskab 2014 | Budget 2015 |
|--------------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------|
| Nettoudgiftsbevilling | 68,8 | 161,2 | 161,2 | 219,8 |
| Nettoforbrug reservation | | | | |
| Indtægter | | | | |
| Udgifter | 73,4 | 161,2 | 163,8 | 219,8 |
| Årets resultat | -4,6 | 0,0 | -2,6 | 0,0 |

§ 09.11.02 sammenligningstal for 2013 vedrører Landsskatteretten

Skatteankestyrelsen anser det finansielle resultat for tilfredsstillende.

Der har i 2014 været et samlet merforbrug på ca. 2,6 mio. kr. (2.574.653 kr.), primært pga. et højere personaleforbrug til behandlingen af de mange sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager). Skatteankestyrelsen har dog en dispensation fra Finansministeriet til at trække på styrelsens opsparing på 7,4 mio. kr.

Bevillingsregnskabet for 2014 for § 09.11.21. Klagegebyr fremgår af bilag 2 til regnskabet.

Bilag 1 til regnskabet

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser m.v. | I alt |
|---|----------------------------------|--|------------|
| Kostpris pr. 1. januar 2014 | 1,7 | 0,5 | 2,2 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | | | |
| Tilgang | | | |
| Afgang | | | |
| Kostpris pr. 31. december 2014 | 1,7 | 0,5 | 2,2 |
| Akkumulerede afskrivninger | 1,7 | 0,5 | 2,2 |
| Akkumulerede nedskrivninger | | | |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger | 1,7 | 0,5 | 2,2 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2014 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets afskrivninger | 0,0 | | 0,0 |
| Årets nedskrivninger | | | |
| Årets af- og nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Afskrivningsperiode/år | 8 | 3 | |

Note 2: Materielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Grunde, arealer og bygninger | Inventar og IT-udstyr | I alt |
|---|------------------------------|-----------------------|------------|
| Kostpris pr. 1. januar 2014 | 2,8 | 1,5 | 4,3 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | | | |
| Tilgang | | | |
| Afgang | | | |
| Kostpris pr. 31. december 2014 | 2,8 | 1,5 | 4,3 |
| Akkumulerede afskrivninger | 2,3 | 1,5 | 3,8 |
| Akkumulerede nedskrivninger | | | |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger | 2,3 | 1,5 | 3,8 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2014 | 0,5 | 0,0 | 0,5 |
| Årets afskrivninger | 0,3 | 0,1 | 0,4 |
| Årets nedskrivninger | | | |
| Årets af- og nedskrivninger | 0,3 | 0,1 | 0,4 |
| Afskrivningsperiode/år | 10 | 3 / 50 pct. | - |

Bilag 2 til regnskabet

Ad § 09.11.21. Klagegebyr

Indtægtskontoen vedrører klagegebyret ved Skatteankestyrelsen.

Indtægtskontoen er vanskelig at budgettere, fordi nettoprovenuet fra klageafgiften afhænger af flere forhold:

- Antallet af indgåede sager (og dermed indbetalingen af klagegebyr)
- Antallet af afsluttede sager og
- Sagsudfaldet i de afsluttede sager, idet klageafgiften tilbagebetales, hvis klageren får helt eller delvis medhold.

Usikkerheden mht. klageafgiftsprovenuet har været ekstraordinært stor i 2014 pga. væsentlig øget sagsindgang, herunder på ejendomsvurderingsområdet (FFF-sagerne).

Den realiserede indtægt var på 2,9 mio. kr., hvilket overstiger den budgetterede indtægt på 1,2 mio. kr. på FL14 med 1,7 mio. kr.

Indtægten fra klagegebyret har udviklet sig således i perioden 2011-2014:

| Klagegebyrindtægter (mio. kr.) | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Resultat | 1,4 | 1,7 | 2,2 | 2,9 |
| Bevilling | 1,0 | 1,0 | 1,2 | 1,2 |

Udviklingen skal ses i sammenhæng med den stigende sagsindgang og sagsbeholdning i Landskatteretten for 2011 – 2013 og Skatteankestyrelsen for 2014.