

2018

ÅRSRAPPORT



Skatteankestyrelsen

1. Indhold

| | |
|---|-----------|
| 1. Påtegning af det samlede regnskab | 3 |
| 2. Beretning | 4 |
| 2.1 Præsentation af Skatteankestyrelsen | 4 |
| 2.2 Ledelsesberetning | 5 |
| 2.3 Kerneopgaver og ressourcer | 7 |
| 2.4 Målrapportering | 7 |
| 2.5 Forventninger til det kommende år | 13 |
| 3. Regnskab | 15 |
| 3.1 Anvendt regnskabspraksis | 15 |
| 3.2 Resultatopgørelse mv. | 16 |
| 3.3 Balancen | 19 |
| 3.4 Egenkapitalforvaltning | 22 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 22 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft | 23 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 23 |
| 4. Bilag | 24 |
| 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance | 24 |
| 4.2 Indtægtsdækket virksomhed | 26 |
| 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed | 26 |
| 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning | 26 |
| 4.5 Forelagte investeringer | 26 |
| 4.6 It-omkostninger | 26 |

1. Påtegning af det samlede regnskab

Standardpåtegning

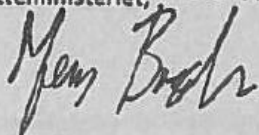
Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteankestyrelsen, CVR-nummer 10242894, er ansvarlig for: § 09.11.02 – Skatteankestyrelsen samt § 09.11.21 – Klagegebyr, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2018.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

Skatteministeriet, 15 MAR. 2019



Jens Brøchner
Departementschef

Skatteankestyrelsen, 28.02.2019



Winnie Jensen
Direktør for Skatteankestyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Skatteankestyrelsen

Skatteankestyrelsens hovedformål er at sikre kompetent og uafhængig klagebehandling på skatteområdet.

Skatteankestyrelsen har til opgave at sikre korrekte og forståelige afgørelser inden for rimelig sagsbehandlingstid gennem forberedelse af sager til en række uafhængige afgørelsesmyndigheder.

Skatteankestyrelsen skal sikre en ensartet, gennemskelig og uafhængig klagesagsbehandling, så borgere og virksomheder kan have tillid til, at deres klager behandles retfærdigt. Styrelsen bestræber sig på altid at levere korrekte og velfunderede afgørelser inden for rimelig tid. Skatteankestyrelsen behandler hver enkelt klagesag grundigt og ansvarligt, og styrelsen kommunikerer klart og tydeligt, hvad der ligger til grund for afgørelsen.

Medarbejderne i Skatteankestyrelsen er højt specialiserede og håndterer dagligt komplekse opgaver. Den høje faglighed og det stærke samarbejde giver styrelsens medarbejdere mod og kompetence til at træffe de nødvendige beslutninger. Skatteankestyrelsens medarbejdere er åbne og servicemindedede, når de er i kontakt med borgere, virksomheder og de afgørelsesmyndigheder, der samarbejdes med.

Skatteankestyrelsen tager ansvar, og styrelsen samarbejder om den samlede opgave og i de daglige beslutninger. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Skatteankestyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

2.1.1 Kerneopgaver

Skatteankestyrelsens kerneopgaver er sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

Administrative afgørelser

- At træffe korrekte afgørelser, som formidles på en sådan måde, at skatteydere, professionelle repræsentanter og myndigheder har forståelse for afgørelsen.
- At optræde effektivt og sagligt samt yde en god service til brugerne.

- At brugerne oplever, at de får en god behandling – også i de tilfælde, hvor afgørelsen går dem imod.

Informationsvirksomhed

- At formidle administrativ praksis gennem offentliggørelse af afgørelser på effektiv og dækkende vis.

2.2 Ledelsesberetning

I 2018 har Skatteankestyrelsens resultater udviklet sig positivt på flere væsentlige områder. Styrelsen har i særlig grad haft et ledelsesmæssigt fokus på at reducere antal sager i sagsbeholdningen, sikre at styrelsen står bedst muligt rustet til at håndtere klager ifm. med de nye ejendomsvurderinger samt **implementering af de administrative tiltag i 'Aftale om en ny ankenævnstruktur og en hurtigere vej gennem klagesystemet – Retssikkerhedspakke IV'**.

Sagsbeholdningen er i løbet af året nedbragt betydeligt og er på sit laveste niveau, siden Skatteankestyrelsen blev etableret som selvstændig myndighed i 2014. Beholdningen er ved udgangen af 2018 på i alt 17.350 sager mod 24.677 sager ved udgangen af 2017. Det skyldes et kontinuerligt fokus gennem hele året på at afslutte sager. Samtidig har antallet af indkomne sager været betydeligt lavere end antal afsluttede.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er fortsat høj. Det skyldes, at sagsbeholdningen i høj grad består af gamle sager. I 2018 var sagsbehandlingstiden for sager om fradrag for forbedringer i grundværdien (FFF-sager) på 36,1 måneder. For øvrige sager var den gennemsnitlige sagsbehandlingstid på 24,8 måneder i 2018.

I 2018 har Skatteankestyrelsen løbende forberedt sig på indførelsen af det nye ejendomsvurderingsystem. Forlængelsen af udsendelsesperioden for de nye ejendomsvurderinger betyder, at styrelsen har revideret sin planlægning.

Det indebærer blandt andet en længere indfasning i rekrutteringen af nye medarbejdere. Desuden er der siden slutningen af 2018 arbejdet med omfordeling af sager, hvor hovedprincippet er, at en række vurderingskontorer i en overgangsfase skal arbejde med skattesager i stedet for vurderings-sager. Sagsomfordelingerne implementeres fra 2019. Styrelsen vurderer, at omfordelingen vil betyde, at styrelsen bliver mere fleksibel og vil stå et bedre sted i 2021, når man skal begynde at behandle klager over de nye ejendomsvurderinger.

Skatteankestyrelsen har i både 2017 og 2018 arbejdet med implementering af de administrative tiltag som har udmøntet sig i Retssikkerhedspakke IV. Retssikkerhedspakke IV er bl.a. en opfølgning på kritikken af sagsbehandlingstiderne i Skatteankestyrelsen, som Statsrevisorerne udtalte i slutningen af 2016. Der er konkret udmøntet fire delmål for styrelsen i 2018: Automatisk screening af sagsbeholdning, konsolideret tidsplan for de administrative tiltag, afprøvning af konceptet "Aktiv vejledning" samt delvis implementering af konceptet "**Tæt på ledelse**". Målene er nået i 2018 og beskrives yderligere i afsnit 2.1. Arbejdet med initiativerne fortsætter i 2019.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

I tabel 1 nedenfor fremgår de økonomiske hoved- og nøgletal for Skatteankestyrelsen.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

| Hovedtal | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------|---------|---------|
| (mio. kr.) | | | |
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -246,8 | -397,4 | -496,3 |
| Ordinære driftsomkostninger | 277,1 | 363,8 | 384,7 |
| Resultat af ordinær drift | 30,2 | -33,6 | -111,6 |
| Resultat før finansielle poster | 30,2 | -33,6 | -111,6 |
| Årets resultat | 30,3 | -32,8 | -110,0 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | 9,7 | 16,7 | 30,0 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 7,0 | 5,6 | 4,7 |
| Egenkapital | 3,6 | -36,4 | -146,4 |
| Langfristet gæld | 3,8 | 15,0 | 30,0 |
| Kortfristet gæld | 52,0 | 62,0 | 61,1 |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.) | 87,7 | 85,5 | 100 |
| Bevillingsandel (pct.) | 100 | 100 | 100 |
| Personaleoplysninger | | | |
| Antal årsværk | 371 | 482,4 | 464 |
| Årsværkspris | 607.591 | 618.923 | 629.000 |

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2018 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 0,9 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens *Kravspecifikation med regnskabsrapporter til årsrapporten 2018*.

Regnskabsresultatet for 2018 er sammenfattet i tabel 1 ovenfor, der viser, at Skatteankestyrelsen i 2018 har haft et samlet mindreforbrug på 32,8 mio. kr. i forhold til bevillingen på 397,4 mio. kr., heraf 319,6 mio. kr. til løn og 77,8 mio. kr. på øvrig drift. I ovennævnte årsværkspris indgår honorar til nævnsmedlemmer. Den faktiske årsværkspris i Skatteankestyrelsen er i 2017 ca. 553.000 kr. og i 2018 ca. 576.000 kr. Honorarer til 316 nævnsmedlemmer har i 2017 og 2018 udgjort henholdsvis 20,3 og 20,8 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært, at forlængelsen af udsendelsesperioden for de nye ejendomsvurderinger har reduceret rekrutteringsbehovet i 2018, og at flere af de projekter og aktiviteter, der var planlagt i forbindelse med håndtering af de nye ejendomsvurderingsklager, er blevet udsat.

2.2.2 Skatteankestyrelsens drift og administrerede ordninger

Skatteankestyrelsen er ansvarlig for de ordninger, som samlet fremgår af tabel 2. Forklaringer til forbruget på hovedkontiene indgår under de øvrige afsnit.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

| | (Mio. kr.) | Bevilling (FL + TB) | Regnskab | Overført over- skud ultimo |
|-----------------------------|------------|------------------------|----------|-------------------------------|
| Drift | Udgifter | 397,6 | 364,6 | 33,3 |
| | Indtægter | -0,2 | 0,0 | - |
| Administrerede ordninger | Udgifter | 0,0 | 0,0 | - |
| | Indtægter | -1,8 | -0,9 | - |

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Skatteankestyrelsen har to overordnede opgaver: 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).

I tabel 3 fremgår bevillingen for 2018 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2018 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

| Opgave (mio. kr.) | Bevilling (FL+TB) | Øvrige indtægter | Omkostninger | Andel af årets overskud |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------|----------------------------|
| 0. Generelle fælles- omkostninger | -79,2 | 0 | 104,2 | 25,0 |
| 1. Administrative af- gørelser | -316,7 | 0 | 259,3 | -57,4 |
| 2. Informationsvirk- somhed | -1,5 | 0 | 1,1 | -0,4 |
| I alt | -397,4 | 0 | 364,6 | -32,8 |

Anmærkning: Der er foretaget en ændret fordeling i forhold til tal fra SKS, idet hele beløbet til hensættelse af feriepengeforpligtelse og lønpulje indgik under generelle fællesomkostninger.

Ud fra principperne fra Moderniseringsstyrelsen er der for 2018 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0.

Ressourceforbruget til generelle fællesomkostninger har været stigende og større end budgetteret. Dette skyldes, at Skatteankestyrelsen i 2018 har anvendt ressourcer på at forberede det nye ejendomsvurderingssystem og implementere anbefalingerne fra den tidligere analyse af Skatteankestyrelsen, og der er blandt andet registreret omkostninger til løn til ledere og medarbejdere i stabsafdelingen, udgifter til husleje, varme, el, rengøring m.m., og indkøb af møbler m.m. til nye lokationer.

2.4 Målrapportering

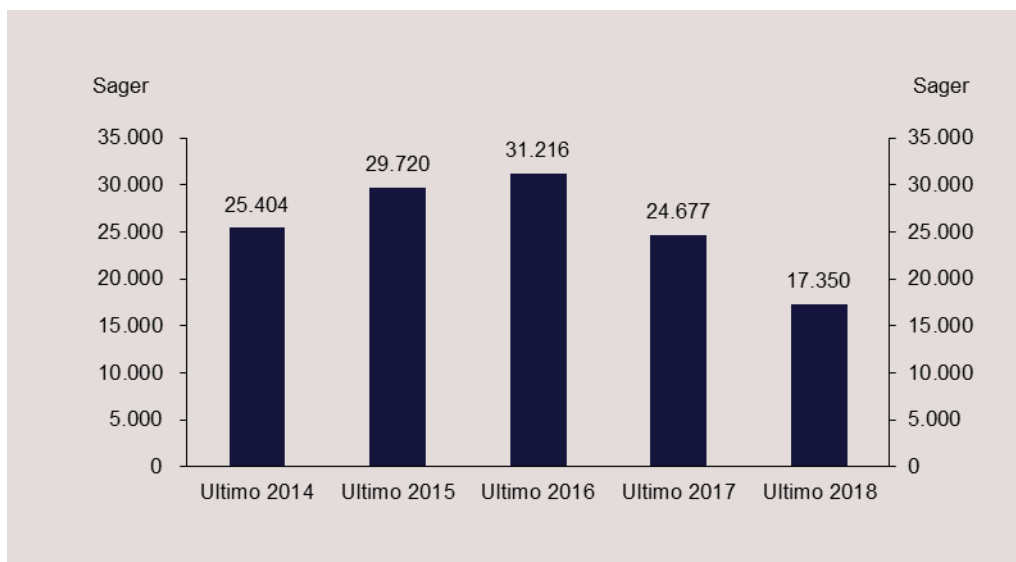
I det følgende beskrives først den generelle udvikling for Skatteankestyrelsens sagsbeholdning, produktion og sagsbehandlingstider.

Dernæst fremgår oversigt samt uddybning af Skatteankestyrelsens resultatopfyldelse på Skatteankestyrelsens mål- og resultatplan for 2018. Skatteankestyrelsens mål- og resultatplan er aftalt mellem Skatteministeriets departement og Skatteankestyrelsen.

Sagsbeholdning, produktion og sagsbehandlingstider

Styrelsens sagsbeholdning var ved udgangen af 2018 på 17.350 sager, jf. figur 1. Det er et fald på 7.327 sager svarende til 30 procent siden 2017. Der er afgjort mere end dobbelt så mange sager, som der er kommet ind i løbet af året. Sagsbeholdningen er ikke faldet med hele forskellen mellem sagsafgang og sagstilgang, fordi visse typer klager (som oprindeligt er registreret som én sag) viser sig at skulle opdeles på to eller flere klager, når sagsbehandlingen er i gang.

Figur 1. Samlet sagsbeholdning (antal i beholdningen ultimo året)

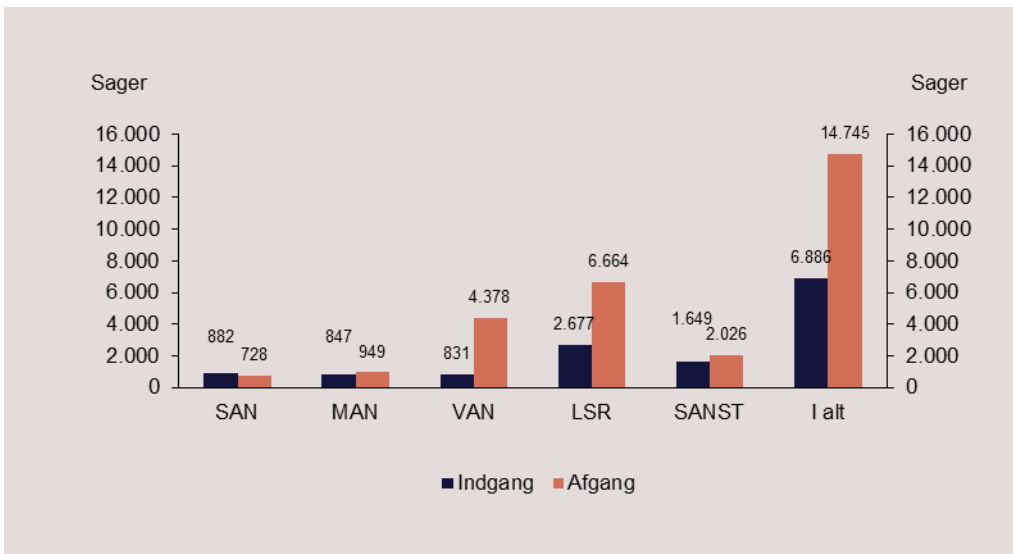


Skatteankestyrelsen har de seneste år haft en faldende sagsindgang. Den samlede sagsindgang var således på 6.886 sager i 2018 mod 8.072 sager i 2017 og 12.909 sager i 2016. Der er i 2018 kun indkommet 151 nye FFF-sager (sager om fradrag for grundforbedringer), og der vil snart ikke komme flere af denne type sager.

Styrelsens sagsafgang har ikke ændret sig så meget som sagsindgangen. Den samlede sagsafgang i 2018 var på 14.745 sager mod 15.783 sager i 2017 og 12.964 sager i 2016.

Af figur 2 fremgår det, hvordan sagsindgangen og -afgangen fordeler sig på afgørelsesmyndighed. Der ses den største indgang og afgang af sager i Landsskatteretten, mens der er færrest sager til afgørelse i Skatteankenævnene.

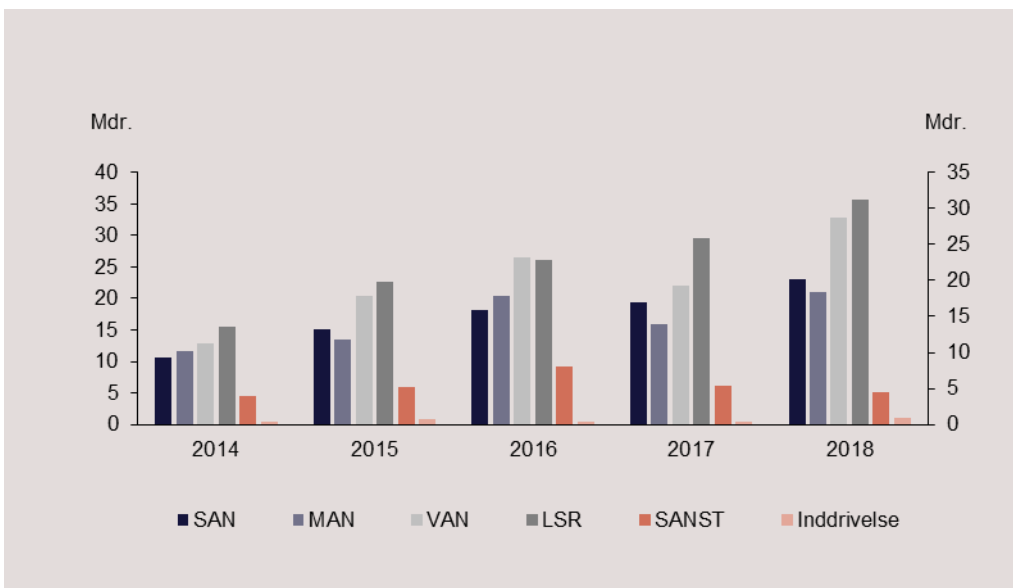
Figur 2. Sagsindgang og afgang fordelt på afgørelsesmyndighed (antal sager indkommet og afgjort i 2018)



Anmærkning: SAN (Skatteankenævn), MAN (Motorankenævn), VAN (Vurderingsankenævn), LSR (Landskatteretten), SANST (Skatteankestyrelsen).

Af figur 3 fremgår det, hvordan sagsbehandlingstiderne har udviklet sig fra 2014 til 2018 fordelt på afgørelsesmyndighed. Sagsbehandlingstiderne er fra 2017 til 2018 steget for alle afgørelsesmyndigheder bortset fra Skatteankestyrelsen. Det skyldes, at der fortsat er en betydelig beholdning af gamle sager, som kommer til afgørelse.

Figur 3. Sagsbehandlingstiden for afgørelsesmyndigheder (mdr.)



Anmærkning: SAN (Skatteankenævn), MAN (Motorankenævn), VAN (Vurderingsankenævn), LSR (Landskatteretten), SANST (Skatteankestyrelsen). Sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at berostille i forbindelse med skattestrafereftssager, syn og skøn mv., er ikke medregnet. For inddrivelsessager regnes sagsbehandlingstiden fra det tidspunkt, hvor sagen er fuldt oplyst.

2.4.1 Oversigt over årets resultatopfyldelse

Skatteankestyrelsen har ti mål på mål- og resultatplanen 2018. Målsætningerne er delvist opfyldt. Af tabel 4 nedenfor fremgår årets resultatopfyldelse. Styrelsen har i alt scoret 20 af 48 mulige point i forhold til driftsmålene for 2018.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

| Mål: | Succeskriterium: | Opnåede resultater: | Målopfyldelse: |
|--|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <i>Drift af kerneopgaver</i> | | | |
| 1.1 Samlet sagsafgang for FFF sager | Q1: 1.350 – 1.500 sager | 1.726 sager | Opfyldt (3 af 3 point) |
| | Q2: 1.400 – 1.550 sager | 1.748 sager | Opfyldt (3 af 3 point) |
| | Q3: 1.150 – 1.250 sager | 1.265 sager | Opfyldt (3 af 3 point) |
| | Q4: 1.600 – 1.750 sager | 1.430 sager | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| 1.2 Samlet sagsafgang for Øvrige sager | Q1: 1.600 – 1.750 sager | 1.662 sager | Opfyldt (1 af 3 point) |
| | Q2: 2.100 – 2.350 sager | 2.084 sager | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| | Q3: 2.250 – 2.700 sager | 2.129 sager | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| | Q4: 2.550 – 3.150 sager | 2.701 sager | Opfyldt (1 af 3 point) |
| 1.3 Samlede, gennemsnitlige sagsbehandlings-tid for alle FFF-sager under ét (ekskl. berostillede sager) | Q1: 33-36 mdr. | 33,2 mdr. | Opfyldt (2 af 3 point) |
| | Q2: 35-39 mdr. | 36,7 mdr. | Opfyldt (2 af 3 point) |
| | Q3: 37-41 mdr. | 38,9 mdr. | Opfyldt (2 af 3 point) |
| | Q4: 40-43 mdr. | 36,6 mdr. | Opfyldt (3 af 3 point) |
| 1.4 Samlede, gennemsnitlige sagsbehandlings-tid for alle Øvrige sager under ét (ekskl. berostillede sager) | Q1: 20-22 mdr. | 25,1 mdr. | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| | Q2: 20-22 mdr. | 26,1 mdr. | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| | Q3: 20-22 mdr. | 22,2 mdr. | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| | Q4: 22-25 mdr. | 25,6 mdr. | Ikke opfyldt (0 af 3 point) |
| <i>Udviklingsområder:</i> | | | |
| 2.1 Implementering af forretningsanalysens administrative tiltag | Se nedenfor | Se nedenfor | Opfyldt |
| 2.2 Systemmæssig forbedelse til obligatorisk anvendelse af klageportal | Se nedenfor | Se nedenfor | Opfyldt |
| 2.3 Digital understøttelse af klager over ejendoms-vurderinger | Se nedenfor | Se nedenfor | Ikke opfyldt |
| <i>Administration:</i> | | | |
| 3.1 Prognosepræcision | Maks. 5 pct. afvigelse | 5,3 pct. | Ikke opfyldt |
| 3.2 Nettosygefravær | 6,5 sygedage pr. medarbejder | 7,4 sygedage pr. medarbejder | Ikke opfyldt |
| 3.3 Fratrædelser af ansatte med under 1 års anciennitet | Maks. 7 pct. fratrædelser | 6,9 pct. | Opfyldt |

Kilde: Skatteankestyrelsens mål- og resultatplan for 2018.

2.4.2 Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af resultatopfyldelsen på Skatteankestyrelsens mål- og resultatplan 2018.

Drift af kerneopgaver

Mål 1.1 Samlet sagsafgang for FFF sager

Målet er opfyldt i tre ud af fire kvartaler. Især i starten af året er der afgjort mange FFF-sager. I 1., 2. og 3. kvartal var resultatet over det øvre målspænd, mens målet ikke blev nået i 4. kvartal. Der er i 2018 afgjort i alt 6.169 FFF-sager, hvilket er lidt færre end i 2017, hvor der blev afgjort 6.517 FFF-sager. Det samlede resultat i 2018 på 6.169 sager er over det øvre mål i de fire kvartalers målspænd samlet set, som var på 5.500 – 6.050 sager.

Mål 1.2 Samlet sagsafgang for Øvrige sager

Målet er opfyldt i to ud af fire kvartaler. I 1. og 4. kvartal ligger resultatet således inden for målspændet. I 2. kvartal er resultatet kun 16 sager fra at komme inden for målspændet, mens der i 3. kvartal mangler 121 sager, for at målspændet bliver nået. Antallet af afgjorte øvrige sager har været stigende i løbet af året. For året som helhed blev der afgjort i alt 8.576 sager, hvilket er lidt færre end i 2017, hvor der blev afgjort 9.266 øvrige sager.

Øvrige sager dækker over mange forskellige sagstyper. I 2019 vil øvrige sager blive opdelt på flere separate områder med egne mål for både afgjorte sager og sagsbehandlingstider.

Mål 1.3 Samlede, gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle FFF-sager under ét (ekskl. berostillede sager)

Målet er opfyldt i fire ud af fire kvartaler. I 1., 2. og 3. kvartal ligger sagsbehandlingstiden inden for det forventede målspænd, mens den i 4. kvartal er under nedre målspænd (det vil sige bedre). Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for FFF-sager i hele 2018 er på 36,1 måneder. I 2017 var sagsbehandlingstiden 24,3 måneder. Det var forventet, at sagsbehandlingstiden ville stige væsentligt i 2018, da beholdningen af FFF-sager er gammel, og der kommer meget få nye sager ind. Stigningen har dog været lidt lavere end forventet.

I 2019 vil de gennemsnitlige sagsbehandlingstider stige yderligere, da der er tale om gamle sager, og der ikke kommer nye ind. Til gengæld bliver sagsbeholdningen reduceret, jf. ovenfor.

Mål 1.4 Samlede, gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle Øvrige sager under ét (ekskl. berostillede sager)

Målet er ikke opfyldt i nogen kvartaler. I 3. og 4. kvartal er sagsbehandlingstiden dog meget tæt på at være inden for målspændet. Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for øvrige sager var for hele 2018 på 24,8 måneder. I 2017 var den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for øvrige sager på 21,7 måneder. I 2019 vil mål for sagsbehandlingstiderne blive opdelt på flere forskellige områder.

Udviklingsområder

Mål 2.1 Implementering af forretningsanalysens administrative tiltag

Fire ud af fire kvartalsmål er opfyldt. Målet er opfyldt ved implementering af følgende tiltag fra forretningsanalysen:

Delmål 1 (1. kvartal):

Kriterium for målopfyldelse: Automatisk screening af bunker i beholdningen er afsluttet, og koncept for bunkeafvikling er igangsat.

Målet er opfyldt. Screeningsprojektet er afsluttet og evalueret (januar 2018). Der er udarbejdet overblik over beholdning i styrelsens skatte- og vurderingsafdelinger og en plan for sagsafvikling for skatteområdet (marts 2018). Konceptet er tilpasset til små beholdninger, **således at afviklingsformen "rejsehold" er suppleret med en ny model, som omfatter beholdningsafvikling med interne projektledere**

fra kontorerne. Der er udviklet og afprøvet et uddannelsesforløb for interne projektledere (marts 2018). Finvisitering af sagerne forud for beholdningsafvikling er påbegyndt.

Delmål 2 (2. kvartal):

Kriterium for målopfyldelse: Der foreligger en konsolideret tidsplan for implementering af forretningsanalysens administrative tiltag.

Målet er opfyldt. Der er udarbejdet en konsolideret tidsplan, som tager højde for forlængelsen af udsendelsesperioden for de nye ejendomsvurderinger.

Delmål 3 (4. kvartal):

Kriterium for målopfyldelse: Aktiv vejledning er afprøvet i tre kontorer, og konceptet er klar til implementering.

Målet er opfyldt. Aktiv vejledning er afprøvet i et kontor i vurdering og to kontorer i skatteområdet. Konceptet er klar, og der er en implementeringsplan for 2019.

Delmål 4 (4. kvartal):

Kriterium for målopfyldelse: **Første del af konceptet "Tæt-på-ledelse" er implementeret. Anden del af konceptet vedrører brug af bedre styrings- og driftsdata, og afhængigheden til datakoblingsprojektet betyder, at anden del først gennemføres i 2019.**

Målet er opfyldt. Første del af konceptet "Tæt-på-ledelse" er implementeret gennem et driftsfagligt forløb (to måneder). Alle chefer i vurderings- og skatteområdet har gennemført forløbet. Nye chefer vil få tilbudt et lignende forløb.

Mål 2.2 Systemmæssig forberedelse til obligatorisk anvendelse af klageportal

Kriterium for målopfyldelse: Systemerne er klargjort til, at det gøres obligatorisk at indsende klager digitalt til Skatteankestyrelsen via klageportalen i 2. kvartal 2018. Obligatorisk anvendelse af klageportalen er et afgørende element i styrelsens forberedelse på at modtage klager over ejendomsvurderinger i 2019.

Målet er opfyldt. Den systemmæssige understøttelse er nu etableret, og det har været obligatorisk at indsende klager digitalt til Skatteankestyrelsen via klageportalen siden 2. kvartal 2018.

Mål 2.3 Implementering af digitaliseringsprojekter

Kriterium for målopfyldelse: Implementering af følgende digitaliseringsprojekter med udgangen af 2018:

- Ny klageportal til nye ejendomsvurderinger
- Understøttelse af sagsbehandlingen i WorkZoneClient
- Digital understøttelse af nævn

Målet er ikke opfyldt, idet forlængelsen af udsendelsesperioden for de nye ejendomsvurderinger, som Skatteankestyrelsens digitaliseringsprojekter er afhængig af, er blevet forlænget. Tidsplanen for projekterne i Skatteankestyrelsen er blevet konsolideret i forhold til forlængelsen og projekterne leveres inden udgangen af 2020.

Administration

Mål 3.1 Prognosepræcision

Kriterium for målopfylde: Afvigelser mellem faktisk forbrug og budget må ikke overstige 5 procent.

Målet er ikke opfyldt. Det samlede regnskabsmæssige resultat udgør 364,6 mio. kr. Opgørelsen af prognosepræcisionen er foretaget ved at udregne procentsatsen for det enkelte kvartal og tage gennemsnittet heraf, hvilket giver en prognosepræcision på 5,3 procent.

Mål 3.2 Nettosygefravær

Kriterium for målopfylde: Nettosygefravær måler det gennemsnitlige antal sygedage pr. medarbejder, eksklusiv længerevarende sygefravær. Målet er opfyldt, hvis nettosygefraværet maksimalt er 6,5 sygedage i gennemsnit pr. medarbejder i 2018.

Målet er ikke opfyldt, idet nettosygefraværet pr. medarbejder i 2018 var på 7,4 dage, jf. tabel 4a.

Tabel 4a. Nettosygefravær pr. medarbejder – antal dage

| 2018 – Q1 | 2018 – Q2 | 2018 – Q3 | 2018 – Q4 | 2018 i alt |
|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 2,3 | 1,5 | 1,6 | 2,1 | 7,4 |

Mål 3.3 Fratrædelser af ansatte med under 1 års anciennitet

Kriterium for målopfylde: Målet angiver andelen af ansatte, der har opsagt deres stilling inden for 12 måneder af deres ansættelse. Målet er opfyldt, hvis maksimalt 7 procent opsiger deres job inden for 12 måneder. Der har i 2018 været afholdt introforløb og seks ugers basisforløb for alle nyansatte sagsbehandlere med henblik på at forbedre fastholdelsen.

Målet er opfyldt, idet 6,9 procent af medarbejderne har opsagt deres stilling inden for 12 måneder af deres ansættelse.

2.5 Forventninger til det kommende år

Skatteankestyrelsens fokus i 2019 er fortsat at sikre retssikkerheden for borgerne, hvilket betyder, at sagsproduktion og dermed nedbringelse af sagsbeholdning og sagsbehandlingstider prioriteres højt. Der vil være særligt fokus på borgernære sager, som omfatter personskattesager, motorsager og visse erhvervsskattesager. For disse særlige sagsområder indføres der fra 1. januar 2019 mål for sagsbehandlingstiden – som herefter maksimalt må være 12 måneder for de borgernære sager, der indgår fra den 1. januar 2019. Sagsbehandlingsmålene er en del af *Aftale om en ny ankenævnstruktur og en hurtigere vej gennem klagesystemet – Retssikkerheds-pakke IV* af december 2018.

En anden del af Retssikkerhedspakke IV er en ny ankenævnstruktur fra 1. januar 2020. Skatteankestyrelsen vil i 2019 inddrage Foreningen af Danske Skatteankenævn og Vurderingsankenævnsforeningen i arbejdet med at implementere den nye struktur, ligesom Skatteankestyrelsen i det hele taget vil have fokus på at forberede og implementere Retssikkerhedspakke IV.

Forberedelse og planlægning af det nye ejendomsvurderingssystem har ændret sig som følge af den forlængede udsendelsesperiode. Forlængelsen betyder, at styrelsen i 2019 ikke skal rekruttere nye medarbejdere som oprindeligt forudsat, da behovet først kommer senere. I stedet er der planlagt og igangsat omfordeling af sager, således at en række vurderingskontorer i en overgangsperiode skal arbejde med skattesager. Det vil være et gennemgående tema for styrelsen i 2019 at implementere

sagsomfordelingerne, således at ressourcerne anvendes på den mest hensigtsmæssige måde. Dette skal balanceres op imod, at de første klager over det nye ejendomsvurderingssystem forventes at indkomme i 2. halvår 2020, og at styrelsen forventer at begynde behandling af klagesagerne primo 2021.

Hertil kommer det videre arbejde med at implementere forretningsanalysens administrative tiltag. Implementeringen er forlænget til ultimo 2019 på nær automatisering (understøttelse af digitaliseret sagsbehandling via software-robotter og tekst-analysemodeller), som vil fortsætte.

Resultatet for 2018 og bevillingen for 2019 fremgår af tabel 5. Skatteankestyrelsen forventer ikke, at anvende hele den afsatte bevilling i 2019, idet der forventes et mindreforbrug på 110 mio. kr. Årsagen til mindreforbruget i 2019 er forlængelsen af udsendelsesperioden for de nye ejendomsvurderinger samt forlængelse af nuværende nævnsstruktur.

Af tabel 5 fremgår Skatteankestyrelsens regnskabsmæssige forventninger til 2019.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

| (mio. kr.) | Regnskab 2018 | Grundbudget 2019 |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -397,4 | -496,3 |
| Udgifter | 364,6 | 496,3 |
| Resultat | -32,8 | 0,0 |

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Skatteankestyrelsen følger Bekendtgørelse nr. 70 om statens regnskabsvæsen af 27. januar 2011 og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning (ØAV).

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens Koncern System (SKS). [Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Budgetsystem (SB).] Ved budgetter er der taget udgangspunkt i de af departementet godkendte beløb. Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer.

Årsrapporten for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2018.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

Ved fastsættelse af en række hensatte forpligtelser er anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge:* Ved opgørelsen af hensættelsen til feriepengeforpligtelsen er Moderniseringsstyrelsens model 1 og vejledning for opgørelse anvendt. Ved opgørelsen af udgift pr. feriedag er der anvendt oplysninger fra LDV, og skyldige feriedage er beregnet til 34,5 dage ud fra en gennemsnitsbetragtning. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år før 2017. I 2017 blev anvendt de faktiske skyldige feriedage, og opgørelsen fulgte ikke samme metode som tidligere år.
- *Fleksforpligtelse og over-/merarbejde:* Der er hensat beløb til forpligtelsen vedrørende flekstid, afspadsring og ATN. Den er beregnet ud fra de opgjorte timer og en gennemsnitlig udgift pr. skyldig feriedag eksklusiv særlig feriegodtgørelse og standardopgørelsesmetoden. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

- *Lønforhandling:* Der er hensat beløb til lønforhandlingspuljen vedrørende 2018, og den fordeles med beløb til engangsvederlag og resultatløn, samt en andel af de faste tillæg og udnævnelser, som kan relateres til den bagudrettede opgavevaretagelse. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år før 2017. I 2017 blev der kun hensat til engangsvederlag og resultatløn, og opgørelsen fulgte ikke samme metode som tidligere år.
- *Kontraktkrav:* Der er hensat beløb til indgåede resultatkontrakter for medarbejderne vedrørende merproduktion i 2018. 2018 er første år, at der er hensat til resultatkontrakter.
- *Åremål:* Der er hensat beløb til 1 medarbejder, og beløbet er opgjort til 1 måneds åremålsløøn pr. år i stillingen. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Reetablering:* Der er hensat beløb til reetableringsforpligtelsen vedrørende Skatteankestyrelsens lejemaal, og værdien er opgjort med 500 kr. pr. kvadratmeter, som er optaget henover lejemalets uopsigelighedsperiode. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

3.1.2 Udgiftsbaseret hovedkonto

Tilbagebetaling af klagegebyr er vurderet til at udgøre 20 pct. af Skatteankestyrelsens sagsbeholdning pr. 31.12.2018, som udgjorde ca. 17.350 sager. Det er forudsat, at der er indbetalt et gebyr på 400 kr. i alle klager. Der vurderes således at være en eventualforpligtelse på 1,4 mio. kr.

Den anvendte regnskabspraksis for klagegebyrkontoen hører til under aktiviteter under bevillingstypen anden bevilling, og er baseret på udgiftsprincippet. Indtægterne indgår i statens indtægtsregnskab i 2018. For 2019 vil indtægten fra klagegebyr indgå i Skatteankestyrelsens ordinære bevilling. Klagegebyret bliver indtægtsført på det tidspunkt, hvor betalingen modtages, og en eventuel tilbagebetaling udgiftsføres på udbetalingstidspunktet.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Skatteankestyrelsens resultatopgørelse for 2018 for den omkostningsbaserede bevilling.

Tabel 6. Resultatopgørelse

| | (mio. kr.) | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|
| Note | Ordinære driftsindtægter | | | |
| | Bevilling | -246,7 | -397,4 | -495,0 |
| | Salg af varer og tjenesteydelser | 0,0 | 0,0 | - |
| | Eksternt salg af varer og tjenester | 0,0 | 0,0 | - |
| | Internt statsligt salg af varer og tjenester | - | - | - |
| | Tilskud til egen drift | -0,1 | 0,0 | - |
| | Gebyrer | - | - | -1,3 |
| | Ordinære driftsindtægter i alt | -246,8 | -397,4 | -496,3 |
| | Ordinære driftsomkostninger | | | |
| | Ændring i lagre | - | - | - |
| | Forbrugsomkostninger | | | |
| | Husleje | 11,1 | 15,9 | 17,8 |
| | Forbrugsomkostninger i alt | 11,1 | 15,9 | 17,8 |
| | Personaleomkostninger | | | |
| | Lønninger | 202,9 | 262,2 | 274,5 |
| | Pension | 27,8 | 37,3 | 44,9 |
| | Lønrefusion | -5,6 | -6,8 | -5,6 |
| | Andre personaleomkostninger | 0,8 | 3,0 | 1,9 |
| | Personaleomkostninger i alt | 225,9 | 295,7 | 315,7 |
| | Af- og nedskrivninger | 0,4 | 2,0 | 3,9 |
| | Internt køb af varer og tjenesteydelser | 4,8 | 6,5 | 6,5 |
| | Andre ordinære driftsomkostninger | 34,8 | 43,7 | 40,8 |
| | Ordinære driftsomkostninger i alt | 277,0 | 363,8 | 384,7 |
| | Resultat af ordinær drift | 30,2 | -33,6 | -111,6 |
| | Andre driftsposter | | | |
| | Andre driftsindtægter | - | - | - |
| | Andre driftsomkostninger | 0,0 | 0,0 | - |
| | Resultat før finansielle poster | 30,2 | -33,6 | -111,6 |
| | Finansielle poster | | | |
| | Finansielle indtægter | - | - | - |
| | Finansielle omkostninger | 0,1 | 0,8 | 1,6 |
| | Resultat før ekstraordinære poster | 30,3 | -32,8 | -110,0 |
| | Ekstraordinære poster | | | |
| | Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| | Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| | Årets resultat | 30,3 | -32,8 | -110,0 |

Anmærkning: Fra 2019 bliver indtægterne for klagegebyr en del af Skatteankestyrelsens driftsbevilling, idet den selvstændige konto for klagegebyr § 09.11.21 er nedlagt pr. 1.1.2019.

Fra 2017 til 2018 har der være væsentlig flere personaleomkostninger, idet der er ansat 114 nye årsværk i løbet af året, hvor de sidste årsværk blev ansat den 1. september og 1. november 2018. Desuden har der været yderligere omkostninger til husleje, idet der er indgået nyt lejemål i Odense samt indflytning i det nye lejemål fra slutningen af 2017 i Aalborg. I den forbindelse har der været relaterede udgifter. Desuden har der været flere udgifter til rekruttering og oplæring af nye medarbejdere.

Fra 2018 til 2019 forventes yderligere udgifter til personaleomkostninger, idet der i hele 2019 er flere årsværk, end der var ved årets start i 2018. Øvrige driftsomkostninger forventes at være på samme niveau som i 2018.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponeringen 2018 for Skatteankestyrelsen.

| Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud | |
|--|------------|
| | (mio. kr.) |
| Disponeret til bortfald | 0,0 |
| Disponeret til udbytte til statskassen | 0,0 |
| Disponeret til overført overskud | 32,8 |

Kilde: SKS og SB

3.2.2 Forklaringer til tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Der er i maj 2018 tilbageført en lønhensættelse 2,5 mio. kr. fra 2017 vedrørende lønforhandlinger for 2017 svarende til det realiserede forbrug.

Til posten skyldige omkostninger er der i januar 2018 tilbageført det skyldige beløb på 0,1 mio. kr., som blandt andet vedrørte manglende fakturaer fra leverandører til annonceudgifter og en arbejdsmiljøgennemgang, samt beløb som blev reklassificeret fra kontoen tilgodehavende rejsebetalingskort.

Vedrørende periodeafgrænsningskontoen *tilgodehavender* er der i 2018 udgiftsført 1,6 mio. kr., som vedrørte samarbejdsaftalen med Karnov på 1,4 mio. kr. og 0,2 mio. kr. til kursusudgifter.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Skatteankestyrelsens balance fordelt på hhv. aktiver og passiver ultimo 2018.

Tabel 8a. Balancen - Aktiver

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2017 | 2018 |
|------|---|-------------|--------------|
| - | Anlægsaktiver | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 1,4 | 4,2 |
| | Erhvervede koncessioner, patenter m.v. | 0,1 | 0,7 |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 4,0 | 6,0 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 5,5 | 11,0 |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde, arealer og bygninger | 3,3 | 4,6 |
| | Infrastruktur | - | - |
| | Transportmateriel | 0,2 | 0,3 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - |
| | Inventar og IT-udstyr | 0,6 | 0,8 |
| | Igangværende arbejder for egen regning | - | - |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 4,1 | 5,7 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Statsforskrivning | 3,1 | 3,1 |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 3,1 | 3,1 |
| | Anlægsaktiver i alt | 12,8 | 19,8 |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Varebeholdninger | | |
| | Tilgodehavender | 5,3 | 3,9 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 2,1 | 1,7 |
| | Værdipapirer | - | - |
| | Likvide beholdninger | | |
| | FF5 Uforrentet konto | 38,9 | 83,7 |
| | FF7 Finansieringskonto | 8,8 | 15,3 |
| | Andre likvider | 0,0 | 0,0 |
| | Likvide beholdninger i alt | 47,7 | 99,0 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 55,2 | 104,6 |
| | Aktiver i alt | 67,9 | 124,4 |

Anmærkning: Regnskabsposten "anden kortfristet gæld" i passiverne er forøget med 0,9 mio. kr. vedrørende forudbetalt løn til tjenestemænd. Beløbet er reklassificeret og flyttet til "Periodeafgrænsningsposter" i aktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning. Aktiver og passiver balancerer derfor 0,9 mio. kr. højere end SKS balancen for 2018. I 2017 udgjorde beløbet 0,5 mio. kr. Differencer skyldes afrunding.

Stigningen i immaterielle anlægsaktiver fra 5,5 mio. kr. til 11,0 mio. kr. skyldes blandt andet ibrugtagning af sags- og journalsystemet Workzone Client, samt udviklingsomkostninger til Digital understøttelse af klager over ejendomsvurderinger (DUKE) Systemet skal anvendes i forbindelse med klager over de nye ejendomsvurderinger.

Stigningen på FF5 kontoen skyldes, at årets resultat fra 2017 har påvirket kontoen.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

| Note | Passiver (mio. kr.) | 2017 | 2018 |
|------|---|--------------|---------------|
| | <u>Egenkapital</u> | | |
| | Reguleret egenkapital (Startkapital) | -3,1 | -3,1 |
| | Opskrivninger | - | - |
| | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Bortfald | -0,0 | 0,0 |
| | Udbytte til staten | - | - |
| | Overført overskud | -0,5 | -33,3 |
| | Egenkapital i alt | -3,6 | -36,4 |
| 3 | Hensatte forpligtelser | -8,0 | -11,1 |
| | <u>Langfristede gældsposter</u> | | |
| | FF4 Langfristet gæld | -3,8 | -15,0 |
| | Donationer | - | - |
| | Prioritets gæld | - | - |
| | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Langfristet gæld i alt | -3,8 | -15,0 |
| | <u>Kortfristede gældsposter</u> | | |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | -16,9 | -16,1 |
| | Anden kortfristet gæld | -3,5 | -4,7 |
| | Skyldige feriepenge | -32,1 | -41,2 |
| | Igangværende arbejder for fremmed regning | - | - |
| | Periodeafgrænsningsposter | -0,0 | -0,0 |
| | Kortfristet gæld i alt | -52,5 | -62,0 |
| | Gæld i alt | -56,3 | -76,9 |
| | Passiver i alt | -67,9 | -124,4 |

Anmærkning: Regnskabsposten "anden kortfristet gæld" i passiverne er forøget med 0,9 mio.kr. vedrørende forudbetalt løn til tjenestemænd. Beløbet er reklassificeret og flyttet til "Periodeafgrænsningsposter" i aktiverne jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning. Aktiver og passiver balancerer derfor 0,9 mio. kr. højere end SKS balancen for 2018. I 2017 udgjorde beløbet 0,5 mio. kr. Differencer skyldes afrunding.

Langfristet gæld er steget i forhold til 2017, idet der er afholdt flere udgifter til projekter under udvikling og indretning af lejede lokaler.

Der er sket en stigning i skyldige feriepenge på 9,1 mio. kr., som skyldes flere ansatte ved årets udgang. Ved opgørelsen af skyldige feriedage er anvendt det gennemsnitlige antal på 34,5 dage. I 2017 blev det faktiske antal dage anvendt, hvilket var 31,1. Stigningen i 2018 ville have været 1,0 mio. kr. mindre, hvis de faktiske antal havde været anvendt.

3.4 Egenkapitalforvaltning

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne Skatteankestyrelsens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

| Egenkapital primo R-året (mio. kr.) | 2017 | 2018 |
|---|-------------|--------------|
| Reguleret egenkapital primo | -3,1 | -3,1 |
| +Ændring i reguleret egenkapital | 0,0 | 0,0 |
| Reguleret egenkapital ultimo | -3,1 | -3,1 |
| Opskrivninger primo | 0,0 | 0,0 |
| +Ændring i opskrivninger | 0,0 | 0,0 |
| Opskrivninger | 0,0 | 0,0 |
| Reserveret egenkapital primo | 0,0 | 0,0 |
| +Ændring i reserveret egenkapital | 0,0 | 0,0 |
| Reserveret egenkapital ultimo | 0,0 | 0,0 |
| Overført overskud primo | -30,7 | -0,5 |
| +Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | 0,0 | 0,0 |
| +Regulering af det overførte overskud | 0,0 | 0,0 |
| +Overført fra årets resultat | 30,3 | -32,8 |
| -Bortfald | 0,0 | 0,0 |
| -Udbytte til staten | 0,0 | 0,0 |
| Overført overskud ultimo | -0,5 | -33,3 |
| Egenkapital ultimo R-året | -3,6 | -36,4 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | -3,6 | -36,4 |

Kilde: SKS og SB

Skatteankestyrelsens egenkapital udgør ultimo 2018 36,4 mio. kr., hvoraf 33,3 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2018 forøget med 32,8 mio. kr. svarende til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

| (mio. kr.) | 2018 |
|---|------|
| Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 16,7 |
| Låneramme | 19,5 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 85,5 |

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af tabel 11 fremgår en opgørelse af forbrug på lønsumsloft opgjort på de hovedkonti af typen driftsbevilling, som hører under Skatteankestyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

| Hovedkonto (mio. kr.) | § 09.11.02 |
|------------------------------------|------------|
| Lønsumsloft FL | 305,5 |
| Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker | 319,6 |
| Lønforbrug under lønsumsloft | 298,6 |
| Difference (mindreforbrug) | 21,0 |
| Akk. opsparing ult. forrige år | 1,2 |
| Akk. opsparing ult. indeværende år | 22,2 |

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af tabel 12 indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Skatteankestyrelsen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

| Hovedkonto | Navn | Bevil- lingstype | (Mio. kr.) | Bevilling | Regn- skab | Afvi- gelse | Videre- førsel ultimo |
|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------|-----------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Drift | | | | | | | |
| 09.11.02 | Skattean- kestyre- lsen | Driftsbe- villing | Udgifter | 397,6 | 364,6 | 33,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | -0,2 | 0,0 | -0,2 | - |
| Administrerede ordninger | | | | | | | |
| 09.11.21 | Klagege- byr | Indtægts- bevilling | Udgifter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | Indtægter | -1,8 | -0,9 | -0,9 | - |

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit. Nedenfor gives forklaring på afvigelsen på bevillingen klagegebyr 09.11.21.

Nettoprovenuet fra klageafgiften afhænger af flere forhold:

- Antallet af indgåede sager, med klagegebyr.
- Antallet af afsluttede sager.
- Sagsudfaldet i de afsluttede sager, idet klageafgiften tilbagebetales, hvis klageren får helt eller delvis medhold.

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår noterne 1-3 til balancen.

4.1.1 Note 1:

Af tabel 13 fremgår de immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. | I alt |
|---|----------------------------------|---|------------|
| Kostpris | 3,3 | 0,6 | 3,9 |
| Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Tilgang | 3,8 | 0,3 | 4,5 |
| Afgang | 1,7 | 0,5 | 2,2 |
| Kostpris pr. 31.12.2018 | 5,4 | 0,9 | 6,3 |
| Akkumulerede afskrivninger afgang | -1,7 | -0,5 | -2,2 |
| Akkumulerede nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Akkumulerede af-og nedskrivninger 31.12.2018 | 1,2 | 0,1 | 1,3 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018 | 4,2 | 0,7 | 5,0 |
| Årets afskrivninger | 1,0 | 0,1 | 1,1 |
| Årets nedskrivninger | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets af- og nedskrivninger | 1,0 | 0,1 | 1,1 |

Forsættes på næste side...

| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under udførelse |
|---|-------------------------------------|
| Primo saldo pr. 1. januar 2018 | 4,0 |
| Tilgang | 6,0 |
| Afgang | 0,6 |
| Nedskrivninger | 0,0 |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | 3,4 |
| Kostpris pr. 31.12.2018 | 6,0 |

Anmærkning: Differencer skyldes afrundinger Rapporten anlægsformueskema fra SAP er anvendt ved opgørelsen af anlægsværdierne

Kilde: SAP

4.1.2 Note 2:

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Grunde, arealer og bygninger | Infrastruktur | Produktionsanlæg og maskiner | Transportmateriel | Inventar og IT-udstyr | I alt |
|---|------------------------------|---------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|-------|
| Kostpris | 6,4 | - | - | 0,2 | 2,2 | 8,8 |
| Primokorrekationer og flytning ml. Bogføringskredse | 0,0 | - | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Tilgang | 1,8 | - | - | 0,1 | 0,5 | 2,4 |
| Afgang | 0,0 | - | - | 0,0 | 1,5 | 1,5 |
| Kostpris pr. 31.12.2018 | 8,3 | - | - | 0,3 | 1,2 | 9,8 |
| Akkumulerede afskrivninger | -3,6 | - | - | -0,1 | -1,5 | -5,2 |
| Akkumulerede nedskrivninger | 0,0 | - | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger | -3,6 | - | - | -0,1 | -0,4 | -4,1 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2018 | 4,6 | - | - | 0,3 | 0,8 | 5,7 |
| Årets afskrivninger | -0,5 | - | - | -0,1 | -0,3 | -0,9 |
| Årets nedskrivninger | 0,0 | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -0,5 | - | - | -0,1 | -0,3 | -0,9 |

| (mio. kr.) | Igangværende arbejder for egen regning |
|---|--|
| Primo saldo pr. 1 januar 2018 | - |
| Tilgang | - |
| Nedskrivninger | - |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | - |
| Kostpris pr. 31.12.2018 | - |

Kilde: SAP

4.1.3 Note 3:

Af tabel 4.1.3 fremgår hensatte forpligtelser pr. 31.12.2018.

| Tabel 4.1.3. Hensatte forpligtelser | |
|---|-------------------|
| | (mio. kr.) |
| Forpligtelse til lønpulje og resultatkontrakt | 6,6 |
| Forpligtelse til reetablering | 4,3 |
| Forpligtelse til åremål | 0,2 |
| I alt | 11,1 |

Kilde: SAP

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Skatteankestyrelsen udfører ikke indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Skatteankestyrelsen udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Skatteankestyrelsen udfører ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.

4.5 Forelagte investeringer

Skatteankestyrelsen har ikke forelagt investeringer for Finansudvalget i 2018.

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Skatteankestyrelsens 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 ned- og afskrivninger, samt it til kontorhold mv.

Tabel 21. It-omkostninger

| Sammensætning | (mio. kr.) |
|---|-------------------|
| Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling) | 9,3 |
| It-systemdrift | 2,1 |
| It-vedligehold | 0,3 |
| It-udviklingsomkostninger | 9,0 |
| <i>Heraf af- og nedskrivninger</i> | 1,4 |
| Udgifter til it-varer til forbrug | 0,4 |
| I alt | 21,1 |

Kilde: SAP konto 2265 og indkøbskategori 1680,6100 (it-systemdrift) og 6210,6250 (it-vedligehold) og 6220,6260 (it-udviklingsomkostninger) og beløb der er aktiveret vedr. projekter under udvikling. Udgifter til it-varer til forbrug inkl. licenser, der er bogført på konto 2260.

Der er indregnet lønudgifter til kontoret Digitalisering under interne personaleomkostninger til it.