

LANDSSKATTERETTEN  
Sekretariatet  
Den 4. marts 2014

/Årsrapport2013

## Årsrapport 2013

for

§ 09.11.02. Landsskatteretten

## Indholdsfortegnelse

### Årsrapporten

1. Påtegning	Side 3
2. Beretning	Side 3
2.1. Præsentation af Landsskatteretten	
2.2. Virksomhedens omfang	
2.3. Vurdering af de faglige resultater	
2.4. Vurdering af årets økonomiske resultat	
2.5. Opgaver og ressourceforbrug	
2.6. Målrapportering	
2.7. Redegørelse for reserveret bevilling	
2.8. Vurdering og forventninger til 2014	
3. Regnskab	Side 10
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 15

## 1. Påtegning

### **Årsrapporten omfatter:**

Årsrapporten omfatter den hovedkonto på finansloven, som Landsskatteretten, CVR. nr. 10 24 28 94, er ansvarlig for: § 09.11.02 – Landsskatteretten samt § 09.11.21 – Klageafgift, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med kontrollen for 2013.

### **Påtegning**

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen 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.

Landsskatteretten, den 2014 Skatteministeriet, den 2014

Bodil Jested-Nielsen

Jens Brøchner

## 2. Beretning

Denne årsrapport er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen og vejledningen om årsrapporter.

### **2.1. Præsentation af Landsskatteretten**

Præsentationen af Landsskatteretten i dette afsnit er dækkende for regnskabsåret 2013. Klagestrukturen på skatteområdet er ændret med virkning fra 1. januar 2014. Ændringerne og betydningen for Landsskatteretten er omtalt i beretningens afsnit 2.8.

Landsskatteretten er en del af Skatteministeriets koncern, men træffer afgørelser uafhængigt af departementet og SKAT. Landsskatteretten er en selvstændig institution med egen bevilling på finansloven og dermed retten til at prioritere inden for de givne lovgivningsmæssige og økonomiske rammer.

Landsskatteretten er landets øverste administrative klageinstans på skatteområdet og behandler klager over en lang række myndigheders afgørelser. Det gælder f.eks. afgørelser fra SKAT, Skatterådet, skatteankenævn, vurderingsankenævn og motorankenævn.

Skatteministeriets (koncernens) fælles mission:

Vi sikrer en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor.

Visioner	
Retssikkerhed	Vi tænker retssikkerhed ind i alt, hvad vi laver. Vi behandler alle lige og fair - og det opleves sådan.
Service	Vi tager udgangspunkt i borgernes og virksomhedernes behov - det er både de og vi bedst tjent med.
Kvalitet	Vores arbejde er af høj kvalitet - det forventes af os.
Effektivitet	Vi løser opgaverne på den mest hensigtsmæssige måde. Vi går foran i opbygningen af fremtidens offentlige sektor.
Åbenhed	Vi laver vores arbejde, så både skatteydere og offentligheden kan se, hvad vi gør - og hvorfor.
Attraktiv arbejdsplads	Vi skaber fagligt inspirerende miljøer med gode udviklingsmuligheder - det giver arbejdsglæde og resultater.

Landsskatterettens opgave som øverste administrative klageinstans er at træffe den endelige administrative afgørelse i klagesager på skatteområdet og derved medvirke til at fastlægge den administrative praksis. Landsskatteretten har herudover en formidlende rolle, idet retten har til opgave at offentliggøre retningsgivende afgørelser.

Landsskatterettens målsætning er at træffe korrekte afgørelser, som formidles på en sådan måde, at skatteydere, professionelle repræsentanter og myndigheder har forståelse for afgørelserne.

Landsskatteretten ønsker at optræde effektivt og sagligt og ønsker at yde en god service til rettens brugere. Retten lægger vægt på, at brugerne oplever, at de får en god behandling – også i de tilfælde, hvor rettens afgørelse går dem imod.

Årsrapporten omfatter hovedkonto § 09.11.02. Landsskatteretten (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: Landsskatterettens samlede aktivitet**

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	69,3	73,4
	Indtægter	69,3	68,8
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	-	-
	Indtægter	-	-
Anlæg	Udgifter	-	-
	Indtægter	-	-

### 2.3. Vurdering af de faglige resultater

Landsskatteretten har haft en meget stor sagsindgang i 2013, 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 5.652 sager, hvilket er en stigning på ca. 500 sager i forhold til 2012. Sagsafgangen var på 3.553 sager, hvilket er et fald på ca. 250 sager i forhold til 2012.

Sagsindgangen og –afgangen fordelte sig således på hovedgrupper:

Sagstype	Sagsindgang	Sagsafgang
Indkomstsager	1795	1256
Vurderingssager	1798	798
Moms-, afgifts- og toldsager	728	632
Inddrivelsessager	329	357
Øvrige sager	1002	510
I alt (alle sagstyper)	5652	3553

Sagsindgangen har været stigende i de senere år:

Samlet sagsindgang	2010	2011	2012	2013
	3.682	4.440	5.122	5.652

Sagsbeholdningen er steget til 6.367 sager i 2013:

Samlet sagsbeholdning	Ultimo 2010	Ultimo 2011	Ultimo 2012	Ultimo 2013
	2.550	2.987	4.297	6.367

De gennemsnitlige sagsbehandlingstider har været følgende:

Sagsområder	Sagsbehandlingstid 2013
Alle sager under ét	9,5 mdr.
Indkomstskattesager	9,6 mdr.
Vurderingssager	16,2 mdr.
Moms-, afgifts- og toldsager	7,2 mdr.
Øvrige sager	4,8 mdr.
Inddrivelsessager	0,7 mdr.
Overspringssager fra skatteankenævn	7,5 mdr.

Bem.: Sager, som Landsskatteretten 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.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle sager under ét var på 9,5 måneder i 2013. Sagsbehandlingstiden er dermed stigende:

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle sager under ét (mdr.)	2010	2011	2012	2013
	7,2	7,1	7,9	9,5

Bem.: Sager, som Landsskatteretten 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.

Sagsbehandlingstiden er steget som følge af en stærkt stigende sagsindgang og sagsbeholdning.

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

## 2.4. Vurdering af årets økonomiske resultat

Regnskabsresultatet for 2013 kan sammenfattes således (mio. kr.):

**Tabel 2: Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal**

<b>Hovedtal</b>			
(mio. kr.)	2011	2012	2013
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>73,9</b>	<b>71,4</b>	<b>68,8</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	73,7	71,4	68,8
- Heraf eksterne indtægter			
- Heraf øvrige driftsindtægter	0,2		
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>-73,5</b>	<b>-72,2</b>	<b>-73,3</b>
- Heraf løn	-60,1	-59,6	-60,4
- Heraf afskrivninger	-0,4	-0,5	-0,5
- Heraf øvrige omkostninger	-13,0	-12,1	-12,4
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,5</b>
Resultat før finansielle poster	0,4	-0,8	-4,5
<b>Årets resultat</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,6</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	3,1	2,7	2,2
Omsætningsaktiver	23,1	22,1	19,0
Egenkapital	11,1	10,2	5,6
Langfristet gæld	1,6	1,3	0,8
Kortfristet gæld	11,6	11,3	12,3
Lånerammen	4,0	4,0	4,0
Træk på lånerammen (FF4)	1,6	1,3	0,8
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	40,0	32,5	20,0
Negativ udsvingsrate	6,9	6,3	3,0
Overskudsgrad	0,5	-1,1	-6,7
Bevillingsandel	99,7	100,0	100,0
<b>Personale oplysninger</b>			
Antal årsværk	95	95	94
Årsværkspris (1.000 kr.)	632	627	642
Lønomsætningsandel	0,8	0,8	0,9
Lønsumsloft (mio. kr.)	61,2	60,3	57,4
Lønforbrug (mio. kr.)	60,1	59,6	60,4

Landskatteretten anser det finansielle resultat for mindre tilfredsstillende.

Der har i 2013 været et samlet merforbrug på ca. 4,6 mio. kr. (4.567.449 kr.), primært pga. et højere personaleforbrug til behandlingen af de mange sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager). Der er i grundbudgetnotatet for 2013 budgetteret med et dispenseret merforbrug på 3,4 mio. kr. med henblik på at styrke sagsbehandlingen på FFF-

sagerne. Merforbruget på de 1,2 mio. kr. kan henføres til øgede uforudsete hensættelser vedrørende åremåls-, feriepenge- og flextidsforpligtigelser.

## 2.5. Opgaver og ressourceforbrug

Landsskatteretten har to overordnede opgaver, nemlig at træffe administrative afgørelser og at formidle den administrative praksis ved at offentliggøre retningsgivende afgørelser (informationsvirksomhed).

Landsskatterettens ressourceforbrug på 94 årsværk vedrører altovervejende sagsbehandlingen (93 årsværk), herunder det direkte sagsrelaterede ressourceforbrug (ca. 76 årsværk) og det indirekte sagsrelaterede ressourceforbrug i form af generel ledelse og diverse hjælpefunktioner i Sekretariatet (ca. 17 årsværk). Ressourceforbruget til formidling/offentliggørelse af afgørelser er begrænset (ca. 1 årsværk/0,5 mio. kr.).

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

**Tablet 3 Sammenfatning af økonomi for Landsskatterettens opgaver**

Opgave (beløb i mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	14,1	0,0	15,0	-0,9
Sagsbehandling - Indkomstsager	19,1	0,0	20,4	-1,3
Sagsbehandling - Vurderingssager	12,1	0,0	13,0	-0,9
Sagsbehandling - Moms-, afgifts- og toldsager	9,6	0,0	10,3	-0,7
Sagsbehandling - Øvrige sager	13,2	0,0	14,1	-0,9
Informationsvirksomhed	0,7	0,0	0,5	0,2
<b>I alt</b>	<b>68,8</b>	<b>0,0</b>	<b>73,3</b>	<b>-4,6</b>

Note: Tallene for "Generel ledelse og administration" og "Informationsvirksomhed" er opgjort skønmæssigt med udgangspunkt i oplysningerne på FL13. Indtægter og omkostninger er herefter fordelt forholdsmæssigt med udgangspunkt i antallet af afsluttede sager på de enkelte sagsområder. Ressourceforbruget på vurderingsområdet har reelt været større end det fremgår af tabellen. Differencer skyldes afrunding.

## 2.6. Målrapportering

Landsskatterettens overordnede resultatkrav for 2013 fremgår af et tillæg for 2013 til resultatkontrakten for 2009-2012 og er udmøntet i direktørkontrakten for 2013. Disse kontrakter indeholder i alt 6 resultatkrav for 2013 med retningslinjer for vægtning og evaluering af målopfyldelsen. Målopfyldelsesgraden i 2013 kan opgøres således:

**Tabel 4: Årets resultatopfyldelse**

Opgave	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af mål-opfyldelse (pct.)	Vægt	Vægtet målopfyldelse (point)
<b>Drift (vægt 40%)</b>					
Mål 1: Sagsbehandlingstid for alle sager under ét (gennemsnit)	8,5 måneder	9,5 måneder	20	20 pct.	4
Mål 2: Sagsbehandlingstid for inddrivelsessager (gennemsnit)	0,7 måneder	0,7 måneder	100	10 pct.	10
Mål 3: Sagsbehandlingstid for overspringssager (gennemsnit)	7,5 måneder	7,5 måneder	80	10 pct.	8
<b>Forandring (vægt 60%)</b>					
Målsætning 1: Behandling og afvikling af FFF-sager	Se nedenfor	Se nedenfor	62,5	24 pct.	15
Målsætning 2: Forberedelse og implementering af ny klagestruktur	Se nedenfor	Se nedenfor	90	30 pct.	27
Målsætning 3: Organisations- og personaleudvikling	Se nedenfor	Se nedenfor	80	6 pct.	4,8
<b>I alt</b>					<b>68,8</b>

Bem.: De vægtede målopfyldelsesgrader (opgjort i point) er beregnet ved at gange graden af målopfyldelse med vægten for det enkelte resultatkrav.

Der er redegjort nærmere for målopfyldelsen i det følgende.

## Drift

### Mål 1-3: Sagsbehandlingstider

Landsskatterettens resultatkrav og de gennemsnitlige sagsbehandlingstider har været følgende i 2013:

Sagsbehandlingstid (mdr. i gennemsnit)	Resultatkrav 2013	Sagsbehandlingstid 2013	Point	Målopfyldelsesgrad (pct.)
Mål 1: Alle sager under ét	8,5	9,46	10 ud af 50 mulige	20
Mål 2: Inddrivelsessager	0,7	0,68	25 ud af 25 mulige	100
Mål 3: Overspringssager	7,5	7,53	20 ud af 25 mulige	80

Bem.: Sagsbehandlingstiderne opgøres i overensstemmelse med de retningslinjer, som er fastsat i Landsskatterettens resultatkontrakt for 2009-2012. Der henvises til resultatkontrakten og direktørkontrakten for 2013 for en nærmere beskrivelse af beregningsmetoder og resultatskalaer.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle sager under ét er nu stigende som følge af en stor sagsindgang i de seneste år og en stigende sagsbeholdning. Sagsbeholdningen er i 2013 steget fra 4.297 sager til 6.367 sager.

## Forandring

**Målsætning 1: Landsskatteretten skal fortsætte behandlingen og afviklingen af sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sagerne)**



Den samlede beholdning af FFF-sager var ultimo 2012 på 1158 sager. Målsætningen var at nedbringe beholdningen af disse gamle FFF-sager fra 1158 til 650 ved udgangen af 2013.

Beholdningen er nedbragt til 732 sager ved udgangen af 2013.

Der er opnået 25 point ud af 40 mulige, svarende til en målopfyldelsesgrad på 62,5 pct.

### **Målsætning 2: Landsskatteretten skal bidrage ved forberedelsen og implementeringen af en ny klagestruktur på Skatteministeriets område**

Landsskatteretten har bidraget ved forberedelsen og implementeringen af en ny klagestruktur på Skatteministeriets område. Lovforslaget (L212) blev vedtaget af Folketinget den 4. juni 2013 med ikrafttræden pr. 1. januar 2014.

Den nye skatteforvaltningslov indebærer, at den hidtidige to-instans-behandling af en række sagstyper i de regionale ankenævn og i Landsskatteretten med virkning fra 1. januar 2014 er afskaffet og erstattet af en én-instans-ordning, hvorefter en klage kun skal behandles i én klageinstans – og med valgmulighed for klageren. Sekretariatsbetjeningen af de regionale nævn og Landsskatteretten er samtidig samlet i en ny styrelse – Skatteankestyrelsen.

Skatteankestyrelsen er som en konsekvens heraf oprettet som en ny styrelse under Skatteministeriet pr. 1. januar 2014. Skatteankestyrelsen er en fusion af Landsskatterettens sekretariat og ankenævnenes sekretariater.

Arbejdet med den nye klagestruktur har været en meget væsentlig opgave for Landsskatteretten i 2013.

Landsskatteretten har forud for lovforslagets fremlæggelse bl.a. deltaget i en lovgruppe og en tværgående referencegruppe, som har bidraget ved forberedelsen af den nye klagestruktur. Landsskatteretten har efter lovens vedtagelse bidraget til forberedelsen og implementeringen af den nye klagestruktur gennem deltagelse i en styregruppe, en række projektgrupper og et fusionssekretariat, som har forberedt fusionen af ankenævnssekretariaterne og Landsskatterettens sekretariat.

Landsskatteretten har i den forbindelse bidraget aktivt ved udarbejdelsen af nye bekendtgørelser og forretningsordener for nævnene og den nye Skatteankestyrelse, herunder en bekendtgørelse om sager, der behandles uden medvirken af nævnsmedlemmer. Landsskatteretten har herudover bidraget med konkrete input til en ny struktur, nye arbejdsgange, en ny økonomiforvaltning, IT-tilpasninger osv. Der er endvidere foretaget en organisatorisk indplacering af medarbejdere og ledere inden 1. januar 2014.

En række nødvendige IT-tilpasninger er iværksat og implementeret i samarbejde med Skatteministeriets departement og SKAT, herunder konvertering af databaser, opdatering af fællesdokumenter, etablering af en ny hjemmeside, tilpasning af den eksisterende klageportal, etablering af en sharepoint-løsning osv. Der arbejdes fortsat på opdateringen af ledelsesrapporterings- og statistikfaciliteterne, der endnu ikke er på plads, hvorfor der kun er opnået 5 ud af 10 mulige point på IT-tilpasningsområdet.

Der er opnået 45 point ud af 50 mulige, svarende til en målopfyldelsesgrad på 90 pct.

### **Målsætning 3: Landsskatterettens skal fortsætte organisations- og personaleudviklingen**

Landsskatteretten har fortsat organisations- og personaleudviklingen, herunder

- gennemført en APV i februar 2013 og udarbejdet en handlingsplan for indsatsområder. APV og handlingsplan er udsendt til Landsskatterettens medarbejdere i juni 2013.
- afholdt et ledelsesseminar om ledelse under forandringsprocesser. Seminaret blev afholdt i maj 2013.
- gennemført en MTU i april og maj. Der er udarbejdet en rapport, som er drøftet mellem tillidsrepræsentanter og ledelse og godkendt på SU i august 2013. Tilfredshedsgraden var på 5,37 (på en skala fra 1 til 7), hvilket var en forbedring i forhold til en tilsvarende undersøgelse i 2010.

Landsskatterettens sygefravær inkl. langtidssyge var i 2012 på 6,9 dage i gennemsnit pr. medarbejder. Målsætningen var at nedbringe sygefraværet i 2013 i forhold til 2012. De officielle tal for 2013 foreligger endnu ikke. Skatteministeriets Koncernservice har beregnet sygefraværet til 7,0 dage, hvilket betyder, at målet ikke er opfyldt.

Der er opnået 8 point ud af 10 mulige, svarende til en målopfyldelsesgrad på 80 pct.

## **2.7. Redegørelse for reserveret bevilling**

Landsskatteretten har ikke foretaget reservationer i 2013.

## **2.8. Vurdering og forventninger til 2014**

Klagestrukturen på Skatteministeriets område er som nævnt ændret med Folketingets vedtagelse af L212 den 4. juni 2013.

Skatteankestyrelsen er som en konsekvens heraf oprettet som en ny styrelse under Skatteministeriet pr. 1. januar 2014. Skatteankestyrelsen er en fusion af Landsskatterettens sekretariat og ankenævnenes sekretariater. Landsskatteretten eksisterer således ikke længere som en selvstændig institution.

Skatteankestyrelsens resultatkrav og ressourcemæssige rammer for 2014 er fastlagt i en resultatkontrakt for 2014. Kontrakten kan ses på Skatteankestyrelsens hjemmeside [www.skatteankestyrelsen.dk](http://www.skatteankestyrelsen.dk).

# **3. Regnskab**

## **3.1. Anvendt regnskabspraksis**

Landsskatterettens regnskabspraksis er i overensstemmelse med de principper, som fremgår af regnskabsbekendtgørelsen, og de nærmere retningslinjer i Økonomisk

Administrativ Vejledning. Årsrapporten for 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens vejledning af 21. januar 2014 om udarbejdelse af årsrapporter.

### 3.2. Resultatopgørelse

Landsskatterettens omkostningsbaserede resultatopgørelse i 2013:

**Tabel 6: Resultatopgørelse**

	(mio. kr.)	2012	2013	2014
Note	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	71,4	68,8	
	Reserveret af indeværende års bevilling			
	Anvendt reserveret bevilling			
	<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>71,4</b>	<b>68,8</b>	
	Salg af varer og tjenesteydelser			
	Tilskud til egen drift			
	Gebyrer			
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>71,4</b>	<b>68,8</b>	
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre			
	Forbrugsomkostninger	-6,1	-6,2	
	Husleje	-6,0	-6,2	
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>-12,1</b>	<b>-12,4</b>	
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	-53,0	-53,6	
	Pension	-7,5	-7,6	
	Lønrefusion	0,9	0,8	
	Andre personaleomkostninger			
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>-59,6</b>	<b>-60,4</b>	
	<b>Af- og nedskrivninger</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	
	<b>Andre ordinære driftsomkostninger</b>			
	<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>-72,2</b>	<b>-73,3</b>	
	<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,5</b>	
	<b>Andre driftsposter</b>			
	Andre driftsindtægter			
	Andre driftsomkostninger			
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,5</b>	
	<b>Finansielle poster</b>			
	Finansielle indtægter	0,1		
	Finansielle udgifter	-0,1	-0,1	
	<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,6</b>	
	<b>Ekstraordinære poster</b>			
	Ekstraordinære indtægter			
	Ekstraordinære udgifter:			
	<b>Årets resultat/underskud</b>	<b>-0,8</b>	<b>-4,6</b>	

**Tabel 7: Resultatdisponering**

	Disponeret til bortfald (mio. kr.)		
	Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)		
	Disponeret til udbytte til statskassen		
	Disponeret til overført overskud	-0,8	-4,6

Der er ikke som normalt medtaget budgettal for 2014, idet Landsskatterettens bevillinger i finansloven for 2014 er overført til Skatteankestyrelsen tillige med Ankesøjlen's andel af SKATs bevilling. Skatteankestyrelsen har pr. 1. januar 2014 overtaget Landsskatterettens og SKAT Ankesøjlen's arbejdsopgaver.

### 3.3. Balance

**Tabel 8: Balancen**

Note	AKTIVER (mio. kr.)	2012	2013	Note	PASSIVER (mio. kr.)	2012	2013
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (Startkapital)	1,4	1,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,1	0,0		Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter, Udviklingsprojekter under opførelse				Reserveret egenkapital		
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>		Bortfald af årets resultat		
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				Udbytte til staten		
	Grunde, arealer og bygninger	1,0	0,7		Overført overskud	8,8	4,2
	Transportmateriel				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10,2</b>	<b>5,6</b>
	Produktionsanlæg og maskiner				<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>2,0</b>	<b>2,5</b>
	Inventar og IT-udstyr	0,2	0,1		<b>Langfristede gældsposter</b>		
	Igangværende arbejder				FF4 Langfristet gæld	1,3	0,8
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,2</b>	<b>0,8</b>		Prioritetsgæld		
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Anden langfristet gæld		
	Statsforskrivning	1,4	1,4		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>1,3</b>	<b>0,8</b>
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>		Leverandører af varer og tjenesteydelser	1,9	2,1
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2,7</b>	<b>2,2</b>		Anden kortfristet gæld	1,7	2,0
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Skyldige feriepenge	7,6	8,2
	Varebeholdninger				Reserveret bevilling		
	Tilgodehavender	0,8	0,6		Igangværende arbejder		
	Periodeafgrænsningsposter		0,1		Periodeafgrænsningsposter		
	Systemteknisk mellemregning				<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>11,3</b>	<b>12,3</b>
	Værdipapirer				<b>Gæld i alt</b>	<b>12,5</b>	<b>13,1</b>
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>0,8</b>	<b>0,7</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>24,8</b>	<b>21,2</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>						
	FF5 Uforrentet konto	12,9	12,4				
	FF7 Finansieringskonto	8,3	5,9				
	Andre likvider						
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>21,2</b>	<b>18,3</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>22,1</b>	<b>19,0</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>24,8</b>	<b>21,2</b>				

Bem.: Differencer skyldes afrunding.

### 3.4. Egenkapitalforklaring

**Tabel 9: Egenkapitalforklaring**

Egenkapital primo R-året (i mio. kr.)	2012	2013
Reguleret egenkapital primo + Ændring i reguleret egenkapital	1,4	1,4
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>
Opskrivninger primo + Ændring i opskrivninger		
<b>Opskrivninger</b>		
Reserveret egenkapital primo + Ændring i reserveret egenkapital		
<b>Reserveret egenkapital ultimo</b>		
Overført overskud primo	9,7	8,8
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse +Regulering af det overførte overskud +Overført fra årets resultat	-0,8	-4,6
-Bortfald af årets resultat -Udbytte til staten		
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>8,8</b>	<b>4,2</b>
<b>Egenkapital ultimo R-året</b>	<b>10,2</b>	<b>5,6</b>

Bem.: Differencer skyldes afrunding

### 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.

Landsskatteretten har på intet tidspunkt i 2013 overskredet disponeringsreglerne vedrørende finansieringskontoen (FF7), den uforrentede konto (FF5) eller kontoen for langfristet gæld (FF4).

**Tabel 10: Udnyttelse af låneramme**

	2013 mio. kr.
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,8
Låneramme	4,0
Udnyttelsesgrad i pct.	<b>20,0</b>

### 3.6. Opfølgning på lønsumsloft

Landsskatteretten har haft et merforbrug af lønsum på 3,0 mio. kr. i 2013 i forhold til lønsumsloftet, hvorfor der skal foretages inddækning via det akkumulerede mindreforbrug af lønsum. Merforbruget skyldes primært et højere personaleforbrug til behandlingen af de

mange sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager) samt øgede udfordrede hensættelser vedrørende åremåls-, feriepenge- og flextidforpligtelser.

**Tabel 11: Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto	09.11.02 mio. kr.
Lønsumsloft FL	57,6
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	57,4
Lønforbrug under lønsumsloft	60,4
<b>Difference (mindreforbrug)</b>	<b>-3,0</b>
Akk. opsparing ult. 2012	10,0
<b>Akk. opsparing ult. 2013</b>	<b>7,0</b>

### 3.7. Bevillingsregnskabet

**Tabel 12: Bevillingsregnskab (§ 09.11.02. Landsskatteretten)**

Mio. kr.	Regnskab 2012	Budget 2013 FL + TB	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling	71,4	68,8	68,8	
Nettoforbrug reservation				
Indtægter				
Udgifter	72,2	72,2	73,4	
Årets resultat	-0,8	-3,4	-4,6	

Der er ikke som normalt medtaget budgettal for 2014, idet Landsskatterettens bevillinger i finansloven for 2014 er overført til Skatteankestyrelsen tillige med Ankesøjls andel af SKATs bevilling.

Landsskatteretten anser det finansielle resultat for mindre tilfredsstillende.

Der har i 2013 været et samlet merforbrug på ca. 4,6 mio. kr. (4.567.449 kr.), primært pga. et højere personaleforbrug til behandlingen af de mange sager vedrørende fradrag for grundforbedringer (FFF-sager). Der er i grundbudgetnotatet for 2013 budgetteret med et dispenseret merforbrug på 3,4 mio. kr. med henblik på at styrke sagsbehandlingen på FFF-sagerne. Merforbruget på de 1,2 mio. kr. kan henføres til øgede udfordrede hensættelser vedrørende åremåls-, feriepenge- og flextidforpligtelser.

De stigende hensættelser til feriepenge- og flextidforpligtelser hænger sammen med, at der er indført nye beregningsregler for feriepengeforpligtelsen og at flextidssaldoen er forøget, formentlig som følge af fusionsprocessen i 2. halvår af 2013. Udviklingen i forpligtelserne vedrørende åremåls-, feriepenge- og flextidforpligtelser vil blive fulgt nøje i 2014.

Bevillingsregnskabet for 2013 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
<b>Kostpris pr. 1. januar 2013</b>	1,7	0,5	2,2
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang			
Afgang			
<b>Kostpris pr. 31. december 2013</b>	<b>1,7</b>	<b>0,5</b>	<b>2,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	1,7	0,5	2,2
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger	1,7	0,5	2,2
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2013</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Årets afskrivninger	0,1		0,1
Årets nedskrivninger			
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Afskrivningsperiode/år	8	3	

### **Note 2: Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT-udstyr	I alt
<b>Kostpris pr. 1. januar 2013</b>	2,8	1,5	4,3
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang			
Afgang			
<b>Kostpris pr. 31. december 2013</b>	<b>2,8</b>	<b>1,5</b>	<b>4,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	2,1	1,4	3,5
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger	2,1	1,4	3,5
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2013</b>	<b>0,7</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>
Årets afskrivninger	0,3	0,1	0,4
Årets nedskrivninger			
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,3</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>
Afskrivningsperiode/år	10	3 / 50 pct.	-

## **Bilag 2 til regnskabet**

### Ad § 9.11.21. Klagegebyr

Indtægtskontoen vedrører klagegebyret ved Landsskatteretten.

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 2013 pga. væsentlig øget sagsindgang, herunder på ejendomsvurderingsområdet (FFF-sagerne).

Den realiserede indtægt var på 2,2 mio. kr., hvilket overstiger den budgetterede indtægt på 1,2 mio. kr. på FL12 med 1,0 mio. kr.

Indtægten fra klagegebyret har udviklet sig således i perioden 2010-2013:

<b>Klagegebyrindtægter (mio. kr.)</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Resultat	1,0	1,4	1,7	2,2
Bevilling	1,0	1,0	1,0	1,2

Udviklingen skal ses i sammenhæng med den stigende sagsindgang og sagsbeholdning i Landsskatteretten i samme periode.