

2017

ÅRSRAPPORT



Skatteankestyrelsen

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	2
2. Beretning.....	3
2.1. Præsentation af Skatteankestyrelsen	3
2.2. Ledelsesberetning	4
2.3. Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4. Målrapporing	10
2.5. Forventninger til det kommende år	16
3. Regnskab	18
3.1 Anvendte regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelse mv.	19
3.3 Balancen	21
3.4 Egenkapitalforklaring	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 balancen	24

1. Påtegning af det samlede regnskab

Årsrapporten omfatter

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Skatteankestyrelsen, CVR. nr. 10 24 28 94, 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 2017.

Påtegning

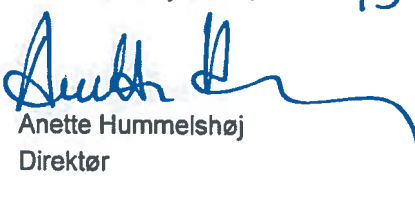
Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen 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 den institution, der er omfattet af årsrapporten.

Skatteministeriet, den 13/3 2018


Jens Brøchner
Departementschef

Skatteankestyrelsen, den 7/3 2018


Anette Hummelshøj
Direktør

2. Beretning

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

2.1. Præsentation af Skatteankestyrelsen

Skatteankestyrelsen er oprettet som en uafhængig styrelse under Skatteministeriet pr. 1. januar 2014 og er placeret i henholdsvis København (Ved Vesterport og Strandboulevarden), Silkeborg, Haderslev og Aalborg.

Skatteankestyrelsen virker i henhold til skatteforvaltningsloven, jf. Bekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015, herunder senest ændret ved lov nr. 1555 af 19. december 2017.

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. bekendtgørelse 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

Mission og vision	Beskrivelse
Strategisk sigte	• Vi vil være landets bedste klagemyndighed
Formål	• Vi giver vores brugere en kompetent og effektiv klagebehandling • Vi er garant for retssikkerheden • Vi skaber tillid til, at vi har et uafhængigt klagesystem
Hvilke fortællinger skal der være om styrelsen?	• Vi yder effektiv sagsbehandling med høj kvalitet • Vi er servicemindede • Vi er en styrelse i bevægelse, som hele tiden arbejder på at forbedre sig • Vi har et godt læringsmiljø og udvikler os

Hovedkonti

Årsrapporten omfatter hovedkonto § 09.11.02. Skatteankestyrelsen (driftsbevillingen), CVR-nr. 10 24 28 94, og § 09.11.21 Klagegebyr.

2.2. Ledelsesberetning

Skatteankestyrelsens resultater har udviklet sig positivt på flere centrale punkter i 2017. Styrelsens produktion har udviklet sig meget tilfredsstillende, men sagsbehandlingstiderne er fortsat for lange.

Skatteankestyrelsen afsluttede 15.783 sager i 2017, hvilket svarer til en målopfyldelse på 118 pct. I 2017 forøgede styrelsen antallet af afsluttede sager med 22 pct. i forhold til 2016. På det største sagsområde, sager om fradrag for forbedringer i grundværdien (FFF-sager), blev produktionen forøget med 33 pct. til i alt 6.517 sager, og på området "Øvrige sager", som dækker over mange forskellige sagsområder, blev produktionen forøget med 15 pct. til i alt 9.266 sager i 2017. De gennemsnitlige sagsbehandlingstider for både FFF-sager og "Øvrige sager" har ligget under eller holdt sig inden for målspændet i hele 2017.

Skatteankestyrelsen har i alt scoret 41 point ud af 48 mulige i forhold til driftsmålene for 2017.

Sammenlignet med 2016 ligger sagsbehandlingstiderne på samme niveau og er således modsat forventningen ikke steget. Det skyldes flere forhold, herunder især fordelingen mellem nye og gamle sager blandt de afsluttede.

Fra 2016 til 2017 steg Skatteankestyrelsens produktivitet pr. medarbejder med 13 pct. Den positive udvikling i produktiviteten afspejler, at Skatteankestyrelsen er blevet bedre til at tage imod nye medarbejdere. I efteråret igangsatte Skatteankestyrelsen et akademi for nyansatte medarbejdere for i endnu højere grad at intensivere oplæringen af nye sagsbehandlere til klagesagsbehandling og Skatteankestyrelsens organisation. Effekterne af disse forhold er indarbejdet i mål- og resultatplanen for 2018.

Som opfølgning på den skarpe kritik af sagsbehandlingstiderne i Skatteankestyrelsen, som Statsrevisorerne udtalte i slutningen af 2016, er der i 2017 blevet arbejdet på en forretningsanalyse af Skatteankestyrelsen. Som led i analysen er der udarbejdet løsningsbeskrivelser inden for fem centrale områder med stor betydning for styrelsens produktion og produktivitet. Derudover har direktionen i starten af 2017 igangsat strategiarbejde inden for flere andre områder. Dette arbejde videreføres i 2018.

Med udgangen af 2017 er antallet af sager i beholdningen faldet fra over 31.000 til under 25.000 sager, og produktiviteten er blevet forbedret. Det lange, seje træk for at nedbringe sagsbehandlingstiderne er således igangsat. Men der er ingen hurtige, nemme løsninger på problemet, og sagsbehandlingstiderne vil et stykke tid endnu være en udfordring. Beholdningen af mange gamle sager betyder, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid er høj, fordi den beregnes ud fra sagernes alder, når de afsluttes.

For at kunne håndtere et øget pres på klagesystemet, når det nye ejendomsvurderingssystem åbner i 2019, er styrelsen begyndt at rekruttere nye medarbejdere. Samtidig har styrelsen overtaget ansvaret for at implementere digitaliseringen af behandlingen af klager over de nye ejendomsvurderinger.

Regnskabsresultatet for 2017 er sammenfattet i *tabel 1* nedenfor, der viser, at Skatteankestyrelsen i 2017 har haft et samlet merforbrug på 30,3 mio. kr. i forhold til bevillingen, heraf 25,5 mio. kr. til løn og 4,8 mio. kr. på øvrig drift. Skatteankestyrelsen har imidlertid fået dispensation af Finansministeriet til at dække merforbruget ved at anvende opsparingen, der primo 2017 udgjorde 30,7 mio. kr.

Merforbruget og dispensationsansøgningen skyldes primært, at der har været behov for at fremskynde rekrutteringen i forbindelse med det nye ejendomsvurderingssystem for at sprede de mange rekrutteringer over en længere periode. Fremskyndelsen fra 2018 til 2017 har medført et ekstraordinært lønsumsforbrug, herunder en højere feriepengeforpligtelse. Udgifterne til øvrig drift er påvirket af udgifter til en udvidelse af lokationen i Silkeborg og etableringen af en ny lokation i Aalborg.

Skatteankestyrelsen anser det finansielle resultat for tilfredsstillende.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal			
(mio. kr.)	2016	2017	2018
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-237,3	-246,8	-372,3
Ordinære driftsomkostninger	228,7	277,1	371,7
Resultat af ordinære drift	-8,6	30,2	-0,6
Resultat før finansielle poster	-8,6	30,2	-0,6
Årets resultat	-8,6	30,3	0,0
Balance			
Anlægsaktiver i alt	5,1	9,7	8,6
Omsætningsaktiver	74,1	7,0	7,0
Egenkapital	33,8	3,6	3,6
Langfristet gæld	2,0	3,8	8,6
Kortfristet gæld	35,9	52,0	52,0
Finansielle nøgletal			
Udnyttelse af lånerammen	49,3	87,7	90,0
Bevillingsandel	100	100	100
Udvalgte KPI'er			
Sagsafgang FFF-sager:			
Q1	489	1.134	1.350 - 1.500
Q2	745	1.571	1.400 - 1.550
Q3	1.197	1.651	1.150 - 1.250
Q4	2.460	2.161	1.600 - 1.750
I alt	4.891	6.517	5.500 - 6.050
Sagsafgang øvrige sager:			
Q1	1.367	1.536	1.600 - 1.750
Q2	2.760	2.182	2.100 - 2.350
Q3	1.419	2.728	2.250 - 2.700
Q4	2.527	2.820	2.550 - 3.150
I alt	8.073	9.266	8.500 - 9.950
Gennemsnitlig sagsbehand- lingstid FFF-sager (mdr.):			
Q1	26,1	28,4	33-36 mdr.
Q2	26,2	23,1	35-39 mdr.
Q3	21,9	22,2	37-41 mdr.
Q4	23,9	24,7	40-43 mdr.
Samlet	24,0	24,3	36-40 mdr.
Gennemsnitlig sagsbehand- lingstid øvrige sager (mdr.):			
Q1	17,9	20,0	20-22 mdr.
Q2	24,4	21,7	20-22 mdr.
Q3	18,6	23,7	20-22 mdr.
Q4	24,1	20,8	22-25 mdr.
Samlet	22,2	21,7	21-23 mdr.
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	336	371	537
Årsværkspris (1.000 kr.)	515	553	522

Anm.: Sagsbehandlingstiderne opgøres ekskl. sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn & skøn mv. Honorarer til nævnsmedlemmer er ikke indeholdt i ovennævnte årsværkspriser. Honorarer til 316 nævnsmedlemmer har i 2016 og 2017 udgjort 20,1 og 20,3 mio. kr. Differencer skyldes afrunding.

Tabel 2 viser Skatteankestyrelsens hovedkonti. Det fremgår, at styrelsen har brugt 277,1 mio. kr. Bevillingen udgør i alt 246,7 mio. kr. i 2017, og der har været en indtægt på 0,1 mio. kr. Hertil kommer forbrug af opsparingen på 30,3 mio. kr. ud af den samlede opsparing på 30,7 mio. kr.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti				
Drift				
	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud/ ultimo
Drift	Udgifter	246,7	277,1	0,5
§ 09.11.02	Indtægter		-0,1	
Klageafgift				
	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
§ 09.11.21	Udgifter			
	Indtægter	-2,4	-0,8	

Anm.: Differencer skyldes afrundinger

Nettoindtægten er vanskelig at budgettere, idet 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.

Mindreindtægten på klageafgiften skyldes, at sagsindgangen – og dermed indbetalingen af klageafgift – i 2017 har været mindre end forudsat. Samtidig har sagsafgangen, og dermed tilbagebetalingen af klageafgift i sager hvor klageren har fået medhold, været større end forudsat på budgetteringsstidspunktet.

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).

Ressourceforbruget til opgaver og sagsbehandling på de enkelte sagsområder kan med udgangspunkt i principperne for den regnskabsmæssige registrering af generelle fællesomkostninger skønsmæssigt fordeles som opgjort i tabel 3.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Generel ledelse og administration	-52,1	0	90,1	38,0
Administrative afgø- relser	-192,6	-0,1	185,7	-7,0
Informationsvirksom- hed	-2,0	0	1,3	-0,7
I alt	-246,7	-0,1	277,1	30,3

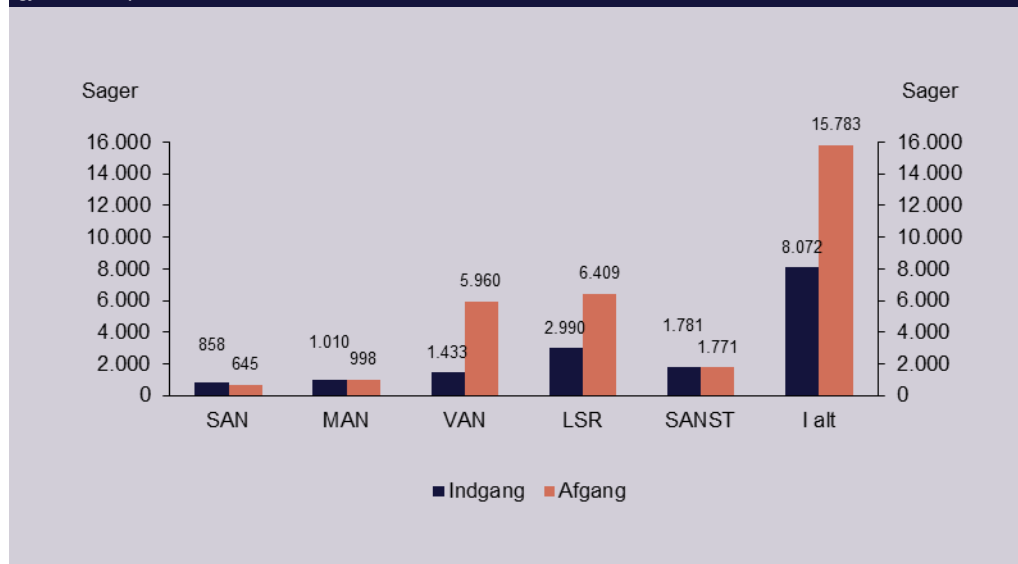
Anm.: Differencer skyldes afrunding.

Omkostningerne er opgjort med udgangspunkt i principperne i Moderniseringsstyrelsens vejledninger herom. Ressourceforbruget til generel ledelse og administration har været stigende og større end budgetteret. Dette skyldes, at Skatteankestyrelsen i 2017 har anvendt mange ressourcer på at forberede det nye ejendomsvurderingssystem og gennemføre en forretningsanalyse.

Skatteankestyrelsen har i 2017 haft en mindre sagsindgang end i 2016. Den samlede sagsindgang var på 8.072 sager (mod 12.909 sager i 2016), mens sagsafgangen var på 15.783. Der er i 2017 indkommet betydeligt færre FFF-sager (sager om fradrag for grundforbedringer) end i 2016, idet styrelsen i 2017 modtog i alt 804 FFF-sager mod 5.458 FFF-sager i 2016.

Af *figur 1* 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 1. Sagsindgang – og afgang fordelt på afgørelsesmyndighed (antal sager indkommet og afgjort i 2017)

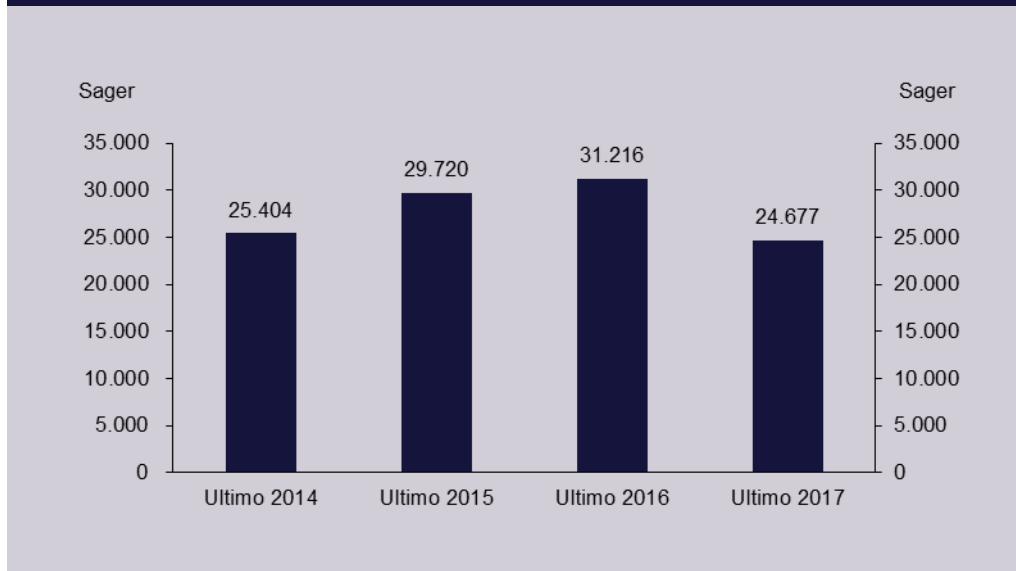


Anm.: SAN (Skatteankenævnsager), MAN (Motorankenævnsager), VAN (Vurderingsankenævnsager), LSR (Landsskatteretssager).

Sagsbeholdningen er faldet med 6.539 sager i 2017, så den ved udgangen af 2017 er på 24.677 sager, jf. *figur 2*. Der er afgjort næsten dobbelt så mange sager, som der er kommet til i løbet af året.

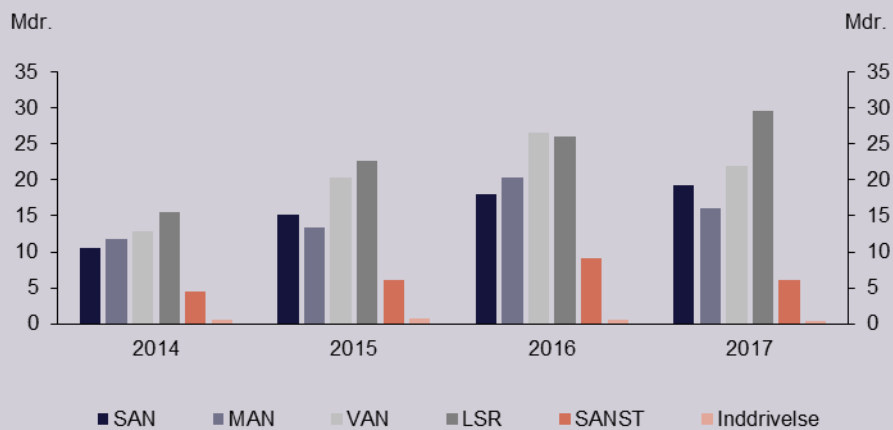
Grunden til, at sagsbeholdningen ikke er faldet med hele forskellen mellem sagsafgang og sagstilgang, er primært, at Skatteankestyrelsen ved visse klager over ejendomme har oprettet en sag på hovedejendommen, og at det efterfølgende, ved sagsbehandlingens påbegyndelse, er blevet nødvendigt at oprette selvstændige sager for alle ejendomme. Således kan det, der oprindeligt er registreret som én sag, vise sig at være flere sager, når sagsbehandlingen er i gang.

Figur 2. Samlet sagsbeholdning (antal i beholdningen ultimo året)



Af figur 3 fremgår det, hvordan sagsbehandlingstiderne har udviklet sig fra 2014 til 2017. Sagsbehandlingstiderne er fra 2016 til 2017 faldet for Motorankenævn, Vurderingsankenævn, Skatteankestyrelsen og Inddrivelsessager. Sagsbehandlingstiden er omvendt steget for Skatteankenævn og Landsskatteretten.

Figur 3. Sagsbehandlingstiden for afgørelsesmyndigheder (mdr.)



Mrd.	2014	2015	2016	2017
SAN	10,6	15,2	18,1	19,3
MAN	11,7	13,4	20,3	16,0
VAN	12,8	20,4	26,6	22,0
LSR	15,5	22,7	26,1	29,6
SANST	4,5	6,0	9,1	6,1
Inddrivelse	0,5	0,8	0,5	0,4

Anm.: SAN (Skatteankenævnsager), MAN (Motorankenævnsager), VAN (Vurderingsankenævnsager), LSR (Landsskatteretssager), SANST (Skatteankestyrelsen). Sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at bero-stille i forbindelse med skattestrafferetssager, syn og skøn mv., er ikke medregnet. For inddrivelsessager regnes sagsbehandlingstiden fra det tidspunkt, hvor sagen er fuldt oplyst.

2.4 Målrapportering

Skatteankestyrelsens overordnede mål og resultatkrav for 2017 fremgår af mål- og resultatplanen for 2017. Mål- og resultatplanen indeholder i alt seks resultatkrav. Fire driftsmål og to interne administrative mål.

Målopfyldelsen er opgjort ved en pointtildeling, hvor hvert driftsmål kan give maksimalt tre point pr. kvartal og således maksimalt 12 point pr. år.

For de to interne administrative mål er opgørelsesmetoden en smule anderledes. For personale-omsætningen er der et mål for hvert halvår, der hver kan give maksimalt tre point og således maksimalt seks point i alt. For målet forretningsanalyse af styrelsen er målsætningen, at denne skal være gennemført ved udgangen af første halvår 2017.

Årets samlede resultatopfyldelse fremgår af *tabel 4*.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Driftsmål

Mål	Beskrivelse	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal	
Afgjorte FFF-sager	Den samlede sags-afgang for FFF-sager	Målspænd	1.400 - 1.550	1.250 - 1.400	1.150 - 1.300	1.800 - 2.500
		Resultat	1.134	1.571	1.651	2.161
		Mulige point	3	3	3	3
		Opnåede point	0	3	3	2
Afgjorte øvrige sager	Den samlede sags-afgang for øvrige sager	Målspænd	1.200 - 1.350	1.350 - 1.500	1.250 - 1.400	1.700 - 2.400
		Resultat	1.536	2.182	2.728	2.820
		Mulige point	3	3	3	3
		Opnåede point	3	3	3	3
Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle FFF-sager under ét	Den samlede gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle FFF-sager under ét (excl. bero-stillede sager) i mdr.	Målspænd	26 - 29	26 - 29	21 - 24	28 - 31
		Resultat	28,4	23,1	22,2	24,7
		Mulige point	3	3	3	3
		Opnåede point	1	3	2	3
Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle øvrige sager under ét	Den samlede gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle øvrige sager under ét (excl. bero-stillede sager) i mdr.	Målspænd	22 - 25	27 - 30	25 - 28	25 - 28
		Resultat	20	21,7	23,7	20,8
		Mulige point	3	3	3	3
		Opnåede point	3	3	3	3

Interne administrative mål

Mål	Beskrivelse	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Personaleomsætning	Personaleomsætning, akkumuleret for hele styrelsen (opgøres halvårligt i pct.)	Mål	10,0 pct.		20,0 pct.
		Resultat	7,1 pct.		15,2 pct.
		Mulige point	3		3
		Opnåede point	3		3
Forretningsanalyse	Forretningsanalyse af styrelsens produktivitet	Mål	Gennemført 2. kvartal		
		Resultat	Ikke gennemført		

Samlet målopfyldelse

	Mulige point	Score (Point)	Pct. opgørelse
Driftsmål			
Interne administrative mål	48	41	85,4 pct.
Personaleomsætning	6	6	100,0 pct.
Forretningsanalyse	Gennemført / ikke gennemført	Ikke gennemført	-
Samlet målopfyldelse	54	47	-

Anm.: Sagsbehandlingstiderne opgøres ekskl. sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn & skøn mv.

Driftsmål

Skatteankestyrelsen har overordnet fire driftsmål:

- *Antal afgjorte FFF-sager*
- *Antal afgjorte øvrige sager*
- *Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for FFF-sager*
- *Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for øvrige sager.*

Antal afgjorte FFF-sager

Antallet af afgjorte FFF-sager har været stigende fra kvartal til kvartal i hele 2017, og der blev således afgjort 1.134 sager i første kvartal og 2.161 sager i fjerde kvartal, jf. *figur 4* nedenfor. Der er i 2017 afgjort i alt 6.517 FFF-sager, hvilket er ca. en tredjedel flere sager end i 2016, hvor der i alt blev afgjort 4.887 FFF-sager. Målet blev ikke nået i første kvartal. Til gengæld blev målene nået i de følgende kvartaler, og i både anden og tredje kvartal var resultatet over det øvre mål i målspændet. For året som helhed var resultatet på 6.517 meget tæt på det øvre mål i målspændet, som var 5.600 – 6.750.

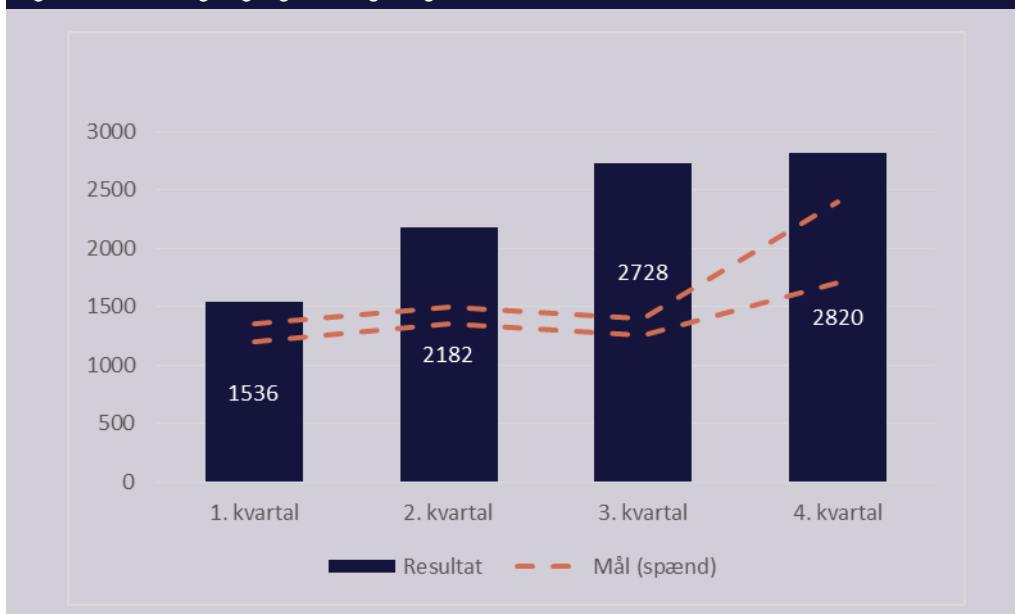
Figur 4. Samlet sagsafgang for FFF-sager



Antal afgjorte øvrige sager

Antallet af afgjorte sager på de øvrige sagsområder har været stigende i løbet af året, jf. *figur 5*, og resultatet er over det øvre mål i målspændet for alle fire kvartaler. For året som helhed blev der afgjort i alt 9.266 øvrige sager, hvilket er cirka 39 pct. højere end det øvre mål i målspændet.

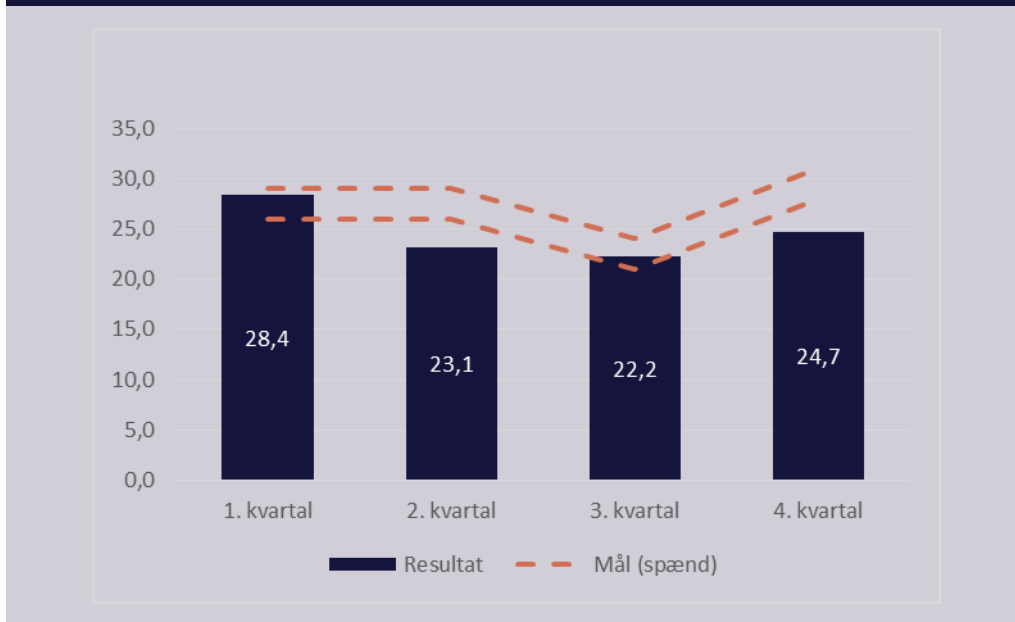
Figur 5. Samlet sagsafgang for øvrige sager



Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle FFF-sager

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for FFF-sager har været faldende gennem året, dog med en stigning i fjerde kvartal, jf. figur 6. Resultatet er i alle kvartaler bedre end målsætningen, og i andet og fjerde kvartal er sagsbehandlingstiden lavere end det nedre mål i målspændet.

Figur 6. Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for alle FFF-sager – opgjort i måneder



Anm.: Sagsbehandlingstiderne opgøres excl. sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn & skøn mv.

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for alle øvrige sager

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for øvrige sager har været stigende fra 1. til 3. kvartal, hvorefter den er faldet i fjerde kvartal, jf. figur 7. Resultatet er i alle kvartaler bedre end målsætningen og under det nedre mål i målspændet.

Figur 7. Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for alle øvrige sager – opgjort i måneder



Anm.: Sagsbehandlingstiderne opgøres excl. sager, som Skatteankestyrelsen har været nødt til at berostille i forbindelse med skattestraffesager, syn & skøn mv.

Positiv målopfyldelse for driftsmål

Det samlede resultat for de fire driftsmål er positivt og betydeligt forbedret i forhold til 2016. Således er der opnået 41 ud af 48 mulige point for de fire driftsmål svarende til en målopfyldelse på 85 pct. I 2016 var målopfyldelsen kun på 15 pct. Der kan dog stadig forbedres på sagsbehandlingstiderne, og området er i konstant fokus hos Skatteankestyrelsen.

Skatteankestyrelsen har fortsat en stor beholdning af gamle sager, og sagsbehandlingen af disse sager medfører en længere gennemsnitlig sagsbehandlingstid. Det skyldes, at når gamle sager afsluttes, så registreres den samlede sagsbehandlingstid i afslutningsåret, hvilket dermed påvirker den gennemsnitlige sagsbehandlingstid. Skatteankestyrelsen vil fortsat have fokus på at afslutte beholdningen af gamle sager, så sagsbehandlingstiden på sigt kan nedbringes.

Interne administrative mål

Skatteankestyrelsen har to interne administrative mål:

- *Personaleomsætning*
- *Forretningsanalyse af styrelsen*

Personaleomsætning

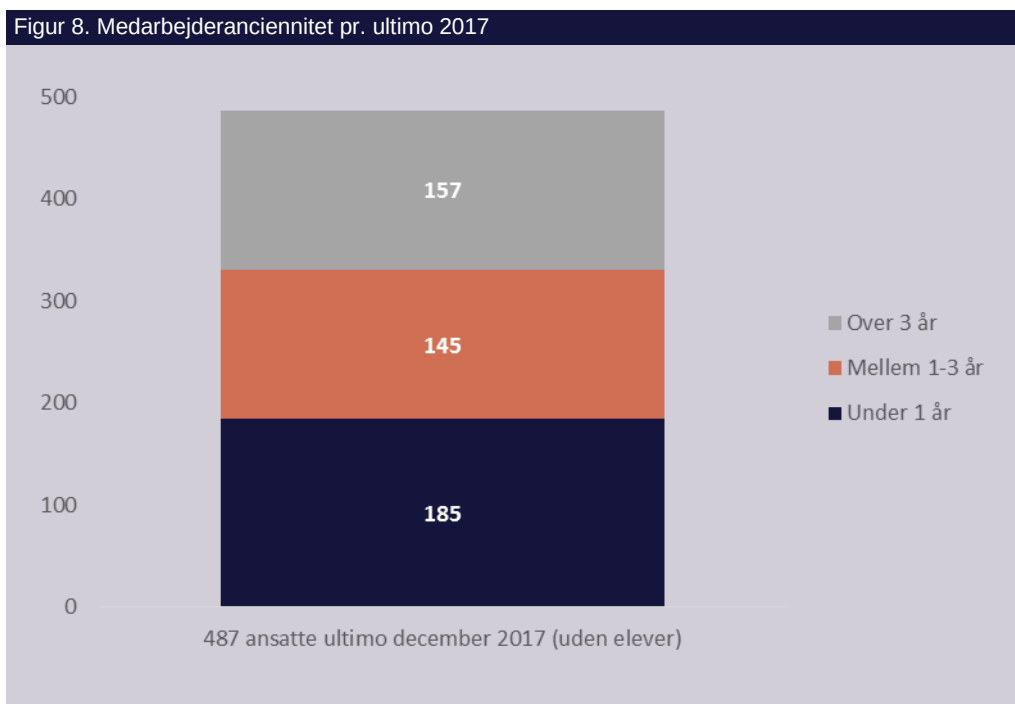
Målet for både første og andet halvår er nået. Personaleomsætningen var 7,1 pct. i første halvår og 8,1 pct. i andet halvår. For hele 2017 var personaleomsætningen 15,2 pct. mod en målsætning på 20 pct.

I 2016 var personaleomsætningen samlet set 20 pct. Der er således tale om et betydeligt fald i 2017. Det er en positiv udvikling, som betyder, at styrelsen i højere grad fastholder rutinerede medarbejdere med høj produktivitet.

Skatteankestyrelsen har samtidig rekrutteret i alt 205 medarbejdere i 2017. Det er en nødvendighed for at imødekomme fremtidens krav, herunder især forberedelse og håndtering af klager over de

nye ejendomsvurderinger. Rekrutteringerne skal ses som en investering i fremtiden. I starten påvirker nyansatte medarbejdere imidlertid produktiviteten negativt som følge af en lav produktion i oplæringsperioden. Desuden bruger erfarne medarbejdere tid på oplæring og kvalitetssikring. Fastholdelse af de nyansatte er derfor helt centralt. Der er i 2018 defineret mål om, at maks. 7 pct. af medarbejderne, som bliver ansat i 2018, fratræder deres stilling igen i 2018. Et vigtigt redskab i den forbindelse er det seks ugers akademi, som nye sagsbehandlere skal igennem.

Alt i alt må personalesituationen for Skatteankestyrelsen karakteriseres som positiv med dels en lavere personaleomsætning og dels mange nyansættelser. De to ting påvirker medarbejderancienniteten i hver sin retning. Medarbejderancienniteten ved udgangen af 2017 fremgår af *figur 8*.



Forretningsanalyse af styrelsen

Forretningsanalysen af styrelsen skulle have været gennemført i første og andet kvartal 2017, hvilket ikke blev opnået.

Analysen blev startet op i februar 2017, og i løbet af foråret blev der udarbejdet løsningsbeskrivelser inden for fem centrale områder og afprøvet prototyper inden for tre.

Skatteankestyrelsen påbegyndte medio 2017 implementering af dele af forretningsanalysen, herunder nye automatiseringsløsninger og brug af avanceret text analytic til at forberede intensiv sagsafvikling.

2.5 Forventninger til det kommende år

Skatteankestyrelsens primære fokus i 2018 er på nedbringelse af sagsbehandlingstiderne samt forberedelse af behandlingen af klager over de nye ejendomsvurderinger.

Forretningsanalysen, jf. ovenfor, og de løsninger der ligger heri, er et centralt element i dette arbejde. Det gælder fx digitalisering af sagsbehandlingen og automatiseringsløsninger.

I løbet af 2018 vil styrelsen således fortsætte implementeringen af de administrative anbefalinger fra forretningsanalysen og samtidig arbejde videre med anbefalingerne fra det strategiarbejde, direktionen igangsatte i foråret 2017. Anbefalingerne fra såvel forretningsanalysen som strategiarbejdet skal forbedre og effektivisere opgaveløsningen og dermed bidrage til bl.a. kortere sagsbehandlingstider og større sagsafgang.

Skatteankestyrelsen er i fuld gang med at digitalisere sagsbehandlingen fra start til slut – fra modtagelsen af klager i klageportalen, over fordeling af sager til kontorerne, understøttelse af sagsbehandlingen, behandling i nævn og i Landsskatteretten til udsendelse af afgørelser. I 2018 vil Skatteankestyrelsen have fokus på at forberede digitalisering af modtagelse af klager over ejendomsvurderinger.

Selv om sagsbeholdningen blev reduceret i 2017, er Skatteankestyrelsen stadig udfordret af en stor sagsbeholdning. Med den nuværende tilgang af sager og en fortsat god produktivitet vil styrelsen dog også i 2018 forventeligt have en større sagsafgang end tilgang. Det forventes derfor, at sagsbeholdningen reduceres yderligere i 2018 – forventeligt til omkring 17.000.

Et andet fokuspunkt i 2018 bliver rekruttering og oplæring af nye medarbejdere. Det er nødvendigt for at nå de ønskede resultater, at Skatteankestyrelsen kan rekruttere det ønskede antal kvalificerede medarbejdere og samtidig fastholde allerede ansatte.

I 2018 forventer Skatteankestyrelsen således at udvide med ca. 190 medarbejdere, så det samlede antal ansatte kommer op på ca. 650 ved udgangen af 2018. Som noget nyt starter nyansatte sagsbehandlere i Skatteankestyrelsen i et akademi. I akademiet får de en grunduddannelse i sagsbehandling og en god start i Skatteankestyrelsen. Herudover vil styrelsen i højere grad benytte rekrutteringsfirmaer ved ansættelse af sagsbehandlere blandt andet til nyoprettede kontorer.

Alle disse forhold afspejler sig i mål- og resultatplanen for 2018 for Skatteankestyrelsen, hvor der arbejdes med reviderede målsætninger, der er ambitiøse og realistiske. Således forventes det samlet set, at der afgøres flere sager i 2018 end i 2017, hvorfor måltal for det samlede antal afgjorte sager er højere end i 2017. Sagsbehandlingstiden for FFF-sager forventes at stige, da sagerne bliver ældre, og der ikke kommer nye sager ind, hvorfor måltal for sagsbehandlingstiden for FFF-sager er højere end i 2017. For så vidt angår øvrige sager forventes sagsbehandlingstiden derimod at blive kortere, og måltal for sagsbehandlingstiden for øvrige sager er derfor lavere end i 2017.

Forventningerne til det økonomiske resultat i 2018 fremgår af *tabel 5*. Her ses det, at Skatteankestyrelsen forventer at anvende hele den afsatte bevilling i 2018 svarende til 372,3 mio. kr.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år (mio. kr.)

	Regnskab 2017	Grundbudget 2018
Bevilling og øvrige indtægter	-246,8	-372,3
Udgifter	277,1	372,3
Resultat	30,3	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).

Årsrapporten for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens vejledning af december 2017 om årsrapport for statslige institutioner.

Princippet for opgørelse af feriepengeforpligtelsen er ændret fra en gennemsnitsberegning til en faktisk beregning.

Årsrapporten er udarbejdet ved brug af SKS rapportpakke "Årsrapporter 2017".

3.2 Resultatopgørelse mv.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2016	2017	2018
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-237,2	-246,7	-372,1
Salg af varer og tjenesteydelser				
Eksternt salg af varer og tjenester				
Internt statsligt salg af varer og tjenester				
Tilskud til egen drift		-0,1	-0,1	-0,2
Gebyrer				
Ordinære driftsindtægter i alt		-237,3	-246,8	-372,3
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre				
Forbrugsomkostninger				
Husleje		10,0	11,1	18,6
Forbrugsomkostninger i alt		10,0	11,1	18,6
Personaleomkostninger				
Lønninger		172,1	202,9	278,0
Pension		24,2	27,8	38,1
Lønrefusion		-4,7	-5,6	-5,6
Andre personaleomkostninger		1,6	0,8	1,0
Personaleomkostninger i alt		193,2	225,9	311,5
Af- og nedskrivninger		0,3	0,4	1,6
Internt køb af varer og tjenesteydelser			4,8	5,0
Andre ordinære driftsomkostninger		25,2	34,8	35,0
Ordinære driftsomkostninger i alt		228,7	277,0	371,7
Resultat af ordinær drift				
		-8,6	30,2	-0,6
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter				
Andre driftsomkostninger				
Resultat før finansielle poster		-8,6	30,2	-0,6
Finansielle poster				
Finansielle indtægter				
Finansielle omkostninger			0,1	0,6
Resultat før ekstraordinære poster		-8,6	30,3	0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter				
Ekstraordinære omkostninger				
Årets resultat / underskud		-8,6	30,3	0,0

Anmærkninger: Differencer skyldes afrundinger

Tabel 7. Resultatdisponering

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	
Disponeret til udbytte til statskassen	
Disponeret til overført overskud	-30,3

Skatteankestyrelsen har i 2017 haft et samlet merforbrug på 30,3 mio. kr. i forhold til bevillingen, heraf 25,5 mio. kr. til løn og 4,8 mio. kr. på øvrig drift. Skatteankestyrelsen har imidlertid fået dispensation af Finansministeriet til at dække merforbruget ved at anvende opsparingen, der primo 2017 udgjorde 30,7 mio. kr.

Merforbruget og dispensationsansøgningen skyldes primært, at der har været behov for at fremskynde rekrutteringen i forbindelse med forberedelsen af behandlingen af klager over de nye ejendomsvurderinger for at sprede de mange rekrutteringer over en længere periode. Fremskyndelsen fra 2018 til 2017 har medført et ekstraordinært lønsumsforbrug, herunder en højere feriepengeforpligtelse. Udgifterne til øvrig drift er påvirket af udgifter til en udvidelse af lokationen i Silkeborg og etableringen af en ny lokation i Aalborg.

3.3 Balancen

Tabel 8. Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2016	2017	Note	Passiver (mio. kr.)	2016	2017
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	3,1	3,1
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,9	1,4		Opskrivninger		
	Erhvervede koncessioner, patenter mv.		0,1		Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse		4,0		Bortfald		
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,9	5,5		Udbytte til staten		
2	Materielle anlægsaktiver				Overført overskud	30,7	0,5
	Grunde, arealer og bygninger	1,1	3,3		Egenkapital i alt	33,8	3,6
	Infrastruktur		0,2		Hensatte forpligtelser	7,5	8,0
	Transportmateriel		0,2		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner		0,6		FF4 Langfristet gæld	2,0	3,8
	Inventar og it-udstyr		0,6		Donationer		
	Igangværende arbejder for egen regning				Prioritetsgæld		
	Materielle anlægsaktiver i alt	1,1	4,1		Anden langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	2,0	3,8
	Statsforskrivning	3,1	3,1		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Leverandører af varer og tjenesteydelser	8,7	16,9
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3,1	3,1		Anden kortfristet gæld	3,0	3,5
	Anlægsaktiver i alt	5,1	12,8		Skyldige feriepenge	24,2	32,1
	Omsætningsaktiver				Igangværende arbejder for fremmed regning		
	Varebeholdninger				Periodeafgrænsningsposter		
	Tilgodehavender	2,9	5,3		Kortfristet gæld i alt	35,9	52,5
	Periodeafgrænsningsposter	1,5	2,1		Gæld i alt	37,9	56,3
	Værdipapirer				Passiver i alt	79,2	67,9
	Likvide beholdninger						
	FF5 Uforrentet konto	56,5	38,9				
	FF7 Finansieringskonto	13,2	8,8				
	Andre likvider						
	Likvide beholdninger i alt	69,7	47,7				
	Omsætningsaktiver i alt	74,1	55,2				
	Aktiver i alt	79,2	67,9				

Anm: Regnskabsposten "anden kortfristet gæld" i passiverne er forøget med 0,5 mio. kr. vedrørende forudbetalt løn til tjenestemænd. Beløbet er reklasseret og flyttet til "Periodeafgrænsningsposter" i aktiverne, jf. Moderniseringsstyrelsens vejledning. Aktiver og passiver balancerer derfor 0,5 mio. kr. højere end SKS-balancen for 2016 og 2017. Differencer skyldes afrunding.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2016	2017
Reguleret egenkapital primo	3,1	3,1
+Ændring i reguleret egenkapital		
Reguleret egenkapital ultimo	3,1	3,1
Opskrivninger primo		
+Ændring i opskrivninger		
Opskrivninger		
Reserveret egenkapital primo		
+Ændring i reserveret egenkapital		
Reserveret egenkapital ultimo		
Overført overskud primo	22,2	30,7
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse		
+Regulering af det overførte overskud		
+Overført fra årets resultat	8,6	-30,3
-Bortfald		
-Udbytte til staten		
+Overførsel af reserveret bevilling		
Overført overskud ultimo	30,7	0,5
Egenkapital ultimo R-året	33,8	3,6

Anmærkninger: Differencer skyldes afrundinger.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10. Udnyttelse af låneramme

	2017 (mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	9,7
Låneramme	11,0
Udnyttelsesgrad i pct.	87,7

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

Hovedkonto	§ 09,11.02 (mio. kr.)
Lønsumsloft FL	196,2
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	204,4
Lønsumsloft inkl. administrationsbidrag	
Lønforbrug under lønsumsloft	225,3
Difference (merforbrug)	20,9
Akkumuleret opsparring ultimo 2016	22,1
Akkumuleret opsparring ultimo 2017	1,2

3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 12. Bevillingsregnskab (mio kr.)

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevil-ling	Regn-skab	Afvi-gelse	Videre-førelse ultimo
09.11.02	Skattee-anke-styrelsen	Driftsbevil-ling	Udgifter	246,7	277,1	30,4	0,5
			Indtægter		-0,1	-0,1	
09.11.21	Klagegebyr	Indtægtsbe-villing	Udgifter	0,0	0,0		
			Indtægter	-2,4	-0,8	-1,6	

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Nedenfor er de immaterielle anlægsaktiver vist.

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	2,6	0,5	3,1
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse			
Tilgang	0,7	0,1	0,8
Afgang			
Kostpris pr. 31.12.2017	3,3	0,6	3,9
Akkumulerede afskrivninger	1,9	0,5	2,4
Akkumulerede nedskrivninger			
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	1,9	0,5	2,4
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	1,4	0,1	1,5
Årets afskrivninger	0,2	0,0	0,2
Årets nedskrivninger			
Årets af- og nedskrivninger	0,2	0,0	0,4

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primosaldo pr. 1. januar 2017	
Tilgang	4,0
Nedskrivninger	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	
Kostpris pr. 31.12.2017	4,0

Note 2: Materielle anlægsaktiver

Nedenfor er de materielle anlægsaktiver vist.

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
(mio. kr.)						
Kostpris 01.01.2017	4,0			0,0	1,5	5,6
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse						
Tilgang	2,4			0,2	0,7	3,3
Afgang						
Kostpris pr. 31.12.2017	6,4			0,2	2,2	8,9
Akkumulerede afskrivninger	3,1			0,0	1,5	4,7
Akkumulerede nedskrivninger						
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2017	3,1			0,0	1,6	4,7
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2017	3,3			0,2	0,6	4,1
Årets afskrivninger	0,2			0,0	0,0	0,2
Årets nedskrivninger						
Årets af- og nedskrivninger	0,2			0,0	0,0	0,2
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning					
Primo saldo pr. 1. januar 2017						
Tilgang						
Nedskrivninger						
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						
Kostpris pr. 31. december 2017						