

Årsrapport Marts 2021

Årsrapport 2020 Vurderingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Vurderingsstyrelsen	5
2.2	Ledelsesberetning.....	6
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	8
2.4	Målrapportering	9
2.5	Forventninger til det kommende år	13
3.	Regnskab.....	15
3.1	Anvendt regnskabspraksis	16
3.2	Resultatopgørelse mv.....	18
3.3	Balancen.....	21
3.4	Egenkapitalforklaring.....	24
3.5	Likviditet og låneramme	25
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	25
3.7	Bevillingsregnskabet	25
4.	Bilag.....	27
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	28
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	28
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	29
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	30
4.1.4	Note 4: Eventualforpligtelser	30
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	30
4.3	Gebyrfinansieret virksomhed	30
4.4	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	30
4.5	Forelagte investeringer	31
4.6	It-omkostninger	31
4.7	Supplerende bilag	31

På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Tabeller der er udfyldt med "0,0" betyder, at der fremstår et tal, som er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

Påtegning af det samlede regnskab

1

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Vurderingsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2020. I årsrapporten redegøres for styrelsens målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

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

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

- § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen (driftsbevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

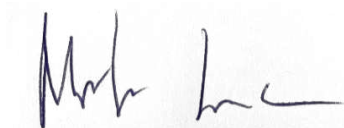
Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København, d. 24. marts 2021

Roskilde, d. 15. marts



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Morten Jensen
Fungerende direktør
Vurderingsstyrelsen

Beretning

2

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Vurderingsstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke styrelsens aktiviteter og forhold. Desuden beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af Vurderingsstyrelsen

Vurderingsstyrelsen sikrer, at boligejerne får en mere retvisende og gennemskuelig ejendomsvurdering med et nyt vurderingssystem

Vurderingsstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen.

Vurderingsstyrelsen har til opgave at udarbejde mere retvisende og gennemskuelige offentlige vurderinger af grunde og ejendomme baseret på et nyt ejendomsvurderingssystem med nye og mere detaljerede data. Det sikrer, at borgere og virksomheder kan have tillid til, at de beskattes på et korrekt grundlag.

Gennem klar og kunderettet kommunikation sikrer Vurderingsstyrelsen åbenhed om, hvordan der nås frem til en vurdering, og der lægges vægt på, at ejendomsvurderingerne er gennemskuelige for borgere og virksomheder. Med udgangspunkt i velfungerende systemer og effektiv sagsbehandling sørger Vurderingsstyrelsen for, at den enkelte borger og virksomhed oplever ansvarlighed og grundighed i hver enkelt sag – både når det handler om den ordinære ejendomsvurdering og om klagesager.

Vurdering af grunde og ejendomme vil altid være forbundet med en væsentlig naturlig usikkerhed, og to sager er sjældent ens. Vurderingsstyrelsens arbejde handler derfor om skønsmæssig og kompleks sagsbehandling. Det kræver højt specialiserede medarbejdere med en stærk faglighed at nå frem til en kvalificeret vurdering og sikre ensartethed, når man sammenligner med tilsvarende sager.

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

Kerneopgaver

Vurderingsstyrelsens kerneopgave består i at vurdere ca. 1,7 mio. ejerboliger og ca. 0,5 mio. erhvervs-, skov- og landbrugsejendomme. Vurderingsstyrelsens kerneopgaver er med udgangspunkt i styrelsens finanslovsformål sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

- *Ejendomsvurderinger med forbedret træfsikkerhed og gennemskuelighed.* Vurderingsstyrelsen skal med udgangspunkt i et nyt ejendomsvurderingssystem med mere retvisende data, velfunderede statistiske vurderingsmodeller og effektive arbejdsgange udarbejde og udsende mere ensartede og gennemskuelige vurderinger af ejendoms- og grundværdier med en forbedret træfsikkerhed for landets ejerboliger, erhvervs- og land- og skovbrug mv.
- *Velunderbygget klagesagsbehandling.* Vurderingsstyrelsen skal ved klager over ejendomsvurderingerne gennemføre en vurdering af, om den konkrete ejendomsvurdering skal genoptages, eller udarbejde en fyldestgørende redegørelse for sagsforløbet til brug for den videre klagesagsbehandling i Skatteankestyrelsen.

2.2 Ledelsesberetning

Fra årets begyndelse var forudsætningen, at Vurderingsstyrelsen skulle udsende de første ejendomsvurderinger af ejerboliger med udgangspunkt i et nyt ejendomsvurderingssystem, Ejendomme & Grunde (E&G), fra andet halvår 2020 og frem. Dertil kom afviklingen af en række lovbundne opgaver, fx sagsbehandling af årsomvurderinger samt konkrete genoptagelsessager og sagskomplekser i det nuværende ejendomsvurderingssystem.

Vurderingsstyrelsen har igennem hele 2020 indgået i et omfattende og løbende samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen omkring udviklingen af E&G. Det har ligeledes været et stort og blivende fokus på implementeringsopgaven, hvilket har medført etableringen af et særskilt transitionsprojekt for at sikre den organisatoriske implementering, produktionsplanlægning, kompetenceudvikling mv., der skal gøre det muligt at vurdere de første ejendomme heri.

Som en vigtig del af det implementeringsforberedende arbejde blev resultaterne af storskalatesten offentliggjort i maj 2020. Resultaterne af testen viste, at boligejerne generelt tog godt imod test-vurderingerne, de medfølgende breve, vurderingsportal og kommunikation mv. Det positive resultat af storskalatesten har bidraget med vigtig viden til det videre arbejde med udviklingen af E&G.

For at sikre de nødvendige ressourcer til implementering af det nye vurderingssystem vedtog Folketinget den 30. juni 2020 en lovændring, hvorefter det fra og med den 1. november 2020 ikke længere vil være muligt for borgere at anmode om genoptagelse, ligesom Vurderingsstyrelsen heller ikke ville kunne genoptage ejendomsvurderinger af egen drift i det nuværende ejendomsvurderingssystem.

Vurderingsstyrelsen har frem mod denne frist gennemført en kommunikationsindsats rettet mod borgere og virksomheder og har samtidigt fokuseret en indsats mod at varsle alle prioriterede genoptagelser af egen drift inden fristen. Vurderingsstyrelsen har modtaget i alt ca. 5.100 anmodninger om genoptagelser fra borgere og virksomheder. Sagsbehandlingen heraf er påbegyndt.

I begyndelsen af efteråret 2020 blev det offentliggjort, at de afgørende delleverancer af det nye ejendomsvurderingssystem ville blive idriftsat på et senere tidspunkt end forudsat, hvorefter det forventeligt først vil være muligt for Vurderingsstyrelsen at udsende nye ejendomsvurderinger fra omkring sommeren 2021. Dette har ændret Vurderingsstyrelsens produktionen for 2020 væsentligt, og styrelsen indgår nu i det nedsatte IT-tilsyns arbejde med en ekstern trykprøvning af tidsplanerne for udvikling og ibrugtagning af E&G.

På trods af udskydelsen af de nye ejendomsvurderinger modtog Vurderingsstyrelsen den 4. november 2020 en væsentlig delleverance – release 3.0 – fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Delleverancen gør det muligt for Vurderingsstyrelsen at igangsætte sagsbehandlingen af grundlaget for vurderingen af en delmængde af ejerboliger, og styrelsen har gennemført uddannelse af medarbejdere med henblik på, at styrelsen den 7. december 2020 ibrugtog systemet. Sagsbehandlingen, der følger af modtagelsen af delleverancen, skal bidrage til, at der med kommende leverancer fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen kan udsendes de første nye ejendomsvurderinger.

Endelig bemærkes det, at Vurderingsstyrelsen med vedtagelse af ny lovgivning skal påbegynde udsendelse af klagestartsbreve i løbet af første halvår 2021, hvorefter ejerne af erhvervsjendomme mv. kan klage over vurderingerne, der er videreført fra 2013/2014. Vurderingsstyrelsen har derfor påbegyndt det forberedende arbejde i slutningen af 2020.

Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2019	2020	2021
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-363,1	-459,0	-460,8
Ordinære driftsomkostninger	359,4	432,0	460,8
Resultat af ordinær drift	-3,7	-27,0	-
Resultat før finansielle poster	-3,8	-27,0	-
Årets resultat	-3,4	-27,0	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	-6,6	5,4	-
Egenkapital	-9,6	-36,6	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-56,0	-72,7	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	0,0	-
Bevillingsandel (pct.)	100,0	100,0	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	637,0	659,3	710,0
Årsværkspris	0,5	0,5	0,5

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2020 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 2,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret, hvor relevant.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Regnskabsresultatet for 2020 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Vurderingsstyrelsen i 2020 har haft et samlet overskud på 27,0 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf 2,6 mio. kr. til løn og 24,4 mio. kr. på øvrig drift. Overskuddet skyldes primært manglende udgifter henført til udskydelse af udsendelse af nye ejendomsvurderinger, såsom aktiviteter vedrørende kommunikation, juridisk bistand og undervisning samt løbende forskydninger i udgifterne som følge af hjemsendelse i forbindelse med COVID-19. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Vurderingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

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

Vurderingsstyrelsens driftskonto er følgende:

- § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen (Driftsbevilling)

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	459,0	432,0	30,4
	Indtægter	-	-0,1	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Vurderingsstyrelsen har to hovedformål, som er angivet i finansloven for 2020, jf. tabel 3. Alle aktiviteter kan henføres til hovedformål og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Vurderingsstyrelsens ressourceforbrug, herunder bevillingen for 2020 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven og tillægsbevillingsloven for 2020 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige Indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generel ledelse og administration	-84,5	-0,1	94,0	9,4
1. Ejendomsvurderinger med forbedret træfsikkerhed og genenskuelighed	-332,8	-	327,3	-5,5
2. Velunderbygget klagesagsbehandling	-41,7	-	10,7	-31,0
I alt	-459,0	-0,1	432,0	-27,0

Anmærkning: Lønforbruget er ved årets afslutning fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse. Fordelingen af bevilling er foretaget ud fra opgavernes samlede indtægter og omkostninger.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2020 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til generel ledelse og støt-tefunktioner. Derudover indgår omkostninger til koncernfælles aktiviteter, omkostninger til husleje samt ledelsesstøttende aktiviteter, herunder blandt andet kompetenceudvikling. Vurderingsstyrelsen har i 2020 haft omkostninger på 94,0 mio. kr. under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*.

Afvigelsen på formål 0 er delt i et mer- og et mindreforbrug. Merforbruget skyldes den tekniske håndtering af hensættelser til blandt andet husleje, tillæg til medarbejdere og ledere m.m. Mindreforbruget mellem bevilling og omkostninger kan primært henføres til, at udgifter vedrørende tværgående arrangementer, transport og forplejning m.m. ikke har kunne gennemføres i 2020 på grund af COVID-19 svarende til cirka 4,0 mio. kr. Ligeledes har Vurderingsstyrelsen haft

en mindre lønudgift til direktørløn på grund af en periode med konstitueret direktør svarende til ca. et halvt år for 0,7 mio. kr.

1. Ejendomsvurderinger med forbedret træfsikkerhed og gennemskuelighed:

For opgaver under hovedopgave 1 er der alene registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne. Afvigelserne på den faglige hovedopgave skyldes udskydelsen af de nye ejendomsvurderinger. En afledt effekt af udskydelsen er en forsinkelse i rekrutteringer, som har betydet et mindreforbrug på lønsum.

2. Velunderbygget klagesagsbehandling:

For opgaver under hovedopgave 2 er der alene registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne. Afvigelserne på den faglige hovedopgave skyldes udskydelsen af de nye ejendomsvurderinger, som har betydet, at der kun i mindre grad er udført opgaver vedrørende klagesagsbehandling i 2020. En afledt effekt af udskydelsen af de nye ejendomsvurderinger er en forsinkelse i rekrutteringer, som har betydet et mindreforbrug på lønsum.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Vurderingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2020, der er aftalt med Skatteministeriets departement. I *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

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

Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af *tabel 4* fremgår årets mål- og resultatopfyldelse i Vurderingsstyrelsen for 2020.

Tabel 4. Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 1: Vurderingsstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder oplever en effektiv, pålidelig og kompetent administration, mens kerneinteressenter oplever styrelsen som lydhør og samarbejdsorienteret.			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Resultatet af den årlige omdømmemåling, som foretages i 3. kvartal 2020, skal som minimum være 3,2 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Resultatet af den årlige omdømmemåling er 3,4 point.	Opfyldt
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats skal i gennemsnit minimum være 3,5 point for telefonbetjening og 3,5 for mailbesvarelser. For sagsbehandlingsområdet gennemføres der i 2020 en nulpunktsmåling. Der måles på en skala fra 1-5.	Det er i departementet blevet besluttet, at målet udgår på grund af manglende data vedrørende vejledningsindsatsen samt at kundetilfredshedsmålingerne med sagsbehandlingsområdet er udskudt til 2021.	Mål ophævet

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 2: Vurderingsstyrelsen skal træffe afgørelser af høj kvalitet og derved sikre et korrekt beskatningsgrundlag.			
2.1 Kvalitet i den statistiske model	<p>Kvaliteten opgøres på baggrund af to parametre i den statistiske model:</p> <p>1) Spredningen i vurderingerne ligger indenfor et interval på 0,95-1,05 (PRD)</p> <p>2) Gennemsnittet af vurderingerne afviger maksimalt med 4 procentpoint fra gennemsnittet af de faktiske handelspriser</p> <p>Målet er nået, når de to parametre for skævhed og niveau er overholdt, og når beregningsmodellens træfsikkerhed på segmenter er kortlagt inden udgangen af 2020.</p>	Målet kunne ikke opfyldes i 2020, hvilket skyldes den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingsystem, E&G.	Ikke opfyldt
2.2 Kvalitet i vurderingerne	Målet er nået, når der i december 2020 er udarbejdet en analyse af erfaringerne med at forbedre kvaliteten af de ejendomsvurderinger, der er udsendt til boligejerne i 2020.	Målet kunne ikke opfyldes i 2020, hvilket skyldes den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingsystem, E&G.	Ikke opfyldt
Pejlemærke 3: Vurderingsstyrelsen skal etableres som en velfungerende organisation, der leverer effektiv sagsbehandling, så alle ejendomsejere modtager deres nye vurderinger frem mod 2023.			
3.1 Afvikling af årsomvurderinger for erhverv	Målet er nået, når 90 pct. af varslingerne for årsomvurderingerne af erhvervs-ejendomme i 2020 er afsluttet ultimo 2020. Målet er nået med 50 pct., såfremt 80 pct. af varslingerne for årsomvurderingerne er færdigbehandlet ultimo 2020.	Vurderingsstyrelsen har ultimo 2020 afsluttet 94,3 pct. af de modtagne varslinger for årsomvurderinger af erhvervs-ejendomme.	Opfyldt
3.2 Udsendelse af deklarationer for parcel- og rækkehuse	Målet er nået, når 650.000 af deklarationerne for parcel- og rækkehuse er udsendt ultimo 2020. Målet er nået med 50 pct. såfremt 500.000 af deklarationerne for parcel- og rækkehuse er udsendt ultimo 2020.	Målet kunne ikke opfyldes i 2020, hvilket skyldes den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingsystem, E&G.	Ikke opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
3.3 Udsendelse af vurderinger for parcel- og rækkehuse	Målet er nået, når 350.000 af vurderingerne for parcel- og rækkehuse er udsendt ultimo 2020. Målet er nået med 50 pct. såfremt 200.000 af vurderingerne for parcel- og rækkehuse er udsendt ultimo 2020.	Målet kunne ikke opfyldes i 2020, hvilket skyldes den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingsystem, E&G.	Ikke opfyldt
Pejlemærke 4: Vurderingsstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejderne er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer.			
4.1 Vellykket onboarding af nye medarbejdere og ledere (koncernfælles)	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i styrelsen har gennemført koncernfælles obligatoriske onboarding moduler, senest 6 mdr. efter start.	Målet er ophævet på grund af udfordringer med data.	Mål ophævet
4.2 Høj faglighed i et langsigtet perspektiv (koncernfælles)	1. halvår: Når styrelsen har præsenteret et overblik over styrelsens kerneopgaver og kompetencer, samt de faktorer styrelsen forventer vil påvirke løsningen af kerneopgaver i et tre til femårigt perspektiv. 2. halvår: Styrelsen har identificeret de væsentligste fokusområder, der skal bidrage til at sikre fortsat høj faglighed i et langsigtet perspektiv. Endeligt har styrelsen beskrevet den forventede effekt heraf.	Styrelsen har præsenteret et overblik over kerneopgaver og kompetencer. Styrelsen har identificeret fokusområder samt beskrevet forventet effekt.	Opfyldt
4.3 Prognosepræcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling må ikke overstige 5 pct. i samtlige fire kvartaler i finansåret. Målet er opfyldt med 50 pct., såfremt afvigelsen ikke overstiger 5 pct. i tre ud af fire kvartaler i finansåret.	1. kvartal: 7,4 pct. 2. kvartal: 6,3 pct. 3. kvartal: 10,2 pct. 4. kvartal: 10,1 pct.	Ikke opfyldt

Forsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
Pejlemærke 5: Vurderingsstyrelsen skal sikre implementering af det nye ejendomsvurderingssystem og nye forretningsprocesser med en velforberejdet modtagerorganisation			
5.1 Produktionsplan for 2021	Målet er nået, når der i oktober 2020 er udarbejdet en produktionsplan for produktionen i 2021.	Vurderingsstyrelsen har udarbejdet en produktionsplan.	Opfyldt

Kilde: Vurderingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2020.

I 2020 er der 11 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af fire mål nået. Målet om prognosepræcision kunne ikke opnås, og yderligere fire mål kunne ikke indfries på grund af den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G. Endelig er to mål ophævet.

Uddybende analyse og vurderinger

I det følgende fremgår uddybning af de væsentligste opnåede og ikke opnåede mål og resultater.

- Mål 2.1. Kvalitet i den statiske model
- Mål 2.2. Kvalitet i vurderingerne
- Mål 3.2. Udsendelse af deklARATIONER for parcel- og rækkehuse
- Mål 3.3. Udsendelse af vurderinger for parcel- og rækkehuse
- Mål 3.1. Afvikling af årsvurderinger for erhverv
- Mål 4.3. Prognosepræcision
- Mål 5.1. Produktionsplan for 2021

Mål 2.1, 2.2, 3.2 og 3.3 (Kvalitet i den statistiske model, kvalitet i vurderingerne, udsendelse af deklARATIONER for parcel- og rækkehuse og udsendelse af vurderinger for parcel- og rækkehuse)

Vurderingsstyrelsen har ikke kunne opfylde disse mål i 2020. Dette skyldes den eksterne forskydning i udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G, som var afgørende for, at Vurderingsstyrelsen kunne indfri de fire ovenstående mål. Målene for udsendelse af deklARATIONER og ejendomsvurderinger er delvist overført til styrelsens mål- og resultatplan for 2021.

Mål 3.1. Afvikling af årsvurderinger for erhverv

Vurderingsstyrelsen har i 2020 modtaget i alt 388.196 varslinger og har afsluttet 366.103 af disse. Dette svarer til, at 94,3 pct. af sagerne er afsluttet, og Vurderingsstyrelsen har således opfyldt målet.

Mål 4.3. Prognosepræcision

Vurderingsstyrelsen har ikke kunne opfylde målet i 2020. Den samlede afvigelse imellem bevilling og forbrug i 2020 på 27,0 mio. kr. kan primært henføres til forskydninger i udgifter til øvrig drift, hvortil der samlet set er opgjort en forskydning mellem bevillingen og det realiserede forbrug på 24,4 mio. kr.

Afvigelsen skyldes primært manglende aktiviteter henført til udskydelsen af de nye ejendomsvurderinger, som har medført manglende udgifter vedrørende kommunikation, juridisk bistand og undervisning. Hertil kommer løbende forskydninger i udgifterne som følge af hjemsendelse i forbindelse med COVID-19.

Mindreforbruget på lønsum på 2,6 mio. kr. kan blandt andet henføres til tilbageholdenhed i forhold til rekruttering af sagsbehandlere på grund af usikkerhed om udsendelsesplanen for nye ejendomsvurderinger, løbende fratrædelser mv.

Mål 5.1 Produktionsplan for 2021

Vurderingsstyrelsen afleverede i oktober 2020 en foreløbig produktionsplan. Produktionsplanen er baseret på den foreliggende viden om opgaver og opgavetider i det eksisterende VUR og på den foreløbige erfaring og viden om sagsbehandling i det nye ejendomsvurderingssystem, E&G. Ligesom i 2020 vil produktionsplanen løbende konsolideres i takt med, at der kommer et dybere kendskab til arbejdet i E&G. Målet er opfyldt.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af *tabel 5* fremgår Vurderingsstyrelsens forventninger til det økonomiske resultat for det kommende år som anført i grundbudgettet for 2021.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2020	2021
Bevilling og øvrige indtægter	-459,1	-460,8
Udgifter	432,0	460,8
Resultat	-27,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevilling og øvrige indtægter for Vurderingsstyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til 460,8 mio. kr. Tilsvarende er udgifter budgetteret til 460,8 mio. kr. Hermed bliver det forventede resultat på 0,0 mio. kr.

Vurderingsstyrelsen indgår fra starten af 2021 i det nedsatte IT-tilsyns arbejde med en ekstern trykprøvning af tidsplanerne for udvikling af det nye ejendomsvurderingssystem, der skal afklare grundlaget for udsendelsen af nye ejendomsvurderinger fra omkring sommeren 2021. Den forventede opstart i 2021 medfører, at Vurderingsstyrelsen også i 2021 står i en særlig overgangsperiode, hvor der på den ene side skal forberedes og klargøres til modtagelse af det nye ejendomsvurderingssystem og på den anden side skal sikres en fortsat sikker drift i det nuværende vurderingssystem.

Den igangværende afklaring af en endelig tidsplan for modtagelse af alle delleverancer af det nye ejendomsvurderingssystem medfører en række usikkerheder for produktionsplanen for 2021 og frem. På den baggrund har Vurderingsstyrelsen udarbejdet en foreløbig produktionsplan for 2021, der løbende konsolideres.

Det vil være helt centralt for Vurderingsstyrelsens opgavevaretagelse i den første del af 2021, at der på baggrund af modtagelsen af release 3.0, gennemføres den forudsatte sagsbehandling af de ca. 160.000 ejendomme frigivet heri. Samtidig vil der være fokus på at afvikle genoptagelsessager i det nuværende ejendomsvurderingssystem, afslutte arbejdet med årsomvurderinger samt afvikling af klager over erhvervsvurderinger mv., der har været videreført siden 2013/2014. Dertil kommer en række implementeringsforberedende opgaver, som skal sikre, at Vurderingsstyrelsen er forberedt til at kunne anvende det nye ejendomsvurderingssystem, herunder en omfattende kompetenceudvikling af medarbejderne.

Vurderingsstyrelsen vil derudover fortsat i 2021 indgå i et løbende tæt samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen omkring udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G, blandt andet gennem indlån af centrale kom-

petencer med stor forretningsmæssig viden samt gennemførelse af implementeringsforberedende arbejde. Dette skal gøre det muligt for sagsbehandlere og driftsenheder at modtage og ibrugtage systemet, ligesom der vil være fokus på at sikre test af delleverancer, produktionsplanlægning mv.

Disse udgør alle aktiviteter, der understøtter, at Vurderingsstyrelsen har de nødvendige forudsætninger for at kunne påbegynde udsendelse af nye og mere retvisende ejendomsvurderinger.

Niveauet for ordinære driftsomkostninger i 2021 baserer sig på rekruttering op til det niveau, der er forudsat i den foreløbige produktionsplan for 2021 og det forventede udgiftsniveau i forhold til forventet udsendelsesplan for 2021.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Vurderingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2020 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som styrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2020.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloft.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af november 2020.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovssystem (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. Tabellerne anvender samme fortegn som i uddata fra SKS.

Der er ændret regnskabspraksis for opgørelse og beregning af feriepengeforpligtelse i 2020. Ændret regnskabspraksis i 2020 indebærer, at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år skal medtages i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Som konsekvens heraf er feriepengeforpligtelsen opreguleret med 4,6 mio. kr. ved en primokorrektion i 2020.

Der er herudover ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2020.

Dispensationer og skøn for omkostningsbaseret regnskab

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

Der er med opgørelse af en række regnskabsposter anvendt skøn. Skønnene er baseret på følgende forudsætninger:

- *Feriepenge*: Metode for opgørelse af feriepengeforpligtelse ultimo 2020 er som følge af den nye ferielov ændret i forhold til sidste år. Ændringen betyder, at der ultimo 2020 både er en forpligtelse, der skal overgå til fonden Lønmodtagernes Feriemidler vedrørende de indefrosne feriemidler for perioden 1. september 2019 til 31. august 2020, og en forpligtelse over for de ansatte vedrørende restferie pr. 31. december 2020. Begge dele er registreret særskilt i regnskabet for 2020.
- Forpligtelsen, der skal overføres til fonden, er opgjort ud fra specifikke indefrosne feriedage pr. medarbejder og 1 pct. af ferieberettiget løn i særlig feriegodtgørelse til den optjente indefrosne ferie i perioden 1. september 2019 til 31. august 2020.
- Forpligtelsen over for de ansatte tager udgangspunkt i den enkelte medarbejders eksakte ferietilgodehavende i Vurderingsstyrelsen. Det vil sige, at

beregningen er foretaget ud fra specifikke oplysninger pr. medarbejder, herunder antallet af feriedage pr. 31. december 2020, udgift pr. skyldig feriedag samt opgørelse over den særlige feriegodtgørelse. Særlig feriegodtgørelse er som følge af ny ferielov opgjort med 0,5 pct. af den ferieberettigede løn i de første otte måneder af 2020 og 1,5 pct. for de resterende måneder af 2020.

- *Tillæg og engangsvederlag:* Der er desuden ud fra de koncernfælles retningslinjer foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2020, da disse ikke er kommet til udbetaling i regnskabsåret.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

Vurderingsstyrelsen har ikke et udgiftsbaseret regnskab.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2019	2020	2021
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-363,1	-459,0	-460,8
Salg af varer og tjenesteydelser		-	-	-
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-	-
Internt statsligt salg af varer og tjenester		-	-	-
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-363,1	-459,0	-460,8
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		-	14,4	-
Forbrugsomkostninger i alt		-	14,4	-
Personaleomkostninger				
Lønninger		291,4	315,8	307,0
Pension		43,9	46,4	46,7
Lønrefusion		-12,2	-13,4	-15,1
Andre personaleomkostninger		-0,1	2,9	31,9
Personaleomkostninger i alt		323,0	351,7	370,5
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		1,5	51,1	-
Andre ordinære driftsomkostninger		35,0	14,8	90,3
Ordinære driftsomkostninger i alt		359,5	432,0	460,8
Resultat af ordinær drift		-3,7	-27,0	-0,0
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,1	-0,1	-
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-3,8	-27,0	-0,0
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-	-	-
Finansielle omkostninger		0,4	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-3,4	-27,0	-0,0
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-3,4	-27,0	-0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Vurderingsstyrelsens grundbudget 2021.

Resultatet af styrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 27,0 mio. kr. Årets resultat kan hovedsageligt henføres til manglende udgifter henført til udskydelsen af nye ejendomsvurderinger, såsom aktiviteter vedrørende kommunikation, juridisk bistand og undervisning. Hertil kommer løbende forskydninger i udgifterne som følge af hjemsendelse i forbindelse med COVID-19.

Ordinære driftsindtægter

Vurderingsstyrelsen blev som styrelse etableret 1. juli 2018 og er fortsat i implementeringsfasen, hvilket har afspejlet sig i ét årige bevillinger både i 2019, 2020 og 2021. Stigningen i bevillingen kan primært henføres til forventning om implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem (E&G), forventning om fuldbehandling primo 2021 samt øgede omkostninger til internt køb af varer og tjenesteydelser fra Administrations- og Servicestyrelsen.

Den samlede bevilling er steget med 95,9 mio. kr. fra 2019 til 2020. Den samlede bevilling udgør 459,0 mio. kr. i 2020. Den samlede bevilling i 2021 er på niveau med bevillingen i 2020.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 72,5 mio. kr. fra 2019 til 2020. Ordinære driftsomkostninger udgør 432,0 mio. kr. i 2020. Stigningen skyldes primært højere andel af overhead og husleje og øgning i antal ansatte jf. nedenstående afsnit.

Husleje er steget med 14,4 mio. kr. fra 2019 til 2020. Stigningen skyldes, at omkostningen ikke tidligere var placeret i Vurderingsstyrelsen, men i Administrations- og Servicestyrelsen. Stigningen i personaleomkostninger på 28,7 mio. kr. kan blandt andet henføres til stigning i antal ansatte og større regulering af feriepengeforpligtelsen, som følge af ny ferielov. Stigningen i internt køb af vare og tjenesteydelser på 49,6 mio. kr. kan primært henføres til betaling af overhead til Administrations- og Servicestyrelsen. Modsat kan faldet i andre ordinære driftsomkostninger på 20,2 mio. kr. blandt andet henføres til mindre aktivitet på grund af COVID-19 og udskydelsen af nye ejendomsvurderinger.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Vurderingsstyrelsen for 2020.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	27,0

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

Årets overskud overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Vurderingsstyrelsen har i 2020 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2020:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2020 var i alt 5,9 mio. kr. Den samlede hensættelse på 4,5 mio. kr. ultimo 2019 er indtægtsført i samme periode og modsvarer den del af udbetalingen, der vedrører 2019. Hensættelsen er herefter fuldt tilbageført.
- *Særlig honorering ledere*: Udbetaling til særlig honorering af ledere i 2020 var i alt 2,1 mio. kr. Den samlede hensættelse på 2,0 mio. kr. ultimo 2019 er indtægtsført i samme periode og modsvarer den del af udbetalingen, der vedrører 2019. Hensættelsen er herefter fuldt tilbageført.

Periodiseringsposter: Der er tilbageført periodiseringsposter for 0,8 mio. kr. uden, at der er sket modregning i en tilsvarende faktura. Periodiseringerne fra 2019 vedrører udgifter til rejsekort, AUB/AES og kompetencefonden.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Vurderingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis kapitalanvendelsen (aktiver) og kapitalfremskaffelsen (passiver) pr. 31. december 2020.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020
	Anlægsaktiver		
1	Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	-	-
2	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde, arealer og bygninger	-	-
	Infrastruktur	-	-
	Transportmateriel	-	-
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-
	Inventar og it-udstyr	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	-	-
	Finansielle anlægsaktiver		
	Statsforskrivning	6,2	6,2
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6,2	6,2
	Anlægsaktiver i alt	6,2	6,2
	Omsætningsaktiver		
	Varebeholdninger	-	-
	Tilgodehavender	4,2	2,7
	Periodeafgrænsningsposter	2,4	2,8
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	-	59,6
	FF7 Finansieringskonto	59,6	48,9
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	59,6	108,5
	Omsætningsaktiver i alt	66,2	113,9
	Aktiver i alt	72,4	120,1

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 2,3 mio. kr. flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2020*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 120,1 mio. kr. pr. 31. december 2020 mod 77,1 mio. kr. pr. 31. december 2019.

Anlægsaktiver

Statsforskrivning er overført til Vurderingsstyrelsens balance i forbindelse med etablering af syv nye styrelser i Skatteforvaltningen og indgår på den udarbejdede åbningsbalance for Vurderingsstyrelsen. Statsforskrivningen sikrer, at Vurderingsstyrelsen har en udsvingsmargin, således at egenkapitalen ikke bliver negativ i forbindelse med opstarten af bevillingsreformen.

Statsforskrivningen er placeret under finansielle anlægsaktiver. Modposten til statsforskrivningen er posten reguleret egenkapital/startkapital på institutionens egenkapital.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 47,7 mio. kr. fra 2019 til 2020. Omsætningsaktiver udgør 113,9 mio. kr. i 2020.

Samlet er de likvide midler øget med 48,9 mio. kr. fra 2019 til 2020. De likvide midler udgør 108,5 mio. kr. i 2020. I 2019 var de likvide midler placeret på FF7 Finansieringskonto. I 2020 er 48,9 mio. kr. placeret på FF7 Finansieringskonto og 59,6 mio. kr. er placeret på FF5 Uforrentet konto. I 2020 er der sket likviditetsflyt mellem FF7 og FF5, hvilket ikke var sket i 2019, da det var styrelsens første år med selvstændigt regnskab.

Yderligere er der en mindre reduktion af tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter på 1,1 mio. kr., som blandt andet skyldes tilgodehavender vedrørende rejsekort.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,2	-6,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-3,4	-30,4
	Egenkapital i alt	-9,6	-36,6
3	Hensatte forpligtelser	-6,8	-10,8
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5,3	-10,3
	Anden kortfristet gæld	-3,4	-6,6
	Skyldige feriepenge	-45,0	-21,9
	Indefrosne feriepenge	-	-33,9
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-56,0	-72,7
	Gæld i alt	-56,0	-72,7
	Passiver i alt	-72,4	-120,1

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en stigning på 4,0 mio. kr. fra 2019 til 2020. Hensatte forpligtelser udgør 10,8 mio. kr. i 2020. Stigningen kan henføres til en højere forpligtigelse til engangsvederlag inkl. overarbejde, som følge af højere lønsum i styrelsen og en hensættelse til husleje.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 16,7 mio. kr. fra 2019 til 2020. Kortfristet gæld udgør 72,7 mio. kr. i 2020.

Den samlede forpligtigelsen til feriepenge er steget med 10,8 mio. kr., hvoraf 4,8 mio. kr. skyldes ændret regnskabspraksis for opgørelsen af feriepengeforpligtelsen. Her er det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag i modsætning til tidligere år medtaget i beregningsgrundlaget for opgørelse af løn under ferie. Reguleringen til feriepengeforpligtelse ultimo 2020 udgør herefter 6,0 mio. kr. Stigningen i den opgjorte forpligtelse for 2020 kan primært henføres til en stigning i overført ferie

fra tidligere år og tilskrivning af nye feriedage i henhold til den nye ferielov i perioden 1. september til 31. december 2020, som generelt ikke er blevet afviklet ultimo 2020.

Leverandører af varer og tjenesteydelser udgør 10,3 mio. kr. ultimo 2020 mod 5,3 ultimo 2019, hvilket er en forøgelse på 5,0 mio. kr. Udviklingen fra 2019 til 2020 kan henføres til en række modsatrettede bevægelser. Der er i 2020 foretaget indtægtsførelse af hensættelser fra 2019. Dertil skyldes afvigelsen blandt andet, at der er periodiseret 7,6 mio. kr. til overhead til andre styrelser i Skatteforvaltningen i 2020, der ikke er betalt i tilsvarende fakturaer.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Vurderingsstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2019	2020
Reguleret egenkapital primo	-6,2	-6,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-6,2	-6,2
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-3,4	-3,4
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-	-27,0
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-3,4	-30,4
Egenkapital ultimo	-9,6	-36,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-9,6	-36,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Vurderingsstyrelsens egenkapital udgør 36,6 mio. kr. ultimo 2020, hvoraf 30,4 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2020 forøget med 27,0 mio. kr., som kan henføres til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af *tabel 10* fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2020
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

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

Vurderingsstyrelsens låneramme ultimo 2020 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2020 udgør 0,0 mio. kr.

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 Vurderingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.03.
Lønsumsloft FL	364,4
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	354,3
Lønforbrug under lønsumsloft	351,7
Difference (mindre-/merforbrug)	2,6
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	37,9
Akkumuleret opsparing ultimo 2020	40,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2020 er 351,7 mio. kr. Lønsumsloftet i starten af 2020 var 364,4 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 10,1 mio. kr., der vedrører ikke udmøntet midler vedrørende mindreforbrug på ejendomsområdet inkl. reserver. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 40,5 mio. kr. ultimo 2020.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12* indeholdende indtægter og udgifter på hovedkontoniveau som opgjort ved bevillingsafregningen for Vurderingsstyrelsen. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Vurderingsstyrelsen er ansvarlig for, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings- type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre- førelse ultimo
Drift							
09.31.03	Vurderings- styrelsen	Drift	Udgifter	459,0	432,0	27,0	-30,4
			Indtægter	-	-0,1	0,1	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Der er på § 09.31.03. en bevilling i 2020 på 459,0 mio. kr. Der er realiseret udgifter på 432,0 mio. kr. og indtægter på 0,1 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 27,0 mio. kr.

Mindreudgiften kan primært henføres til udskydelsen af nye ejendomsvurderinger og COVID-19. En afledt effekt af udskydelsen har betydet en forsinkelse i rekrutteringer og dermed en mindreudgift på lønsum.

For uddybende forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit.

Bilag

4

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

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår *note 1-4* til resultatopgørelsen og balancen. Det bemærkes, at *tabellerne 13 og 14* er baseret på dataudtræk fra Vurderingsstyrelsens anvendte økonomisystem SAP Intern.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

Af *tabel 13* fremgår de immaterielle anlægsaktiver. Vurderingsstyrelsen har ingen immaterielle anlægsaktiver.

Tabel 13. Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-

(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2020	-
Tilgang	-
Nedskrivninger	-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Af tabel 14 fremgår de materielle anlægsaktiver. Vurderingsstyrelsen har ingen materielle anlægsaktiver.

Tabel 14. Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og it-udstyr	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
<hr/>						
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse					
Primo saldo pr. 1. januar 2020						-
Tilgang						-
Nedskrivninger						-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter						-
Kostpris pr. 31.12.2020						-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående note 3 fremgår hensatte forpligtelser.

Note 4: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2020
Forpligtelse til over-/merarbejde inkl. engangsvederlag	9,4
Forpligtelse til åremål	0,4
Forpligtelse til husleje	1,0
I alt	10,8

Kilde: SAP Intern.

Vurderingsstyrelsen har ultimo 2020 bogført hensatte forpligtelser for samlet 10,8 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 9,8 mio. kr., heraf 0,4 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelsen. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 1,0 mio. kr. til husleje.

4.1.4 Note 4: Eventualforpligtelser

Jubilæumsforpligtelse

Vurderingsstyrelsen har en retlig forpligtelse til at udbetale jubilæumsgratiale til medarbejdere efter 25, 40 og 50 års ansættelse i staten. Den fulde retlige forpligtelse er pr. 31. december 2020 opgjort til 16,1 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,6 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2020.

Verserende sager

Vurderingsstyrelsen har opgjort i hvilket omfang, der er disponeret til advokatsalær i forbindelse med verserende sager, hvor styrelsen primært benytter Kammeradvokaten. Sagerne har forskellig karakter og varighed, og de opgjorte omkostninger forbundet med den enkelte sag er baseret på godkendte maksimumsgrænser til advokatsalærer og sagsomkostninger. I det omfang, det er vurderet, at sandsynligheden for, at sagerne falder ud til modpartens fordel, er større end 50 pct., er der hensat et beløb under anden gæld, hvis det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 17 og 18 udgår af årsrapporten.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Styrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Forelagte investeringer

Styrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 20 og 21 udgår af årsrapporten.

4.6 It-omkostninger

Af *tabel 22* fremgår en opgørelse af Vurderingsstyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer, it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder af- og nedskrivninger samt it til kontorhold mv.

Tabel 22. It-omkostninger

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

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og SAP Intern.

4.7 Supplerende bilag

Styrelsen har ikke supplerende bilag.

