

Årsrapport Marts 2024

Årsrapport 2023 Vurderingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	2
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Vurderingsstyrelsen	5
2.2	Ledelsesberetning.....	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	9
2.4	Målrapportering	10
2.5	Forventninger til det kommende år	14
3.	Regnskab.....	16
3.1	Anvendt regnskabspraksis	17
3.2	Resultatopgørelse mv.....	19
3.3	Balancen.....	22
3.4	Egenkapitalforklaring.....	25
3.5	Likviditet og låneramme	25
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	26
3.7	Bevillingsregnskabet	26
4.	Bilag.....	28
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	29
4.1.1	Note 1: Immaterielle anlægsaktiver	29
4.1.2	Note 2: Materielle anlægsaktiver	29
4.1.3	Note 3: Hensatte forpligtelser	29
4.1.4	Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld	30
4.1.5	Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser	30
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	31
4.3	Fællesstatslige løsninger mv.	31
4.4	Gebyrfinansieret virksomhed	31
4.5	Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning.....	31
4.6	Forelagte investeringer	31
4.7	It-omkostninger	31
4.8	Supplerende bilag	32

På grund af afrunding kan der forekomme 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 2023. I årsrapporten redegøres for Vurderingsstyrelsens 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 endvidere 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)
- § 09.51.61. Gebyrer på ejendomsvurderingsområdet (anden bevilling)

Dette gælder også de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2023.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrappporteringen 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. 20. marts 2024



Jens Brøchner
Departementschef
Skatteministeriets departement

Roskilde, d. 7. marts 2024



Poul Taankvist
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.

2.1 Præsentation af Vurderingsstyrelsen

Vurderingsstyrelsens vision er at sikre tillid til de nye ejendomsvurderinger og tryghed om beskatningen af ejendomme.

Vurderingsstyrelsen er en del af Skatteforvaltningen. Sammen med de andre styrelser under Skatteministeriet sikrer Vurderingsstyrelsen fundamentet for finansieringen af den offentlige sektor.

Vurderingsstyrelsens hovedopgave er at udarbejde retvisende, ensartede og gennemskuelige vurderinger af grunde og ejendomme samt at sikre korrekt beregning af ejendomsskatter på baggrund af vurderingerne. Vurderingsstyrelsen udsender i disse år de første nye ejendomsvurderinger siden 2011 til mange borgere og virksomheder samt tilhørende tilbud om tilbagebetaling af overskydende skatter for perioden.

Vurderingsstyrelsens opgaver omfatter vurdering og skatteberegning for ca. 1,7 mio. ejerboliger og ca. 0,5 mio. erhvervs-, skov- og landbrugsejendomme. Vurderingsstyrelsens kerneopgaver er med udgangspunkt i blandt andet styrelsens finanslovsformål sammenfattet i nedenstående overordnede inddeling.

- *Retvisende, ensartede og gennemskuelige ejendomsvurderinger.* 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.
- *Korrekt beregning af ejendomsskatter.* Vurderingsstyrelsen skal sikre korrekt beregning af ejendomsskatter i overensstemmelse med gældende regler samt tilbagebetaling af overskydende ejendomsskatter.

Vurderingsstyrelsen skal varetage en styrende rolle som forretningsejer i forhold til udvikling af det nye ejendomsvurderingssystem i forhold til Udviklings- og Forskningsstyrelsens udviklingsorganisation. Samtidig skal Vurderingsstyrelsen tage ansvaret for den tværgående styring af udviklingen på ejendomsområdet i Skatteforvaltningen, som blandt andet også omfatter implementering af boligskatteomlægningen, ejendomsdata samt mellemprioden fra 2021 til 2023.

2.2 Ledelsesberetning

De nye ejendomsskatte regler er trådt i kraft fra 2024.

Vurderingsstyrelsen har gennem 2023 arbejdet målrettet på at skabe grundlaget for, at de nye regler om ejendomsbeskatning kunne træde i kraft ved årsskiftet 2023/24. Vurderingsstyrelsen har udarbejdet og udstillet foreløbige vurderinger af alle landets ca. 2,2 mio. skattepligtige ejendomme til brug for skatteomlægningen og skatteoprævningen i 2024, og dermed nåede styrelsen ét af sine primære mål for året.

For en lang række ejendomme på landet har dette krævet sagsbehandling med henblik på ajourføring af ejendommens kategori for første gang siden 2011/12. I tilknytning til kategoriseringen af ejendomme på landet har Vurderingsstyrelsen endvidere administreret en overgangsordning for omkategoriserede ejendomme. Ligeledes administrerer Vurderingsstyrelsen reglerne for justeringer af de foreløbige vurderinger i særlige tilfælde.

Endvidere har Vurderingsstyrelsen i 2023 samarbejdet med Udviklings- og Forenklingstyrelsen om at udvikle de systemtilpasninger, som er nødvendige for at implementere de nye ejendomsskatte regler på borgernes forskudsopgørelser og virksomhedernes skattekonti, jf. mål 3.2 om sikker implementering af de nye boligskatte regler på Forskud-24 og Skattekontoen.

Flere nye ejendomsvurderinger og tilbagebetalinger til danskerne

Vurderingsstyrelsen har i 2023 fortsat udsendelsen af de nye ejendomsvurderinger med vurderingstermin den 1/1 2020 til alle boligejere for første gang siden 2011. Cirka 340.000 af de nye vurderinger af parcel- og rækkehuse blev udsendt i løbet af 2023. Det samlede antal vurderinger, der er udsendt ved udgangen af 2023, er dermed ca. 500.000. Forud for udsendelse af vurderinger har Vurderingsstyrelsen behandlet ca. 25.000 indsigelser fra ejerne i forbindelse med den særlige høringsprocedure (deklaration). Ligeledes har Vurderingsstyrelsen gennemført kvalitetssikring af de udsendte ejendomsvurderinger med et tilfredsstillende resultat, jf. mål 2.1 om høj kvalitet i de nye ejendomsvurderinger.

I forlængelse af udsendelsen af vurderingerne har Vurderingsstyrelsen også udsendt tilbud om tilbagebetaling af overskydende ejendomsskatter. Der er udsendt tilbagebetalingstilbud til ejerne af ca. 400.000 ejendomme i 2023. Der er i 2023 tilbagebetalt overskydende ejendomsskatter for ca. 2,6 mia. kr., og i alt ca. 3 mia. kr. siden 2022.

I forbindelse med udsendelsen af tilbud om tilbagebetaling har borgerne også modtaget klagestartsbreve. I 2023 blev der klaget over 0,3 pct. af de nye vurderinger. Vurderingsstyrelsen har i 2023 bidraget til behandlingen af i alt ca. 1.300 klager med tilfredsstillende fristoverholdelse, jf. mål 4.2 om rettidig klagesagsbehandling.

Vejledning og besvarelse af henvendelse

Mange borgere har henvendt sig telefonisk og skriftligt til Vurderingsstyrelsen i løbet af 2023. Både i forbindelse med kategoriseringen af ejendomme på landet og udstillingen af foreløbige vurderinger af ejerboliger og erhvervsjendomme har Vurderingsstyrelsen modtaget henvendelser i et betydeligt omfang. Ligeledes oplever Vurderingsstyrelsen generelt et større antal henvendelser i forbindelse med, at styrelsen udsender et stigende antal endelige ejendomsvurderinger.

I alt har Vurderingsstyrelsens vejledning besvaret ca. 115.000 henvendelser pr. telefon i løbet af 2023. Samlet set har styrelsens vejledningsindsats pr. telefon været tilfredsstillende, jf. mål 1.2 om kundetilfredshed.

Årets økonomiske resultat

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

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2022	2023	2024
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-575,1	-641,4	-739,4
Ordinære driftsomkostninger	492,6	579,6	739,4
Resultat af ordinær drift	-82,5	-61,8	-
Resultat før finansielle poster	-82,5	-61,9	-
Årets resultat	-82,6	-61,8	-
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	31,9	17,4	-
Egenkapital	-164,4	-226,2	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-43,2	-63,2	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	0,0	-	-
Bevillingsandel (pct.)	95,8	93,9	100,0
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	767,6	874,9	1.112,0
Årsværkspris	0,6	0,6	0,6

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2023 er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 2,3 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under kortfristet gæld til omsætningsaktiverne jf. Økonostystyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Regnskabsresultatet for 2023 er sammenfattet i *tabel 1* ovenfor og viser, at Vurderingsstyrelsen i 2023 har haft et samlet overskud på 61,8 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling. Fordelingen af årets resultat kan henføres til et mindre-forbrug på 78,6 mio. kr. vedrørende løn og et merforbrug på 16,8 mio. kr. på øvrig drift.

Vurderingsstyrelsen har fået et bevillingsløft fra 2022 til 2023 til opgaver i tilknytning til ejendomsområdet, som har medført en forøgelse i antallet af årsværk. Vurderingsstyrelsen havde dog en vis tilbageholdenhed med rekrutteringer primo 2023 samt udfordringer med rekruttering af rette kompetencer.

Merforbruget på øvrig drift kan primært henføres til eksterne konsulenter herunder en større kommunikationskampagne rettet til boligejerne vedrørende de nye boligskatteregler. Der er færre indtægter vedrørende afregning til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen som følge af, at der er brugt færre timer i forbindelse med udvikling og implementering af boligskatteomlægningen. En nærmere redegørelse af årets økonomiske resultat fremgår af *afsnit 3.2*.

Egenkapitalen er steget fra 164,4 mio. kr. i 2022 til 226,2 mio. kr. i 2023, hvilket kan henføres til overførslen af overskuddet på 61,8 mio. kr. ultimo 2023.

Kortfristet gæld er steget fra 43,2 mio. kr. i 2022 til 63,2 mio. kr. i 2023, hvilket primært skyldes øgede forpligtelser til feriepenge og øgede skyldige poster vedrørende vare og tjenesteydelser.

Vurderingsstyrelsens drift og administrerede ordninger

Vurderingsstyrelsen er ansvarlig for følgende hovedkonti: Vurderingsstyrelsens driftskonto er § 09.31.03. *Vurderingsstyrelsen* (driftsbevilling). De administrerede ordninger udgør bevillinger under § 09.51.61. *Gebyrer på ejendomsvurderingsområdet* (anden bevilling).

Af tabel 2 nedenfor fremgår Vurderingsstyrelsens samlede indtægter og udgifter i årets regnskab. Desuden vises årets overførte overskud ultimo 2023.

Tabel 2. Virksomhedens hovedkonti

(mio. kr.)		Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført over- skud/Videreførelse ultimo
Drift	Udgifter	602,3	579,6	-220,0
	Indtægter	-	-39,1	
Administrerede ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-3,3	-0,0	

Anmærkning: Fortegn vedrørende ”overført overskud” afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførelse og årets resultat i årsrapportens tabeller.
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Vurderingsstyrelsens overførte overskud udgjorde 158,2 mio. kr. primo 2023. Der er et overskud i 2023 på 61,8 mio. kr., hvorefter det overførte overskud ultimo 2023 er forøget til 220,0 mio. kr.

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

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Vurderingsstyrelsen har tre finanslovsformål, som er angivet i finansloven for 2023. Alle aktiviteter kan henføres til hovedopgaver og opgøres i forhold til bevilling samt de realiserede regnskabstal.

Af tabel 3 fremgår Vurderingsstyrelsens opgaver og resourceforbrug for 2023.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-74,4	-	70,0	-4,4
1. Retvisende, ensartede og gennemskuelige ejendoms- vurderinger	-385,7	-21,4	360,9	-46,1
2. Korrekt beregning af ejendomsskatter	-142,2	-17,8	148,7	-11,3
I alt	-602,3	-39,1	579,6	-61,8

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

Anmærkning: Der er sket en ændret fordeling, som gør, at der er en difference på finanslovsformål mellem det reelle forbrug og det opgjorte forbrug, svarende til ca. 6,1 mio. kr.

Kilde: Statens Koncernsystem og SAP Intern.

Ud fra principperne fra Økonomistyrelsens tværstatslige krav gældende fra 1. januar 2016 er der for 2023 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under opgave 0. *Generelle fællesomkostninger*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til løn for direktionen samt den snævre stab (Økonomi, HR og Ledelsessekretariatet). Hertil er der udgifter til bl.a. transport, forplejning, husleje mm.

For hovedopgave 1 og 2 bemærkes det, at der alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførsel af opgaverne.

Der er i 2023 et samlet overskud på 61,8 mio. kr. Resultatet kan overordnet henføres til en justering af tidsplanen for de nye ejendomsvurderinger og den tilknyttede beskatningsopgave. Der har dertil været tilbageholdenhed med rekrutteringer i første halvår af 2023 samt udfordringer med rekruttering af de rette kompetencer. Resultatet kan derudover henføres til færre indtægter på 6,7 mio. kr. vedrørende viderefakturering til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, som vedrører udvikling i implementeringscenter for et nyt ejendomsvurderingsystem (ICE) samt boligskatteomlægningen.

0. Generelle fællesomkostninger

Der er et samlet mindreforbrug på 4,4 mio. kr. under finanslovsformål 0. Mindreforbruget kan primært henføres til færre udgifter relateret til transport, forplejning og generel personalepleje. Dertil har der været et mindreforbrug i lønomkostningerne relateret til Økonomi og Kommunikation. Det skyldes, at der har været en højere afgang af medarbejdere end forudsat, samt en generel udfordring med rekruttering af medarbejdere med de rette kompetencer.

1. Retvisende, ensartede og gennemskuelige ejendomsvurderinger

Der er et samlet mindreforbrug på 45,9 mio. kr. under finanslovsformål 1. Mindreforbruget kan primært henføres til tilbageholdenhed primo 2023 af rekrutteringer og dermed et lavere antal vurderingsfaglige sagsbehandlere, som har arbejdet med opgaveløsning under formål 1.

2. Korrekt beregning af ejendomsskatter

Der er et samlet mindreforbrug på 11,3 mio. kr. under finanslovsformål 2. Mindreforbruget kan primært henføres til tilbageholdenhed af rekrutteringer primo 2023 og dermed et lavere antal skattefaglige sagsbehandlere, som har arbejdet med opgaveløsning under formål 2.

Dertil har der været færre indtægter i forbindelse med viderefakturering til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedrørende udvikling og implementering af boligskatteomlægningen.

2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle målene i Vurderingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023, der er aftalt med Skatteministeriets departement. 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 2023.

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 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Resultatet af interessentundersøgelsen, der foretages i 2023, skal som minimum være 3,8 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Vurderingsstyrelsens interessentmåling er målt til 3,7 point.	Ikke opfyldt
1.2 Kundetilfredshed	Resultatet af den løbende måling af tilfredsheden med styrelsens vejledningsindsats pr. telefon skal i gennemsnit minimum være 4,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Vurderingsstyrelsens vejledningsindsats pr. telefon er målt til 4,0 point.	Opfyldt
Pejlemærke 2: Vurderingsstyrelsen skal sikre, at borgere og virksomheder betaler korrekte ejendomsskatter på baggrund af retvisende vurderinger.			
2.1 Høj kvalitet i de nye ejendomsvurderinger	Minimum 95 pct. af de nye vurderinger, der udsendes i 2023, har den forudsatte kvalitet.	Andelen af ejendomsvurderinger uden konstaterede fejl i kvalitetsmålingen er 98 pct.	Opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 3: Vurderingsstyrelsen skal som aktiv forretningsejer prioritere og sikre de nødvendige løsninger for implementering af forligene på ejendomsområdet og udvikling af tilhørende it-systemer.			
3.1 Sikker implementering af det nye ejendomsvurderingssystem	Det nye ejendomsvurderingssystem lever op til Vurderingsstyrelsens krav til funktionalitet og lovmedholdelighed inden for den tiltrådte økonomiske ramme og gør styrelsen i stand til at overholde den fastlagte udsendelsesplan.	Vurderingsstyrelsens krav til funktionalitet i det nye ejendomsvurderingssystem har ikke i alle tilfælde været opfyldt.	Ikke opfyldt
3.2 Sikker implementering af de nye boligskatteregler på Forskud-24 og Skattekontoen	Boligskatteforliget er implementeret i forskudsopgørelsen for 2024 i 4. kvartal af 2023 og implementeret i skattekontoen for 2024. Dette skal tilvejebringes via en gennemtestet teknisk løsning. Realiseringen af målet sker inden for den tiltrådte økonomiske ramme.	Boligskatteforliget er blevet implementeret på forskudsopgørelsen 2024 og skattekontoen.	Opfyldt
Pejlemærke 4: Vurderingsstyrelsen skal sikre effektiv og sammenhængende planlægning, sagsbehandling, registerforvaltning og vejledning på ejendomsområdet, samt klargøre og ibrugtage nye it-systemer.			
4.1 Udsendelse af ejendomsvurderinger i løbet 2023	Vurderingsstyrelsen følger den fastlagte udsendelsesplan og får udsendt vurderingsmeddelelser til ejerne af parcel- og rækkehuse, ejerlejligheder og sommerhuse i 2023.	Bl.a. som følge af forskydninger i releaseplanen og mange manuelle opgaver i forbindelse med sagsbehandlingen, har det ikke været muligt at udsende de planlagte vurderingsmeddelelser til alle ejere af parcel- og rækkehuse, ejerlejligheder og sommerhuse i 2023.	Ikke opfyldt
4.2 Rettidig klagesagsbehandling	Der er foretaget en rettidig udtalelse vedrørende klager over nye og videreførte ejendomsvurderinger i 90 pct. af tilfældene.	Målet er opfyldt, da mere end 95 pct. af sagerne er behandlet inden for fristen.	Opfyldt
4.3 Foreløbige 2022-vurderinger og 2023-vurderinger til skatteomlægningen	Der foreligger foreløbige 2022-vurderinger af ejerboliger og foreløbige 2023-vurderinger af erhvervsjendomme mfl. inden for fristerne for indlæsninger i beskatningssystemerne til brug for skatteomlægningen 1. januar 2024.	De foreløbige vurderinger er indlæst, og der er sket yderligere kvalitetssikring heraf.	Opfyldt
Pejlemærke 5: Vurderingsstyrelsen skal sikre en kontinuerlig høj faglighed gennem rettidig rekruttering af nødvendige kompetencer samt strategisk medarbejder- og ledelsesudvikling.			
5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed (Koncernfælles)	Resultatet af hhv. faglighed og kompetencer (gennemsnit), der foretages i styrelsens interessentanalyse 2023, skal som minimum være 4,0 point. Der måles på en skala fra 1-5.	Vurderingsstyrelsens interessentmåling er målt til 3,8 point.	Ikke opfyldt

Fortsættes på næste side...

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
FN's verdensmål: Målet bidrager til at håndtere den igangværende energikrise og understøtter samtidig FN's verdensmål nr. 13 om klimaindsat.			
6.1 Reduktion af energiforbruget (Koncernfælles)	Koncernens samlede energiforbrug pr. medarbejder på hhv. varme og el er reduceret med 5 pct.	Den samlede reduktion på elforbruget er 5,7 pct. Opgørelse af den samlede reduktion på varmekonsumet udestår.	Ikke opfyldt

Kilde: Vurderingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2023.

I 2023 er der ti mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af fem mål nået.

Uddybende analyse og vurderinger

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

- Mål 1.1 Interessenthåndtering
- Mål 3.1 Sikker implementering af det nye ejendomsvurderingssystem
- Mål 4.1 Udsendelse af ejendomsvurderinger i løbet af 2023
- Mål 5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed
- Mål 6.1 Reduktion af energiforbruget

Mål 1.1 Interessenthåndtering

Vurderingsstyrelsens resultat fra interessentanalysen blev målt til 3,7 på en skala fra 1-5. Rapporten har taget udgangspunkt i 12 interviews med Vurderingsstyrelsens kerneinteressenter.

Interessentanalysen viser, at interessenterne generelt har en positiv opfattelse af Vurderingsstyrelsen og deres samarbejde med styrelsen på trods af en del medieomtale i 2023. Der er siden seneste måling i 2021 sket en positiv udvikling, hvor den gennemsnitlige vurdering er steget med 0,4 procentpoint fra 3,3 i 2021 til 3,7 i 2023. Det afspejler en generel fremgang på otte ud af ni parametre, som der måles på i interessentanalysen.

Interessenterne udviser samtidig stor forståelse for, at Vurderingsstyrelsen står over for en kompleks opgave med implementeringen af det nye ejendomsvurderingssystem og implementeringen af boligskatteforliget, der begge er flerårige programmer med generel høj risiko. På trods af udfordringerne i 2023 fremhæves det eksempelvis, at Vurderingsstyrelsen er blevet en bedre samarbejdspartner, og interessenterne oplever, at der er en større imødekommenhed og samarbejdsvillighed i form af flere faste og strukturerede dialogmøder.

Dialogen med interessenterne er afgørende for Vurderingsstyrelsen, og det vil fortsat være en prioritet at styrke dialogen og samarbejdet, så interessenter oplever en lyttende, kompetent og responsiv styrelse.

Mål 3.1 Sikker implementering af det nye ejendomsvurderingssystem

Implementeringen af det nye ejendomsvurderingssystem er et flerårigt program med en generel høj risiko, hvilket dog ikke er usædvanligt for et program af denne størrelsesorden og med høj kompleksitet. For 2023 er målet ikke opfyldt, da Vurderingsstyrelsens krav til funktionalitet i det nye ejendomsvurderingssystem ikke i alle tilfælde har været opfyldt. Det har udfordret udsendelsen af vurderinger til det antal ejendomme, der var forventet ved indgangen til 2023.

Dette ændrer dog ikke på, at Vurderingsstyrelsen fortsat forventer en sikker implementering af det nye ejendomsvurderingssystem, ligesom den overordnede tidsplan forventes at holde.

Mål 4.1 Udsendelse af ejendomsvurderinger i løbet af 2023

For 2023 er målet ikke opfyldt. Som følge af forskydninger i releases har det ikke været muligt at udsende vurderingsmeddelelser til de resterende ejere af parcel- og rækkehuse, sommerhuse og ejerlejligheder i 2023. De vil i stedet blive udsendt i 2024. Alle 2020-vurderinger forventes udsendt i løbet af 2024.

Mål 5.1 Interessenter oplever, at styrelsen har kompetente medarbejdere med høj faglighed

Vurderingsstyrelsens resultat af interessentanalysen blev målt til 3,8 på en skala fra 1-5. Resultat skal også læses i sammenhæng med mål 1.1 *Interessenthåndtering*. Rapporten har taget udgangspunkt i 12 interviews med Vurderingsstyrelsens kerneinteressenter.

Selvom resultatkravet ikke er indfriet, peger rapporten på, at interessenterne vurderer, at styrelsen har været opsøgende og imødekomende overfor interessenterne ift. sparring og vejledning, samt at der generelt er en god dialog mellem interessenter og medarbejdere. Udfordringerne kommer til udtryk i interessenternes oplevelse af den hyppige udskiftning af medarbejdere. Da overlevering mellem medarbejderne ikke altid er fyldestgørende, kan det indimellem skabe uklarhed i dialogen og tage uforholdsmæssig lang tid at besvare henvendelser.

Vurderingsstyrelsen vil forbedre interessenternes oplevelse af medarbejdernes faglighed ved at have større fokus på overlevering samt fastholdelse af nøglepersoner i styrelsen i højere grad.

Mål 6.1 Reduktion af energiforbruget

Målet omhandler reduktion af energiforbrug i hele Skatteministeriets koncern. Målet er samlet set ikke opfyldt i 2023.

Delmål vedrørende reduktion på elforbruget er opfyldt. Opgørelsen af elforbruget er baseret på tilgængeligt forbrugsdata, som udgør ca. halvdelen af koncernens adresser. Elforbruget er opgjort ved at udregne den procentvise forskel på det gennemsnitlige elforbrug pr. medarbejder for de tre sidste kvartaler i 2022, sammenlignet med den samme periode for 2023, for de adresser, der foreligger forbrugsdata på i begge perioder.

Det er ikke muligt at opgøre varmemeforbruget på nuværende tidspunkt, idet forbrugsdata ikke er tilgængelige på afrapporteringstidspunktet. Målet kan opgøres endeligt i tredje kvartal 2024.

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 2024.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskabsår	Grundbudget
	2023	2024
Bevilling og øvrige indtægter	-641,4	-739,4
Udgifter	579,6	739,4
Resultat	-61,8	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og grundbudget 2024.

Nettobevillingen udgør 703,8 mio. kr. og øvrige indtægter er for 2024 budgetteret til 35,6 mio. kr. Den samlede bevilling og øvrige indtægter for Vurderingsstyrelsens samlede virksomhed udgør således 739,4 mio. kr. Hermed modsvarer det forventede forbrug for 2024 til finanslovsbevillingen for 2024.

Vurderingsstyrelsens indlæste grundbudget i Statens Koncernsystem (SKS) for 2024 er netto på i alt 703,8 mio. kr., som er fordelt med 635,0 mio. kr. på lønsum og 104,4 mio. kr. på øvrig drift. Hertil kommer indtægter på 35,6 mio. kr. så den samlede bevilling kommer op på 739,4 mio. kr.

Vurderingsstyrelsen vil i det kommende år have fokus på både egne udviklings- og driftsmål samt koncernfælles mål.

Vurderingsstyrelsen skal i 2024 lykkes med at udsende første runde af nye ejerboligvurderinger, som har vurderingstermin den 1. januar 2020. Gennem de seneste år har Vurderingsstyrelsen udsendt knap 500.000 vurderinger, og målsætningen er, at Vurderingsstyrelsen udsender de resterende 1,2 mio. vurderinger. Heriblandt vurderinger til ejere af både parcel- og rækkehuse, sommerhuse, ejerlejligheder.

Det er samtidig afgørende, at boligejerne finder vurderingerne gennemskuelige, samt at vurderingerne har en høj kvalitet, hvilket blandt andet kommer til udtryk gennem en lav klageprocent, hvor kun et fåtal finder anledning til at klage over vurderingerne. Uanset antallet af klager er det fortsat Vurderingsstyrelsens målsætning at overholde fristen for bidrag til klagesagsbehandlingen. Med udsendelsen af vurderinger følger også tilbagebetaling af overskydende ejendomsskatter i 2024 for årene 2011-2020.

Fra 2024 overtager staten beregningen og opkrævningen af grundskyld og dækningsafgift fra kommunerne, og de nye boligskatteregler træder i 2024 i kraft. I forlængelse af overgangen til de nye boligskatteregler har Vurderingsstyrelsen fået en række nye opgaver. Skatteopkrævningen for 2024 er baseret på foreløbige vurderinger, og for at sikre tryghed i overgangen til de nye regler er det i helt særlige tilfælde muligt for boligejerne at få ændret deres foreløbige vurderinger, fx ved købs- og salgssituationer. Vurderingsstyrelsens mål for 2024 omfatter fristoverholdelse i de helt særlige tilfælde, hvor det er muligt for boligejerne at få ændret den foreløbige vurdering.

I 2024 overtager Vurderingsstyrelsen endvidere opgaver vedrørende lån til betaling af ejendomsskatter fra kommunerne. Vurderingsstyrelsen skal i 2024 demonstrere sikker administration på låneområdet og har sat frister for behandlingen af ansøgninger om pensionistlån.

Vurderingsstyrelsen har i 2024 fortsat ansvaret for implementeringen af forligene på ejendomsområdet (*Forlig om et nyt ejendomsvurderingssystem og Tryghed om boligbeskatningen*) og forretningsejerskabet for udviklingen af tilhørende it-systemer. Vurderingsstyrelsen fortsætter samarbejdet med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen i 2024 med fokus på færdigudvikling af det nye ejendomsvurderingssystem og systemtilpasninger vedrørende årsopgørelsen.

Vurderingsstyrelsen skal – både under den aktuelle udviklingsrejse og efter implementeringen af forligene på ejendomsområdet – opleves som lydhør, samarbejdsorienteret, effektiv, pålidelig og kompetent. Der er derfor både opstillet mål for boligejernes tilfredshed med styrelsens vejledningsindsats i 2024 og for Vurderingsstyrelsens omdømme i den brede befolkning.

De ovennævnte tiltag skal være med til at sikre Vurderingsstyrelsens vision om at sikre tillid til de nye vurderinger og tryghed om beskatning af ejendomme.

Regnskab

3

I dette afsnit redegøres for Vurderingsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2023 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 2023.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt opstillinger, der viser 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 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Økonomistyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2023.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Den anvendte regnskabspraksis svarer til de principper, der er beskrevet i Vurderingsstyrelsens regnskabsinstruks.

Beløb angives som udgangspunkt i mio. kr. med én decimal, og der kan forekomme afrundingsdifferencer. Tabellerne anvender samme fortegn som i ud-data fra Statens Koncernsystem (SKS). Ved beløb mindre end 50.000 kr. angives "0,0" i tabellerne. Hvis der ikke fremstår en saldo, angives "-" i tabellerne.

Der er ikke sket ændringer i anvendt regnskabspraksis i 2023.

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. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder forbundet med skønnene.

- *Feriepenge*: Den hensatte forpligtelse til feriepenge er opgjort ud fra specifikke oplysninger om ferietilgodehavender pr. medarbejder (*den konkrete metode*). Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Over-/merarbejde*: Opgørelsen er baseret på tidsregistreringer over antallet af timer, som medarbejdere og chefer har til gode pr. 31. december 2023, herunder eksempelvis afspadseringstimer, flextimer samt en gennemsnits-timepris. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.
- *Seniorbonus*: Opgørelsen er baseret på cirkulæret om seniorbonus, som foreskriver, at alle ansatte fra og med det kalenderår, hvori de fylder 62 år, har ret til en årlig seniorbonus på 0,8 pct. af den sædvanlige årsløn. Optjeningsperioden for seniorbonus følger kalenderåret, og afregnes i januar i det efterfølgende år. Personer, som opfylder betingelserne for seniorbonus, og som tiltræder i løbet af kalenderåret, har ret til en forholdsmæssig andel af bonussen og indgår i opgørelsen. Personer, der fratræder i løbet af året, afregnes på fratrædelsestidspunktet og indgår ikke i opgørelsen.

- *Lønforhandling:* Opgørelsen af engangsvederlag til medarbejdere er udregnet som 2 pct. af lønsummen for alle medarbejdere i styrelsen. Opgørelsen af særlige honorering af ledere udregnes som 7,7 pct. af lønsummen for alle ledere i styrelsen. Beregningerne af lønsum tager udgangspunkt i udbetalte varige løndele til medarbejdere i oktober 2023. Opgørelsen følger samme metode som tidligere år.

Dispensationer og skøn for udgiftsbaseret regnskab

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

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Vurderingsstyrelsens resultatopgørelse for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2022	2023	2024
Ordinære driftsindtægter				
Bevilling		-551,1	-602,3	-703,8
Salg af varer og tjenesteydelser		-24,0	-39,1	-35,6
Eksternt salg af varer og tjenester		-	-0,0	-
Internt statsligt salg af varer/tjenester		-24,0	-39,1	-35,6
Tilskud til egen drift		-	-	-
Gebyrer		-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt		-575,1	-641,4	-739,4
Ordinære driftsomkostninger				
Ændring i lagre		-	-	-
Forbrugsomkostninger				
Husleje		23,1	25,6	31,3
Forbrugsomkostninger i alt		23,1	25,6	31,3
Personaleomkostninger				
Lønninger		387,9	448,6	635,0
Pension		58,9	66,7	-
Lønrefusion		-15,1	-16,3	-
Andre personaleomkostninger		4,7	-0,4	-
Personaleomkostninger i alt		436,4	498,6	635,0
Af- og nedskrivninger		-	-	-
Internt køb af varer/tjenesteydelser		1,3	1,3	-
Andre ordinære driftsomkostninger		31,8	54,1	73,1
Ordinære driftsomkostninger i alt		492,6	579,6	739,4
Resultat af ordinær drift		-82,5	-61,8	-
Andre driftsposter				
Andre driftsindtægter		-0,0	-0,0	-
Andre driftsomkostninger		-	-	-
Resultat før finansielle poster		-82,5	-61,9	-
Finansielle poster				
Finansielle indtægter		-0,2	-	-
Finansielle omkostninger		0,1	0,0	-
Resultat før ekstraordinære poster		-82,6	-61,8	-
Ekstraordinære poster				
Ekstraordinære indtægter		-	-	-
Ekstraordinære omkostninger		-	-	-
Årets resultat		-82,6	-61,8	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Budgetsystem (SBS).

Resultatet af Vurderingsstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et overskud på 61,8 mio. kr. Overskuddet fordeler sig med et mindreforbrug på 78,6 mio. kr. på løn og et merforbrug på 16,8 mio. kr. på øvrig drift.

Årets resultat på 61,8 mio. kr. kan hovedsageligt henføres til justeringer af opgavesammensætningen for de nye ejendomsvurderinger og hertil knyttede beskatningsopgaver. Resultatet kan derudover henføres til færre indtægter på 6,7 mio. kr., vedrørende fakturering til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen henset til udvikling i ICE og boligskatteomlægningen.

Hertil kommer færre udgifter relateret til udsendelse af ejendomsvurderinger, svarende til 10,0 mio. kr., som følge af, at der har været udsendt færre breve samt foretaget en reduktion i prisen pr. brev. Dertil har der været udfordringer med rekruttering af rette kompetencer og fastholdelse af ressourcer.

Ordinære driftsindtægter

Vurderingsstyrelsen blev som styrelse etableret 1. juli 2018, og har siden da været i en opbygningsfase for at imødekomme mængden af opgaver i forbindelse med håndtering af udsendelse af ejendomsvurderinger samt udarbejdelse af beskatningsgrundlag.

Den samlede bevilling er steget med 51,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Den samlede bevilling udgør 602,3 mio. kr. i 2023. Dertil kommer en indtægt på 39,1 mio. kr. som vedrører afregning mellem Udviklings- og Forenklingsstyrelsen vedrørende udvikling i ICE og boligskatteomlægningen. Stigningen på 15,1 mio. kr. skyldes primært implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem (E&G) samt implementering af boligskatteomlægningen, som samlet set har medført et øget behov for ressourcer i Vurderingsstyrelsen.

Ordinære driftsomkostninger

Ordinære driftsomkostninger er steget med 87,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Ordinære driftsomkostninger udgør 579,6 mio. kr. i 2023. Stigningen skyldes primært et øget antal årsværk i styrelsen som følge af styrkelse af ejendomsområdet, herunder implementeringen af E&G og overtagelsen af beskatningsopgaven, herunder låneordningen.

Stigningen i personaleomkostninger på 62,2 mio. kr. kan blandt andet henføres til et øget antal medarbejdere som følge af styrkelse af organisationen. Ligeledes kan stigningen på 22,3 mio. kr. vedrørende andre driftsomkostninger henføres til implementering af E&G og styrkelse af ejendomsområdet, som blandt andet har betydet en større aktivitet vedrørende transitionsopgaver og juridisk bistand. Hertil kommer en stigning i husleje på 1,7 mio. kr. som følge af en udvikling på eksisterende lejemål i Roskilde samt et nyetableret lejemål på Frederiksberg, hvor styrelsens medarbejdere i hovedstadsområdet nu er samlet.

Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Vurderingsstyrelsen for 2023.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-61,8

Anmærkning: Fortegn vedrørende ”overført overskud” afviger fra angivet fortegn i Statens Koncernsystem (SKS). Fortegnet er justeret af hensyn til præsentationen i årsrapporten således, at der anvendes samme fortegn for overført overskud, videreførsel og årets resultat i årsrapportens tabeller.

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

Årets overskud på 61,8 mio. kr. overføres til det overførte overskud i egenkapitalen.

Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Vurderingsstyrelsen har i 2023 tilbageført følgende hensættelser, som er registreret i forbindelse med årsafslutningen for 2022:

- *Engangsvederlag*: Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere og ledere i 2023 var i alt 9,8 mio. kr. Det afspejler et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i forhold til den faktiske hensættelse på 11,9 mio. kr., der blev hensat i forbindelse med årsafslutningen i 2022. Der er således foretaget en tilbageførelse af hensættelsen fra 2022 på 2,1 mio. kr.

Periodiseringsposter: Der er ikke sket regulering i periodiseringsposter, da der er sket modregning på 2,1 mio. kr. i tilsvarende fakturaer.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Vurderingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver pr. 31. december 2023.

Tabel 8a. Balance – Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2022	2023
	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	29,3	15,1
	Periodeafgrænsningsposter	2,6	2,3
	Værdipapirer	-	-
	Likvide beholdninger		
	FF5 Uforrentet konto	116,3	185,5
	FF7 Finansieringskonto	69,2	96,0
	Andre likvider	-	-
	Likvide beholdninger i alt	185,5	281,5
	Omsætningsaktiver i alt	217,4	298,9
	Aktiver i alt	223,6	305,1

Anmærkning: Af hensyn til præsentationen i årsrapporten er tilgodehavender vedrørende forudbetalt løn på i alt 2,3 mio. kr. reklassificeret og flyttet fra den bogførte registrering under anden kortfristet gæld til periodeafgrænsningsposter under omsætningsaktiverne, jf. Økonomistyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2023*. Der er tilsvarende foretaget rettelser i sammenligningsåret.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Den samlede balance udgør 305,1 mio. kr. pr. 31. december 2023 mod 223,6 mio. kr. pr. 31. december 2022.

Anlægsaktiver

Vurderingsstyrelsen har ingen anlægsaktiver.

Omsætningsaktiver

Udviklingen i omsætningsaktiver viser samlet set en stigning på 81,5 mio. kr. fra 2022 til 2023. Omsætningsaktiver udgør 298,9 mio. kr. i 2023. Under omsætningsaktiver er saldoen for likvide beholdninger FF5 og FF7 forøget med hhv. 69,2 mio. kr. og 26,8 mio. kr. fra 2022 til 2023. De likvide midler udgør 281,5 mio. kr. Kontoen for tilgodehavender er faldet væsentligt som følge af ny anlægspraxis vedrørende fakturering til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, som skyldes at faktureringen nu sker løbende, hvorfor tilgodehavender for 2023 er 14,2 mio. kr. mindre end i 2022.

Tabel 8b. Balance – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2022	2023
Egenkapital			
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-6,2	-6,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-158,2	-220,0
	Egenkapital i alt	-164,4	-226,2
3	Hensatte forpligtelser	-16,0	-15,7
Langfristede gældsposter			
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
Kortfristede gældsposter			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-6,6	-11,3
4	Anden kortfristet gæld	-10,7	-20,1
	Skyldige feriepenge	-25,9	-31,8
	Indefrosne feriepenge	-	-
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Kortfristet gæld i alt	-43,2	-63,2
	Gæld i alt	-43,2	-63,2
5	Passiver i alt	-223,6	-305,1

Anmærkninger: Der henvises til anmærkninger under tabel 8a. *Balancen – Aktiver*
 Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Hensatte forpligtelser

Udviklingen i hensatte forpligtelser viser samlet set en reducereing på 0,3 mio. kr. fra 2022 til 2023. Hensatte forpligtelser udgør 15,7 mio. kr. i 2023. Reducerin-gen på 0,3 mio. kr. i hensatte forpligtelser mellem 2022 og 2023 kan hovedsa-geligt henføres til, at der har været foretaget en lavere hensættelse til honorering af chefer som følge af, at der har været en større afgang af chefer i 2023, samt et fald i hensættelsen til udbetaling af beordret over-/merarbejde. Disse mod-svares delvist af en stigning i hensættelserne til engangsvederlag til honorering af medarbejdere, som skyldes opnormeringen af antallet af medarbejdere.

Kortfristet gæld

Udviklingen i kortfristet gæld viser samlet set en stigning på 20,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. Kortfristet gæld udgør 63,2 mio. kr. i 2023. Under kortfristet gæld er saldoen for leverandører af varer og tjenesteydelser forøget med 4,7 mio. kr. Stigningen kan henføres til, at Vurderingsstyrelsens aktivitetsniveau ultimo 2023 har været højere end ultimo 2022 som følge af flere medarbejdere samt udsen-delse af foreløbige vurderinger og implementering af boligskatteomlægningen. Dertil er saldoen for skyldige feriepenge forøget med 5,9 mio. kr. som kan henfø-res til, at Vurderingsstyrelsen har opnormeret antallet af medarbejdere. Yderli-gere er der en forskydning mellem registreringen af kildeskat og den tilhørende afregning, hvorfor afregningen for december 2023 står som en skyldig post i regnskabet.

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i de forskellige poster i Vurderingsstyrelsens egenkapital. Forklaringerne til tabel 9 uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af resultatdisponering.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2022	2023
Reguleret egenkapital primo	-9,6	-6,2
+Ændring i reguleret egenkapital	3,4	-
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	-75,5	-158,2
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-82,6	-61,8
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	-158,2	-220,0
Egenkapital ultimo	-164,4	-226,2
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-164,4	-226,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Vurderingsstyrelsens egenkapital udgør 226,2 mio. kr. ultimo 2023, hvoraf 220,0 mio. kr. er overført overskud. Det overførte overskud er i 2023 forøget med 61,8 mio. kr., svarende til årets resultat.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2023
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Vurderingsstyrelsens låneramme ultimo 2023 udgør 0,5 mio. kr. Styrelsen har ingen immaterielle eller materielle anlægsaktiver, hvorfor der ikke er foretaget træk på lånerammen ultimo 2023.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Af *tabel 11* fremgår udnyttelse af lønsumsloft for driftsbevilling, som hører under Vurderingsstyrelsen.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

(mio. kr.)	§ 09.31.03.
Lønsumsloft FL	116,1
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	577,2
Lønforbrug under lønsumsloft	498,6
Difference, mindreforbrug	78,6
Akkumuleret opsparing ultimo 2022	102,7
Akkumuleret opsparing ultimo 2023	181,4

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Lønsumsloftet primo 2023 var 116,1 mio. kr. På tillægsbevillingen er der i alt tilføjet lønsum på 461,1 mio. kr. Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2023 er 577,2 mio. kr. Mindreforbruget på 78,6 mio. kr. i 2023 betyder, at den akkumulerede opsparing af lønsum stiger til 181,4 mio. kr. ultimo 2023.

3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet fremgår af *tabel 12*, der indeholder indtægter og udgifter i 2023 på hovedkontoniveau. Bevillingsregnskabet indeholder de hovedkonti, som Vurderingsstyrelsen er ansvarlig for, og som er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillings-type	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Overført overskud/Videreførelse ultimo
Drift							
09.31.03	Vurderingsstyrelsen	Drift	Udgifter	602,3	579,6	22,7	-220,0
			Indtægter	-	-39,1	39,1	
Administrerede ordninger							
09.51.61	Gebyrer på ejendomsvurderingsområdet	Anden	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-3,3	0,0	-3,3	

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

For forklaring på afvigelse mellem bevilling og regnskab for driftsbevillingen henvises til årsrapportens øvrige afsnit, herunder særligt *afsnit 3.2*. De regnskabsmæssige forklaringer på afvigelser på øvrige bevillinger indgår i det følgende.

Administrerende ordninger, 09.51.61 Gebyrer på ejendomsvurderingsområdet

Der er på hovedkontoen en indtægtsbevilling i 2023 på 3,3 mio. kr. Der er realiseret indtægter på under 0,1 mio. kr., hvilket svarer til færre indtægter på 3,3 mio. kr.

Bilag

4

Afsnittet 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 1-5* 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

Vurderingsstyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 13 udgår af årsrapporten.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

Vurderingsstyrelsen har ikke immaterielle anlægsaktiver, hvorfor tabel 14 udgår af årsrapporten.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående *note 3* fremgår hensatte forpligtelser.

Note 3: Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	
Forpligtelse til engangsvederlag	-9,0
Forpligtelse til særlig honorering af chefer	-3,3
Forpligtelse til over-/merarbejde	-3,3
Forpligtelse til husleje	-0,1
I alt	-15,7

Kilde: SAP Intern.

Vurderingsstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser for samlet 15,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres af 15,6 mio. kr. vedrørende engangsvederlag til medarbejdere og ledere samt udbetaling til beordret over-/merarbejde. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 0,1 mio. kr. til husleje.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående *note 4* fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

(mio. kr.)	
Forpligtelse til seniorbonus og flexforpligtelsen	-2,2
I alt	-2,2

Kilde: SAP Intern.

Vurderingsstyrelsen har ultimo 2023 bogført hensatte forpligtelser under kortfristet gæld for samlet 2,2 mio. kr.

4.1.5 Note 5: Eventualaktiver og -forpligtelser

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 2023 opgjort til 12,3 mio. kr. Inden for en femårig periode er forpligtelsen opgjort til 0,7 mio. kr. til de medarbejdere, der var ansat pr. 31. december 2023.

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, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Vurderingsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat. Vurderingsstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2023 til 0,0 mio. kr. mod 0,0 mio. kr. ultimo 2022.

Der vurderes ikke at være øvrige væsentlige områder, hvortil der er forbundet en eventualforpligtelse.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Vurderingsstyrelsen har ikke salg af fællesstatslige løsninger, hvorfor tabel 17 udgår af årsrapporten.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Vurderingsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor tabel 18 og 19 udgår af årsrapporten.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning

Vurderingsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter og forskning, hvorfor tabel 20 udgår af årsrapporten.

4.6 Forelagte investeringer

Vurderingsstyrelsen har ikke investeringsprojekter, som har været forelagt Finansudvalget, hvorfor tabel 21 og 22 udgår af årsrapporten.

4.7 It-omkostninger

Af tabel 23 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 23. It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT	-
It-systemdrift	-
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	1,7
I alt	1,7

Kilde: SAP Intern.

4.8 Supplerende bilag

Vurderingsstyrelsen har ikke supplerende bilag.

