

Årsrapport Marts 2020

Årsrapport 2019 Vurderingsstyrelsen



Skatteministeriet

Indholdsfortegnelse

1.	Påtegning af det samlede regnskab	3
2.	Beretning	4
2.1	Præsentation af Vurderingsstyrelsen	4
2.2	Ledelsesberetning.....	5
2.3	Kerneopgaver og ressourcer	7
2.4	Målrapportering	8
2.5	Forventninger til det kommende år	13
3.	Regnskab.....	14
3.1	Anvendt regnskabspraksis	14
3.2	Resultatopgørelse mv.....	15
3.3	Balancen.....	17
3.4	Egenkapitalforklaring.....	19
3.5	Likviditet og låneramme	19
3.6	Opfølgning på lønsumsloft	20
3.7	Bevillingsregnskabet	20
4.	4. Bilag	21
4.1	Noter til resultatopgørelse og balance.....	21
4.2	Indtægtsdækket virksomhed.....	23
4.3	Gebyrfinansieret virksomhed	23
4.4	Tilskudsfinansieret aktiviteter og forskning	23
4.5	Forelagte investeringer	24
4.6	It-omkostninger	24

1. Påtegning af det samlede regnskab

1.1 Standardpåtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Vurderingsstyrelsen, CVR-nummer 19 55 21 01, er ansvarlig for: § 09.31.03. Vurderingsstyrelsen, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

Påtegning

Det tilkendes gives hermed:

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

København, d. **10 MAR. 2020**

Roskilde d. *9/3-20*

Jens Brøchner
Departementschefen
Skatteministeriets departement

Hakon Iversen
Direktør
Vurderingsstyrelsen

2. Beretning

2.1 Præsentation af Vurderingsstyrelsen

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

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

Den nye organisering af Skatteforvaltningen trådte i kraft den 1. juli 2018, og derfor er 2019 det første år, hvor Vurderingsstyrelsen har selvstændige hovedkonti og første år, hvor der udarbejdes en selvstændig årsrapport.

I efteråret 2018 blev det besluttet, at udsendelsesperioden for de nye vurderinger af ejerboliger samlet set blev forlænget. Forlængelsen betyder, at dialogen med boligejerne skulle startes op i 2019 med udsendelsen af vejledende testvurderinger frem mod, at der fra andet halvår 2020 og frem skal udsendes mere retvisende og gennemskuelige, juridisk bindende ejendomsvurderinger.

Vurderingsstyrelsen udsendte derfor i oktober-november 2019 vejledende testvurderinger til op mod 80.000 boligejere af 50.000 ejerboliger. Ejere blev inviteret til at teste kommunikationen om nye, kommende vurderinger med henblik på at tilrettelægge kommunikationen, så de nye vurderinger opfattes så gennemskuelige og meningsfulde for boligejerne som muligt.

Testen har altovervejende været en succes, da ca. 24.000 boligejere har benyttet invitationen til at se deres testvurdering, mens ca. 12.000 boligejere har gennemført hele testforløbet. Den endelige evaluering af storskalatesten foreligger primo 2020.

Vurderingsstyrelsen har derudover i 2019 indgået i et løbende samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen omkring udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G. Derudover har styrelsen haft fokus på at gennemføre implementeringsforberedende arbejder, der skal gøre det muligt for sagsbehandlere og driftsenheder at modtage og ibrugtage systemet. Endelig har Vurderingsstyrelsen gennemført en række væsentlige juridiske forretningsafklaringer, der har bidraget væsentligt til fremsættelse af forslag til ændring af ejendomsvurderingsloven m.fl. i november 2019.

Der er derfor både indlånt centrale kompetencer med stor forretningsmæssig viden til udviklingsorganisationen i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, etableret et særskilt transitionsprojekt til at sikre test af delleverancer, kompetenceudvikling, produktionsplanlægning, forberedelse af klargørende opgaver mv. samt anvendt en væsentlig mængde ressourcer på juridiske afklaringer og lovforberedende arbejder.

Disse udgør alle aktiviteter, der understøtter, at Vurderingsstyrelsen har de fornødne forudsætninger for – ved modtagelsen af de centrale delleverancer af det nye ejendomsvurderingssystem – at kunne udsende mere retvisende og gennemskuelige ejendomsvurderinger fra andet halvår 2020 og frem.

Endelig har Vurderingsstyrelsen anvendt en væsentlig mængde ressourcer på afviklingen af styrelsens lovbundne opgaver samt øvrige opgaver i det nuværende ejendomsvurderingssystem. Vurderingsstyrelsen har gennemført sagsbehandlingen af ca. 670.000 varslinger fra kommunerne med henblik på, at årsvurderingerne af ca. 127.000 ejerboliger samt erhvervsjendomme er afsluttet primo 2020. Tilsvarende har Vurderingsstyrelsen haft fokus på at afvikle sager med manglende betaling af ejendomsværdiskat og / eller grundskyld samt gennemføre en række afklaringer vedrørende serviceeftersynet af ejendomsskatteloven.

Der er dog også i 2019 identificeret et stigende antal fejl i det nuværende ejendomsvurderingssystem. Som følge heraf vil det i 2020 være nødvendigt at afsøge handlerummet for en administrerbar løsning på håndteringen af disse fejl, inden

der efter planen udsendes nye og mere retvisende ejendomsvurderinger fra andet halvår 2020 og frem. En sådan løsning skal ses i lyset af, at der er tale om meget komplicerede sager, ligesom der er en væsentlig risiko for, at der som følge af rettelser i det nuværende system opstår nye fejl.

2.2.1 Økonomiske hoved- og nøgletal

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

Tabel 1. Styrelsens økonomiske hoved- og nøgletal

Hovedtal (mio. kr.)	2018	2019	2020
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-	-363,1	-514,1
Ordinære driftsomkostninger	-	359,4	485,9
Resultat af ordinær drift	-	-3,7	-
Resultat før finansielle poster	-	-3,8	-
Årets resultat	-	-3,4	-28,2
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	-	-	-
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	-	-6,6	-
Egenkapital	-	-9,6	-
Langfristet gæld	-	-	-
Kortfristet gæld	-	-56	-
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen (pct.)	-	0,0	-
Bevillingsandel (pct.)	-	100,0	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	-	637	695
Årsværkspris	-	482.000	499.000

Anmærkning: Antal årsværk for 2019 er angivet med data fra SKS. På baggrund af SAP-data kan det gennemsnitlige antal årsværk i styrelsen i 2019, eksklusive kontorelever, opgøres til 684 årsværk.

Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 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. Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Styrelsen er oprettet med ansvar for egen bevilling og eget regnskab pr. 1 januar 2019, hvorfor der ikke er angivet sammenligningstal for 2018.

Kilde: SKS og Vurderingsstyrelsens grundbudget 2020.

Regnskabsresultatet for 2019 er sammenfattet i tabel 1, der viser, at Vurderingsstyrelsen i 2019 har haft et samlet overskud på 3,4 mio. kr. i forhold til årets samlede bevilling, heraf vedrører de 3,4 mio. kr. øvrig drift. Overskuddet kan hovedsageligt henføres til flytning af bevilling mellem styrelserne i Skatteministeriets koncern. Der er sket bevillingsflyt til Vurderingsstyrelsen med henblik på at sikre en disponeringsmulighed i styrelsen. Der er således overført 2,3 mio. kr. til Vurderingsstyrelsens bevilling ud fra en central fordeling.

2.2.2 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.

Tabel 2. Virksomhedens ordninger

	(mio. kr.)	Bevilling (FL + TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	363,1	359,8	3,4
	Indtægter		-0,1	-
Administrerede Ordninger	Udgifter	-	-	-
	Indtægter	-	-	-

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Af tabel 3 fremgår bevillingen for 2019 fordelt på hovedopgaver på baggrund af fordelingen på finansloven for 2019 samt de realiserede regnskabstal.

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	32,1	-	35,1	-3,0
1. Ejendomsvurderinger med forbedret træfsikkerhed og gennemskuelighed	205,5	-	315,0	-109,5
2. Velunderbygget klagesagsbehandling	125,5	-	9,6	115,9
I alt	363,1	-	359,7	3,4

Ud fra Moderniseringsstyrelsens tværstatslige krav er der for 2019 foretaget en regnskabsmæssig registrering af generelle fællesomkostninger under hovedopgave 0. *Generel ledelse og administration*, hvor der blandt andet er registreret omkostninger til generel ledelse, stabsfunktioner, herunder direktionssekretariater, tværgående økonomi-, HR-, jura- og kommunikationsfunktioner, huslejudgifter mv. Vurderingsstyrelsen har en centraliseret budgetstyring, hvor al øvrig drift organisatorisk er placeret i Udvikling og Stab.

For de øvrige hovedopgaver bemærkes, at der under hovedopgaverne 1-2 alene er registreret omkostninger til øvrig drift og løn direkte knyttet til udførelse af opgaverne.

Ejendomsvurderinger med forbedret træfsikkerhed og gennemskuelighed omfatter bl.a. ejendomsvurderinger i form af årsomvurderinger, ordinære ejendomsvurderinger, herunder behandling af deklARATIONER, samt behandling af genoptagelsessager og udtalelsessager. Aktiviteten indeholder derudover øvrig tid til opgavespecifik uddannelse, interne faglige netværk, sparring og kvalitetssikring af sagsbehandlingen. Aktiviteten vedrører opgaver, som ikke direkte relaterer sig til en konkret ejendomsvurdering, såsom posthåndtering, generel vejledning på forespørgsler, samt besvarelse af aktindsigtsanmodninger.

Aktiviteten indeholder ligeledes: generel uddannelse, centraliseret drift i form af kvalitetskontroller og drift af ejendomsvurderingssystemets modeller, produktionsstyring af opgaver mellem driftscentrene, udarbejdelse af instrukser, retningslinjer samt jura og kvalitetssikring. Aktiviteten omfatter også udvikling og implementeringsarbejde i relation til udvikling af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G.

Velunderbygget klagesagsbehandling omfatter bl.a. behandling af klager vedrørende ejendomsvurdering for ejerboliger, erhverv, land- og skovbrug, hvor ankenævn/Landsskatteret/Højesteret træffer afgørelse. Aktiviteten vedrører derudover opgaver i forbindelse med klagesagsbehandling, som ikke direkte knytter sig til en konkret klagesag, så som ledelse, tværgående kvalitetssikring og styring.

Afvigelsen mellem bevilling og omkostninger på formål 1 og 2 skyldes ændringer i implementeringsplanen og produktionsplanen, som har medført mindre klagesagsbehandling end forventet ved finansloven for 2019. Fordelingen imellem finanslovsformålene på bevillingen for 2019 blev baseret på daværende implementeringsplaner og produktionsplaner, som grundet udskydelserne løbende er blevet justeret og budgetteringsforudsætningerne er derfor ændret markant. Der blev i 2019 ikke udsendt det forventede antal ejendomsvurderinger, som først antaget, hvorfor der heller ikke er modtaget det antal klager og dertilhørende klagesagsbehandling, som forudsat. Der er til gengæld fokuseret på opretholdelse af eksisterende drift såsom årsomvurdering. Vurderingsstyrelsen er nyetableret og står overfor modtagelse af et nyt system og udsendelse af ejendomsvurderinger til alle landets ejendomssejere, hvorfor der ikke er historisk produktionsdata. Dette giver alt andet lige en større usikker på alle finanslovsformål.

2.4 Målrapportering

Målene i Vurderingsstyrelsens mål- og resultatplan for 2019 er aftalt med Skatteministeriets departement.

2.4.1 Oversigt over årets mål- og resultatopfyldelse

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

Tabel 4. Årets mål- og 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 lydør og samarbejdsorienteret			
1.1 Omdømme (koncernfælles)	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er gennemført en nulpunktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultatet er 3.1 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
1.2 Kundetilfredshed (koncernfælles)	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen for kundetilfredsheden er udskudt til 2020.	Mål ophævet.
1.3 Interessenthåndtering (koncernfælles)	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Der er foretaget en nulpunktsmåling i 4. kvartal 2019. Resultater fra undersøgelsen foreligger i april 2020.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldelse
Pejlemærke 2. Vurderingsstyrelsen skal træffe afgørelser af høj kvalitet og derved sikre et korrekt beskatningsgrundlag			
2.1 Interne kontroller	Vurderingsstyrelsens produktions- og kvalitetsstyringskoncept implementeres fuldt ud i den nuværende produktion fra januar 2019.	Vurderingsstyrelsens produktions- og kvalitetsstyringskoncept er godkendt og grundlæggende implementeret i Vurderingsstyrelsen fra januar 2019. Af-rapportering forelægges løbende for direktionen. Det samlede koncept for produktions- og kvalitetsstyringskoncept er over- sendt til Skatteministeriet d. 14. februar 2019.	Opfyldt.
Pejlemærke 3. Vurderingsstyrelsen skal etableres som en velfungerende organisation, der leverer effektiv sagsbehandling, så alle ejendomsjere modtager deres nye vurderinger frem mod 2021			
3.1 Udsendelse af ikke-juridisk bindende vurderinger	Der udsendes ikke-juridisk bindende deklarations- og vurderingsmeddelelser til op til 80.000 ejerboligejere fra juli 2019. I oktober 2019 gennemføres en evaluering af udsendelsen.	Invitationer til undersøgelsen blev efter aftale med departementet udsendt d. 30. oktober 2019. Undersøgelsen blev afsluttet 18. november 2019, hvorefter data og øvrige input analyseres. Resultaterne, som forventes at foreligge primo 2020, vil indgå i det videre arbejde med at udvikle kommunikationen frem mod de juridisk bindende vurderinger.	Opfyldt.
3.2 Serviceeftersynet af ejendomsskatte-loven er afsluttet	Vurderingsstyrelsen har genbehandlet det fulde antal ejendomme, som er identificeret ifm. serviceeftersynet af ejendoms-skatteloven, ved udgan-gen af december 2019.	I forbindelse med den indledende sagsbehandling med henblik på klargøring til afvikling af serviceeftersynet af ejendomsskatte-loven er der konstateret en række yderligere systemfejl i det nuværende ejendomsvurderingssy-stem. På grund af den tætte afhængighed mellem fejlene og risikoen for, at der opstår nye fejl, er sagsbehandlingen af serviceeftersynet sat i bero frem til, at disse er undersøgt nærmere.	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfyldeelse
3.3 Afvikling af årsomvurderinger	90 pct. af årsomvurderinger af ejerboliger og erhvervsjendomme i 2019 er afgjort ved udgangen af december 2019. Målet er nået med 50 pct., såfremt 80 pct. af årsomvurderinger af ejerboliger og erhvervsjendomme i 2019 er afviklet ved udgangen af december 2019.	Ca. 95 pct. af alle varslinger om ændringer af ejendomme er behandlet ved udgangen af 2019. Det forventes, at de sidste afgørelser af årsomvurderingerne er afviklet primo 2020.	Opfyldt.
Pejlemærke 4. Vurderingsstyrelsen skal bygge på en kultur præget af faglighed, ansvarlighed, samarbejde og udsyn, hvor medarbejdere er kompetente og engagerede, og hvor nærværende ledere tager fagligt ansvar, sætter retning og prioriterer			
4.1 Engagerede medarbejdere (koncernfælles)	1) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der indikerer, om medarbejderne er engagerede og har høj arbejdsglæde skal i gennemsnit være minimum 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,3 på en skala fra 1-5. 2) Engagerede medarbejdere understøttes af forskellige tiltag, bl.a. gennemføres der kvartalsvise trivselstjek i alle enheder/kontorer.	Opfyldt.
4.2 Styrket ledelse (opfølgning på det koncernfælles ledelsesgrundlag) (koncernfælles)	1) Resultatet i lederevalueringen, der indikerer, om lederne efterlever de fire ledelsesdiscipliner, skal i gennemsnit være minimum 3,5 på en skala fra 1-5. 2) I 2. halvår iværksættes handleplaner som opfølgning.	1) Resultatet fra den gennemførte lederevaluering er 4,2 på en skala fra 1-5. 2) Vurderingsstyrelsen har lavet en lokal oversættelse (LiV) af det koncernfælles ledelsesgrundlag, som er drøftet i ledergruppen, i SU og i de enkelte enheder/kontorer.	Opfyldt.
4.3 Organisationen efterlever de koncernfælles værdier (koncernfælles)	1) Direktionen anvender aktivt de koncernfælles værdier. 2) Resultatet i medarbejdertilfredshedsundersøgelsen, der relaterer sig til organisationens efterlevelse af de koncernfælles værdier, skal i gennemsnit være minimum 3,5 på en skala fra 1-5.	1) Vurderingsstyrelsen har iværksat flere initiativer, herunder tages der bl.a. udgangspunkt i værdierne ved fælles ledermøder og -seminarer. 2) Resultatet fra den gennemførte medarbejdertilfredshedsundersøgelse er 4,1 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
4.4 Vellykket onboarding af nye medarbejdere	Alle nye ledere og medarbejdere ansat i Vurde-	Vurderingsstyrelsen har udarbejdet eget onboar-	Ikke opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
og ledere (koncernfælles)	ringsstyrelsen har gennemført obligatorisk onboarding senest 6 måneder efter start	dingkoncept, så nye medarbejdere og ledere hurtigst muligt kommer godt på plads, trives og kan løse deres opgaver. Opgørelsen viser, at ikke alle medarbejdere og ledere ansat fra 1. januar 2019 har gennemført samtlige obligatoriske onboardingmoduler senest 6 mdr. efter start. Der er iværksat tiltag for fremadrettet at sikre rettidig onboarding.	
4.5 Intern kommunikation	Der er foretaget en nulpunktsmåling primo 4. kvartal 2019.	Nulpunktsmålingen er gennemført i 2. kvartal 2019. Resultatet er 3,5 på en skala fra 1-5.	Opfyldt.
4.6 Prognosepræcision (koncernfælles)	Afvigelsen mellem faktisk forbrug og prognose for budget for den samlede driftsbevilling ikke overstiger 5 pct. i finansåret.	I 1. kvartal var der en prognoseafvigelse på 13 pct., som var reduceret til 11, 5 og 3 pct. I henholdsvis 2., 3. og 4. kvartal 2019. Afvigelserne i prognosepræcisionen kan bl.a. henføres til ændringer i afviklingen af storskalatesten, forsinkede rekrutteringer samt ændringer i uddannelsesaktiviteter.	Ikke opfyldt.
Pejlemærke 5. Vurderingsstyrelsen skal sikre implementering af det nye ejendomsvurderingssystem og nye forretningsprocesser med en velforberedt modtagerorganisation			
5.1 Produktionsplan for 2020	Der er udarbejdet en produktionsplan for produktionen i 2020 i oktober 2019.	På baggrund af data fra release 2 er der udarbejdet en produktionsplan for 2020 i oktober 2019. Produktionsplanen er udarbejdet på baggrund af en række forudsætninger ud fra nuværende datagrundlag.	Opfyldt.

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Målopfylde
		Produktionsplanen er d. 25. oktober 2019 oversendt til Skatteministeriets departement.	

Vurderingsstyrelsen bemærker, at målbeskrivelse af flere af målene under pejlemærke 4 ikke flugter med det beskrevne i forbindelse med indgåelse af mål- og resultatplan 2019.

I 2019 er der 14 mål i mål- og resultatplanen. Heraf er opfyldelsen af ti mål nået.

2.4.2 Uddybende analyse og vurderinger

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

Mål 3.2 Serviceeftersynet af ejendomsskatteloven er afsluttet

Vurderingsstyrelsen har i 2019 påbegyndt den indledende sagsbehandling af ejendomme omfattet af to fejl i statens systemer i forbindelse med serviceeftersynet, jf. akt 142 af 2. maj 2019. I forbindelse med fejlrettelserne er der opstået og identificeret yderligere fejl i det nuværende ejendomsvurderingssystem (VUR), som har en tæt afhængighed til fejlene relateret til serviceeftersynet. Det har på denne baggrund været nødvendigt at indstille arbejdet med afvikling af serviceeftersynet.

Hjemmel til at tilbagebetale de berørte boligejere i akt 142 af 2. maj 2019 er udgået ifm. ÆF20. Givet serviceeftersynets omfang og kompleksitet er det nødvendigt, at der findes en administrerbar løsning på håndtering af sagskomplekset, så det ikke påvirker udsendelsesplanen for udsendelsen af nye vurderinger fra andet halvår 2020 og frem.

Mål 4.6 Prognosepræcision

Vurderingsstyrelsen befinder sig i 2019 og frem fortsat ind i en transitionsperiode, hvor der fortsat gennemføres en række opbygnings- og implementeringsaktiviteter, og hvor der samtidig skal håndteres opgaver knyttet til det nuværende vurderingssystem og det kommende ejendomsvurderingssystem.

Som følge af de mange usikkerheder og afhængigheder i denne transitionsperiode er der en væsentlig risiko for, at forudsætningerne for budgettet ændres løbende. Hertil kommer, at interne forhold tillige kan påvirke prognosepræcisionen. Således har forudsætningerne for Vurderingsstyrelsens budget i 2019 ændret sig som følge af bl.a. ændringer i afviklingen af storskalatesten, forsinkede rekrutteringer samt ændringer i uddannelsesaktiviteter.

Samlet set har det medført, at det ikke har været muligt at indfri målet i 2019.

Mål 5.1 Produktionsplan for 2020

Vurderingsstyrelsen har oktober 2019 afleveret en foreløbig produktionsplan for 2020 baseret på den foreliggende viden om opgaver og opgavetider i det eksisterende vurderingssystem samt de foreløbige erfaringer med sagsbehandling i E&G. Planen vil løbende blive konsolideret i takt med, at E&G idriftsættes, og der etableres et mere fyldestgørende erfaringsgrundlag for sagsbehandling i det nye ejendomsvurderingssystem.

2.5 Forventninger til det kommende år

Af tabel 5 fremgår Vurderingsstyrelsens forventninger til det kommende år.

Tabel 5. Forventninger til det kommende år

Hovedkonto	2019	2020
Bevilling og øvrige indtægter	-363,1	-514,1
Udgifter	359,7	485,9
Resultat	-3,4	-28,2

Fra andet halvår 2020 og frem skal Vurderingsstyrelsen påbegynde udsendelse af nye ejerboligvurderinger, hvorefter der sendes nye erhvervsvurderinger. Udsendelsen kan strække sig ind i 2022. Det medfører, at Vurderingsstyrelsen også i 2020 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 eksisterende vurderingssystem.

Tidsplanen for modtagelse af det nye ejendomsvurderingssystem er fortsat behæftet med væsentlig usikkerhed. På den baggrund og med hensyn til disse usikkerheder har Vurderingsstyrelsen tilrettelagt en produktion og udarbejdet en ressourcebalance for 2020, hvor der gennem 2020 og særligt i årets første måneder arbejdes med strategisk kompetenceudvikling, så sagsbehandlere klædes bedst muligt på til arbejdet i E&G. Samtidig vil der være fokus på at afvikle sager med manglende betaling af ejendomsværdiskat og / eller grundskyld samt gennemføre en række afklaringer vedrørende serviceeftersynet af ejendomsskatteloven.

Vurderingsstyrelsen vil fortsat i 2020 indgå i et løbende tæt samarbejde med Udviklings- og Forenklingsstyrelsen omkring udviklingen af det nye ejendomsvurderingssystem, E&G, blandt andet gennem indlån af centrale kompetencer med stor forretningsmæssig viden til Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Derudover vil Vurderingsstyrelsen have fokus på at gennemføre implementeringsforberedende arbejder, der skal gøre det muligt for sagsbehandlere og driftsenheder at modtage og ibrugtage systemet, ligesom der i regi af transitionsprojektet vil være fokus på at sikre test af delleverancer, produktionsplanlægning mv.

Disse udgør alle aktiviteter, der understøtter, at Vurderingsstyrelsen har de fornødne forudsætninger for at kunne udsende nye og mere retvisende ejendomsvurderinger fra andet halvår 2020 og frem.

Det bemærkes afslutningsvist, at Vurderingsstyrelsens produktion og ressourcebalance for 2020 er baseret på den forventede modtagelse af de enkelte systemkomponenter fra Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. Såfremt der sker ændringer hertil, må det forventes at påvirke udsendelsesplanen for udsendelse af nye vurderinger i 2020.

Der er budgetteret med et mindreforbrug i 2020, der er 28,2 mio. kr. mindre end bevillingen i 2020. Mindreforbruget afspejler en række planlagte overførsler inden for ministerområdet. Overførslerne optages på tillægsbevillingsloven for 2020.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med de regnskabsprincipper mv., som fremgår af Moderniseringsstyrelsens *Vejledning om årsrapport for statslige institutioner* af december 2019.

Den anvendte regnskabspraksis er baseret på omkostningsprincippet for aktiviteter finansieret under bevillingstypen driftsbevilling. Hvor intet andet er angivet, er de finansielle data baseret på oplysningerne i Statens Koncern System (SKS). For korrektioner til sammenligningstal henvises til årsrapporter for det tidligere SKAT for foregående år. Finansielle data til resultatdisponering og egenkapitalforklaring er afstemt med oplysninger fra Statens Bevillingslovsystem (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.

3.1.1 Skøn og dispensationer for omkostningsbaseret regnskab

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

- *Feriepenge*. Opgørelsen følger model 1 som angivet i Moderniseringsstyrelsens Vejledning om beregning og bogføring af feriepengeforpligtelser. Der anvendes samme metode som i tidligere år i Skatteforvaltningen/SKAT, men der er foretaget en mindre justering af forudsætningerne så skyldige feriedage, gennemsnitsomkostning pr. feriedag og årsværk er beregnet på baggrund af opgørelser pr. 31. december 2019 samt en opgørelse over den særlige feriegodtgørelse.

Der er endvidere foretaget hensættelse til engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere for 2019, da disse ikke er kommet til udbetaling i regnskabsåret.

3.2 Resultatopgørelse mv.

Af tabel 6 fremgår Vurderingsstyrelsens resultatopgørelse for 2019 for de omkostningsbaserede bevillinger.

Tabel 6. Resultatopgørelse

Note	(mio. kr.)	2018	2019	2020
Ordinære driftsindtægter				
	Bevilling	-	-363,1	-514,1
	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	-514,1
Ordinære driftsomkostninger				
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	-	-	-
	Forbrugsomkostninger i alt	-	-	-
	Personaleomkostninger	-	-	-
	Lønninger	-	291,4	314,1
	Pension	-	43,9	57,2
	Lønrefusion	-	-12,2	-13,8
	Andre personaleomkostninger	-	-0,1	6,9
	Personaleomkostninger i alt	-	323,0	364,4
	Af- og nedskrivninger	-	-	-
	Internt køb af varer og tjenester	-	1,5	-
	Andre ordinære driftsomkostninger	-	35,0	121,5
	Ordinære driftsomkostninger i alt	-	359,5	485,9
	Resultat af ordinær drift	-	-3,7	-28,2
	Andre driftsposter	-	-	-
	Andre driftsindtægter	-	-0,1	-
	Andre driftsomkostninger	-	-	-
	Resultat før finansielle poster	-	-3,8	-28,2
	Finansielle poster	-	-	-
	Finansielle indtægter	-	-	-
	Finansielle omkostninger	-	0,4	-
	Resultat før ekstraordinære poster	-	-3,4	-28,2
	Ekstraordinære poster	-	-	-
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	-	-3,4	-28,2

Kilde: SKS og Vurderingsstyrelsens grundbudget 2020.

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 og 2020. Stigningen i bevillingen kan primært henføres til forventning om fuldbemanding primo 2020 samt øgede omkostninger til Administrations- og Servicestyrelsen samt Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, jf. neden for.

Ordinære driftsomkostninger

Vurderingsstyrelsen har oktober 2019 afleveret en foreløbig produktionsplan for 2020 baseret på den foreliggende viden om opgaver og opgavetider i det eksisterende vurderingssystem samt de foreløbige erfaringer med sagsbehandling i E&G. Tidsplanen for modtagelse af det nye ejendomsvurderingssystem er fortsat behæftet med væsentlig usikkerhed. Niveauet for Ordinære driftsomkostninger i 2019 baserer sig på rekruttering op til fuldbemanding på cirka 695 årsværk, som er pågået hele 2019. Primo 2020 forventes Vurderingsstyrelsen at være fuldbemandet.

Andre ordinære driftsomkostninger

Andre ordinære driftsomkostninger i 2019 er ligesom de ordinære driftsomkostninger påvirket af, at modtagelsen af det nye system er behæftet med væsentlig usikkerhed. Forventningen til 2020 baserer sig på gældende releaseplan. Der er i 2020 foretaget en teknisk justering i form af bevillingsflyt fra to centrale styrelser, Administrations- og Servicestyrelsen og Udviklings- og Forenklingsstyrelsen. De centrale styrelser udfører opgaver for Vurderingsstyrelsen, de afregnes fra 2020 med en intern statsligoverførelse.

3.2.1 Resultatdisponering

Af tabel 7 fremgår resultatdisponering for Vurderingsstyrelsen for 2019.

Tabel 7. Resultatdisponering af årets overskud

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	3,4

Kilde: SKS og SB.

3.2.2 Forklaring af tilbageførte hensættelser og periodiseringsposter

Vurderingsstyrelsen har i 2019 tilbageført følgende hensættelser registreret primo 2019:

- *Engangsvederlag.* Udbetalingen til engangsvederlag for medarbejdere i 2019 var i alt 5,1 mio. kr. Den samlede hensættelse på 4,2 mio. kr. ultimo 2018 er indtægtsført i samme periode og modsvarer den del af udbetalingen der vedrører 2018.
- *Særlig honorering ledere.* Udbetaling til særlig honorering af ledere i 2019 var i alt 2,1 mio. kr. Den samlede hensættelse på 2,6 mio. kr. ultimo 2018 er indtægtsført i flere tempi, hvoraf 2,1 mio. kr. kan henføres til 2018 og derfor udbetalt.

Periodiseringsposter. Der er tilbageført periodiseringsposter for 0,1 mio. kr., som er modregnet i tilsvarende fakturaer.

3.3 Balancen

Af tabel 8a og 8b fremgår Vurderingsstyrelsens balance fordelt på henholdsvis aktiver og passiver ultimo 2019.

Tabel 8a. Balancen - Aktiver

Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019
1	Anlægsaktiver		
	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
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	-	-
	Anlægsaktiver i alt	-	6,2
	Omsætningsaktiver		
Varebeholdninger	-	-	
Tilgodehavender	-	4,2	
Periodeafgrænsningsposter	-	2,4	
Værdipapirer	-	-	
Likvide beholdninger			
FF5 Uforrentet konto	-	-	
FF7 Finansieringskonto	-	59,6	
Andre likvider	-	-	
Likvide beholdninger i alt	-	-	
Omsætningsaktiver i alt	-	66,2	
Aktiver i alt	-	72,4	

Af hensyn til præsentationen i årsrapporten for 2019 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. Moderniseringsstyrelsens *Veiledning om kravspecifikation til regnskabsrapporter til årsrapporter 2019*.

Kilde: SKS og Vurderingsstyrelsens grundbudget 2020.

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

Vurderingsstyrelsen har tilgodehavender, periodisering og FF7 finansieringskonto. Vurderingsstyrelsen periodiserer efter gældende regnskabsinstruks. FF7 finansieringskonto benyttes til afregning af almindelige betalinger.

Tabel 8b. Balancen – Passiver

Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	Egenkapital		
	Reguleret egenkapital (Startkapital)	-	-6,2
	Opskrivninger	-	-
	Reserveret egenkapital	-	-
	Bortfald	-	-
	Udbytte til staten	-	-
	Overført overskud	-	-3,4
	Egenkapital i alt	-	-9,6
3	Hensatte forpligtelser	-	-6,8
	Langfristede gældsposter		
	FF4 Langfristet gæld	-	-
	Donationer	-	-
	Prioritets gæld	-	-
	Anden langfristet gæld	-	-
	Langfristet gæld i alt	-	-
	Kortfristede gældsposter		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-	-5,3
	Anden kortfristet gæld	-	-3,4
	Skyldige feriepenge	-	-45,0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	-	-
	Periodeafgrænsningsposter	-	-
4	Kortfristet gæld i alt	-	-56,0
	Gæld i alt	-	-56,0
5	Passiver i alt	-	-72,4

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

3.4 Egenkapitalforklaring

Af tabel 9 nedenfor fremgår ændringerne i Vurderingsstyrelsens egenkapital.

Tabel 9. Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2018	2019
Reguleret egenkapital primo	-	-6,2
+Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	-	-
Opskrivninger primo	-	-
+Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+Ændring i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	-	-
+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført fra årets resultat	-	-3,4
-Bortfald	-	-
-Udbytte til staten	-	-
+Overførelse af reserveret bevilling	-	-
Overført overskud ultimo	-	-3,4
Egenkapital ultimo	-	-9,6
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	-	-9,6

Kilde: SKS og SB.

Vurderingsstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2019 9,6 mio. kr., hvoraf 3,4 mio. kr. er overført overskud.

3.5 Likviditet og låneramme

Af tabel 10 fremgår udnyttelsesgraden af lånerammen.

Tabel 10. Udnyttelsesgrad af låneramme

(mio. kr.)	2019
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-
Låneramme	0,5
Udnyttelsesgrad i pct.	0,0

Vurderingsstyrelsens låneramme ultimo 2019 udgør 0,5 mio. kr. Trækket på lånerammen ultimo 2019 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	328,0
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	322,7
Lønforbrug under lønsumsloft	322,8
Difference (mindre-/merforbrug)	-0,1
Akkumuleret opsparing ultimo 2018	38,0
Akkumuleret opsparing ultimo 2019	37,9

Lønsumsloft er opgjort på baggrund af lønsumsloft inklusiv TB/aktstykker.

3.7 Bevillingsregnskabet

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

Tabel 12. Bevillingsregnskab

Hoved-konto	Navn	Bevillings-type	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videre-førelse ultimo
Drift							
09.31.03	Vurde-ringssty-relsen	Drift	Udgifter	363,1	359,8	3,4	-3,4
			Indtægter		-0,1	-	3,4

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

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

I det følgende fremgår note 1- 6 til resultatopgørelsen balancen. Det bemærkes, at tabellerne 13 og 14 er baseret på dataudtræk fra Vurderingsstyrelsens lokale økonomisystem SAP.

4.1.1 Note 1: Immaterielle anlægsaktiver

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

Tabel 13. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	-	-	-
Afgang	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under udførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019		-	
Tilgang		-	
Nedskrivninger		-	
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter		-	
Kostpris pr. 31.12.2019		-	

Kilde: SAP.

4.1.2 Note 2: Materielle anlægsaktiver

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

Tabel 14. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	IT-udstyr	Inventar og	I alt
Kostpris	-	-	-	-	-	-	-
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019	-	-	-	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
(mio. kr.)	Igangværende arbejder for egen regning						
Primo saldo pr. 1 januar 2019							-
Tilgang							-
Nedskrivninger							-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter							-
Kostpris pr. 31.12.2019							-

Kilde: SAP.

4.1.3 Note 3: Hensatte forpligtelser

Af nedenstående tabel fremgår hensatte forpligtelser.

Tabel: Hensatte forpligtelser

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge	45,0
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	8,4
Forpligtelse til rådighedsløn	-
Forpligtelse til reetablering	-
Forpligtelse til åremål	0,3
I alt	53,7

Kilde: SAP

Vurderingsstyrelsen har ultimo 2019 bogført hensatte forpligtelser for samlet 53,7 mio. kr. De hensatte forpligtelser registreret som lønomkostninger udgøres

af 0,3 mio. kr. vedrørende åremålsforpligtelser, 6,5 mio. kr. vedrørende engangsvederlag for medarbejdere og honorering af særlig indsats til ledere samt 2,0 mio. kr. vedrørende over-/merarbejde. For hensatte forpligtelser registreret under den øvrige drift er indregnet 0,8 mio. kr. til AUB/AES bidrag for 4. kvartal, bidrag til kompetencefondsmidler og periodisering af udgifter til rejsekort.

4.1.4 Note 4: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

Af nedenstående tabel fremgår øvrige hensatte forpligtelser, som er registreret under kortfristet gæld.

Tabel: Øvrige hensatte forpligtelser under kortfristet gæld

	(mio. kr.)
Forpligtelse til feriepenge	45,0
Forpligtelse til over-/merarbejde mv.	8,4
I alt	53,4

Kilde: SAP

Vurderingsstyrelsen har primært forpligtelser under kortfristet gæld. Se forklaring under afsnit 4.1.4.

4.1.5 Note 5: 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 2019 opgjort til 0,2 mio. kr.

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. Vurderingsstyrelsen har opgjort eventualforpligtelsen til verserende sager pr. 31. december 2019 til 0,0 mio. kr.

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

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Vurderingsstyrelsen har ingen indtægtsdækket virksomhed.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Vurderingsstyrelsen udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed.

4.4 Tilskudsfinansieret aktiviteter og forskning

Vurderingsstyrelsen har ingen tilskudsfinansieret aktiviteter og forskning.

4.5 Forelagte investeringer

Vurderingsstyrelsen har ingen investeringsprojekter i 2019.

4.6 It-omkostninger

Af tabel 21 fremgår en opgørelse af Vurderingsstyrelsens it-omkostninger fordelt på lønomkostninger, driftsomkostninger og investeringsomkostninger. Tabellen indeholder de systemrettede it-omkostninger til fagsystemer samt it-omkostninger til ikke-fagspecifikke systemer og ydelser, herunder ned- og afskrivninger.

Tabel 21: It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	-
It-systemdrift	1,5
It-vedligehold	-
It-udviklingsomkostninger	-
heraf af- og nedskrivninger	-
Udgifter til it-varer til forbrug	0,4
I alt	1,9

Kilde: SAP

