



FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN

April 2025

Rapport om juridisk-kritisk revision af

**Skatteministeriets
rettighedsbestemte
overførsler i 2024.**

Skatteministeriets rettighedsbestemte overførsler i 2024

Revisionen har omfattet følgende emne: Tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter opført på finanslovens § 38.15.

Konklusion

Vores juridisk-kritiske revision har vist, at Skatteministeriets rettighedsbestemte overførsler i Tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter i alle væsentlige henseender er i overensstemmelse med reglerne i Ejendomsvurderingsloven LBK. 1510 af 8/12/2023 (EVL).

Vores konklusion er baseret på:

- at ministeriet overholder ejendomsvurderingsloven, når de afgør, om en boligejer af en given ejendom er berettiget til kompensation. Afgørelsen bygger på de oplysninger, som er registeret om ejendommen og grundens anvendelse i Bygnings- og boligregistret, plan- og matrikeldata og andre offentlige registre jf. §3, stk. 2 og §4, stk. 2 og i kapitel 11 i EVL.
- at ministeriets opgørelse af berettigede kompensationsmodtagere i al væsentlighed er fuldstændig. Samt at ministeriets opdeling af berettigede og ikke berettigede modtagere følger ejendomsvurderingsloven bestemmelser defineret i kap. 1, 2, 3 og 13.
- at genberegningen i vores kritisk udvalgte stikprøve, giver os sikkerhed for at beregningen sker på baggrund af de tilgængelige oplysninger om, hvad boligejeren rent faktisk er opkrævet i boligskatter sammenlignet med, hvad de skulle have betalt, hvis 2020-vurderingen havde været gældende.

Emnet er valgt, fordi udgifterne til Tilbagebetalingsordningen er kraftigt stigende i 2024, aktualiseret af en stigning i udsendelsen af de endelige 2020-vurderinger.

Dermed bliver ordningen væsentlig i forhold til de samlede udgifter til rettighedsbestemte overførsler for paragraffen. Derudover har ordningen ikke været revideret før, og lovgrundlaget for ordningen har været ændret flere gange siden 2017. Udgifter til emnet fremgår af finanslovens § 38.15 og udgør 43,4 % af ministeriets budgetterede udgifter til rettighedsbestemte overførsler i 2024.

Revisionen vedrører regnskabsåret 2024 og er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Det bemærkes, at vi har lagt de udsendte endelige 2020-vurderinger til grund for vores revision af tilbagebetalingstilbuddene.

Der gøres opmærksom på, at revisionen er afgrænset fra at undersøge, hvorvidt selve udbetalingen af kompensationen er sket i overensstemmelse med afgørelserne. Derudover gøres der opmærksom på, at revisionens konklusion ikke udtrykker en vurdering af træfsikkerheden eller lignende i de nye 2020-vurderinger.

Metode

Undersøgelsens resultater og konklusion er baseret på revisionsbevis, som består af dataanalyser af opgørelser af ejendomme, ministeriets notater, procesbeskrivelser af beregnings- og klageflow, systemtegninger, møder og stikprøvegennemgang med Vurderingsstyrelsen, samt lovligheds-vurderinger af tilbagebetalingssystemet og dets snitflader til andre systemer.

Udover ovenstående har vi gennemgået en kritisk udvalgt stikprøve på 35 ejendomme.

Resultaterne er uddybet i vedlagte resultatark.

Om revisionen

Afgrænsning

Revisionen er tilrettelagt med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke forekommer væsentlige regelbrud i Skatteministeriets afgørelser om kompensation ifm. Tilbagebetalingsordningen vedrørende ejendomsskatter.

Resultatark

Har Skatteministeriet sikret, at de retmæssige modtagere af tilbagebetaling får afgørelse om kompensation?		
Retmæssige modtagere af tilbagebetaling får afgørelse om kompensation		
Revisionskriterier ¹⁾	Observation	Svar på kriterie ²⁾
1.1.1. Skatteministeriet har sikret, at de retmæssige boligejere får tildelt kompensation for at have betalt for meget i ejendomsværdiskat siden 2011/2012 og grundskyld siden 2013.	Revisionen har vist, at opdelingen i retmæssige modtagere foretages på baggrund af en automatiseret indlæsningsproces i It-systemet Ejendomme og Grunde (E&G). I forbindelse med indlæsningen vurderes ejendommen op imod en række kriterier beskrevet i EVL kapitel 1, 2 og 3. Indlæsningen resulterer i, at ejendommen påføres en juridisk kategori. Den juridiske kategori afgør, om ejendommen er omfattet af ordningen eller ej. Vurderingsstyrelsen har sendt en totalopgørelse over antallet af ejendomme i Danmark, hvor hver ejendom er repræsenteret ved et VurderingsID, der er koblet til en juridisk kode. Ud fra denne opgørelse kan vi således udlede antallet af ejendomme, som er henholdsvis omfattet og undtaget af ordningen. På baggrund af dette kan vi konstatere, at alle ejendomme i totalopgørelsen har en juridisk kode tilknyttet – bortset fra den opgjorte restgruppe på 363 ejendomme, som Vurderingsstyrelsen vil behandle manuelt. Vi kan derfor både konkludere, at opgørelsen af ejendomme omfattet af ordningen er fuldstændig, og at opgørelsen over de juridiske koder er fuldstændig. Vi har sammenlignet navngivningen af de juridiske koder i opgørelserne med definitionerne af fast ejendom i EVL's kapitel 1, 2 og 3. På den baggrund kan vi konkludere, at alle de juridiske koder i opgørelsen, for henholdsvis omfattet og undtaget, er afspejlet i EVL's kapitel 1, 2 og 3. Da listen af juridiske koder er fuldstændig, kan vi dermed også konkludere, at der ikke kan opstå et scenarie, hvor en ejendom har en juridisk kode, som ikke er defineret i EVL's kapitel 1, 2 og 3. Følgelig kan der ikke være ejendomme, som burde være omfattet af ordningen, men som ikke er det. Vi kan konkludere, at Skatteministeriet overholder ejendomsvurderingsloven, når de afgør om en boligejer er berettiget til kompensation for at være opkrævet for meget i ejendomsværdiskat siden 2011/2012 og grundskyld siden 2013.	■
1.1.2. Skatteministeriet har sikret, at de boligejere, der får tildelt kompensation opfylder de betingelser, som fremgår af ejendomsvurderingsloven.	Betingelserne for at få et tilbud om tilbagebetaling for, for meget betalte boligskatter, er følgende: 1. <i>Boligejeren skal have ejet en ejendom, som kan kategoriseres som fast ejendom jf. EVL kapitel 1, med en vurderingstermin i lige år, som beskrevet i EVL kapitel 2.</i> 2. <i>Samme boligejer skal være opkrævet ejendomsværdiskat og grundskyld for den periode, som vedkommende har ejet ejendommen.</i> 3. <i>Der skal være udsendt en endelig 2020-vurdering på ejendommen.</i> Revisionen har vist, at når Vurderingsstyrelsen har færdiggjort 2020-vurderingen for en ejerbolig vurderet i lige år, udarbejder Tilbagebetalingssystemet automatisk et tilbagebetalingsbrev (TB-brev). Brevet er en afgørelse om kompensation baseret på oplysninger om boligejerens faktiske betalte ejendomsværdiskat og grundskyld, og hvilke skatter, der skulle have været svaret, hvis den nye 2020-vurdering havde været gældende i de år, hvor ejendomsvurderingerne var suspenderet (fra 2013). Vi bemærker i den forbindelse, at der for ca. 750 sager kan være tvivl om, hvorvidt betingelserne er opfyldt. Det skyldes, at sagen er afsluttet i E&G, men at der mangler en dato for udsendelse af vurderingsmeddelesen. Ministeriet har oplyst, at de vil undersøge sagen. Vi kan konkludere, at Skatteministeriet i al væsentlighed har sikret, at de boligejere, der får tildelt kompensation, opfylder de betingelser, som fremgår af EVL.	■

¹⁾ Kriterierne for revisionen tager afsæt i reglerne for tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter fastlagt i LBK 1510 af 08/12/2023 Ejendomsvurderingslovens kapitel 1, 2, 3 og kapitel 13, som var gældende på revisionstidspunktet.

Har Skatteministeriet sikret, at beløb for de rettighedsbestemte overførsler er fastsat korrekt?		
Skatteministeriet har i al væsentlighed fastsat beløb i kompensationstilbud efter reglerne		
Revisionskriterier ¹⁾	Observation	Svar på kriterie ²⁾
1.2.1. Skatteministeriet har sikret, at det beløb, som boligejerne får tildelt i kompensation, er fastsat i overensstemmelse med gældende lovgivning.	Vores genberegning af kompensationstilbud i en kritisk udvalgt stikprøve viser: • at tilbageindekseringen af 2020-vurderingen til årene 2011-2020 sker i overensstemmelse med EVL § 67 samt §§ 44-47. • at kompensationstilbuddene tager udgangspunkt i en 2020-vurdering, hvor den tilbageindekserede vurdering er reduceret med 20 pct. i overensstemmelse med EVL § 65. • at kompensationsbeløbet i overensstemmelse med EVL § 76 tillægges 6,2 pct. pr. påbegyndt år efter kompensationsåret, indtil udbetaling finder sted. • at boligejere modtager kompensationstilbud for den periode, som de har ejet og været skattepligtig for en ejendom i overensstemmelse med EVL § 74, stk. 2. I år med ejerskifter beregnes de nye skatter for samme periode som de oprindeligt opkrævede skatter. • at Vurderingsstyrelsen afgør, at der ikke ydes kompensation for for meget betalte skatter inkl. kompensationstillæg, når beløbet er under 200 kr. for en ejendom, hvilket er i overensstemmelse med EVL § 76, stk. 2 om bagatelgrænse. • at tilbageindekseringen af 2020-vurderingerne for ejendomme, som er blevet omvurderet i kompensationsperioden, sker efter bestemmelserne i EVL § 68. • at kompensation for det år, hvor en boligejer afgår ved døden er beregnet på baggrund af det foregående års skatter i overensstemmelse med ejendomsvurderingslovens § 74 a. Kompensationstilbud sendes til efterlevende ægtefælle i uskiftet bo eller til bobestyrer for igangværende dødsboer i overensstemmelse med EVL § 74, stk. 1. Ved afsluttede dødsboer skal skifteretten behandle de sager, hvor kompensationstilbud overstiger 1.500 kr. i henhold til EVL § 76, stk. 3. Revisionen har vist, at Vurderingsstyrelsen har en proces, der sikrer dette. Vi bemærker, at oversendelse af dødsboer blev sat på pause pr. 11. oktober 2024 på anmodning af skifteretten. Vurderingsstyrelsen har oplyst, at oversendelser er genoptaget pr. 7. januar 2025. Vi har ikke undersøgt lovligheden af at sætte oversendelsen på pause, eller hvilke konsekvenser det har for sagsbehandlingstider, beregning af kompensationstillæg eller for arveberettigede efter den afdøde borger. • at hvis en eller flere klageberettigede har klaget over en 2020-vurdering, har det haft opsættende virkning for alle tilbagebetalingstilbud for ejendommen, i overensstemmelse med ejendomsvurderingslovens § 89. I tilfælde hvor der klages over en historisk vurdering, udtages de år fra tilbagebetalingsordningen, som den påklagede vurdering danner beskatningsgrundlag for i overensstemmelse med EVL § 77. • at der i enkelte tilfælde er udsendt tilbagebetalingsbreve, der har været ramt af en flettefejl. I disse tilfælde er oversigtstabellerne over de opkrævede og genberegnete skatter udeladt. Revisionen har dog vist, at selvom tabellerne er udeladt, er det kompensationsbeløb, som borgeren får oplyst i brevet opgjort efter reglerne. Vurderingsstyrelsen har oplyst, at man har rettet henvendelse til Udviklings- og Foreklingsstyrelsen for at få rettet fejlen. Revisionen har også vist, at der i enkelte tilfælde har været fejl i bredvarelsen, så det oplyste kompensationsbeløb i afgørelsen ikke stemmer med beløbene i de tabeller, der specificerer kompensationen for hhv. grundskyld og ejendomsværdiskat. Boligejerne har fået den rette kompensations udbetalt, og Vurderingsstyrelsen har oplyst de	■

Har Skatteministeriet sikret, at beløb for de rettighedsbestemte overførsler er fastsat korrekt?

Skatteministeriet har i al væsentlighed fastsat beløb i kompensationstilbud efter reglerne

Revisionskriterier ¹⁾	Observation	Svar på kriterie ²⁾
	berørte boligejere om fejlen. - Ifølge EVL § 64, stk. 2 skal Skatteforvaltningen undtage ejendomme eller vurderinger under visse forudsætninger. Revisionen har vist, at der er sket undtagelser uden hjemmel i § 64, stk. 2, nr. 9 i enkelte tilfælde. Undtagelserne sker i henhold til kravstillelsen af tilbagebetalingssystemet, men på grund af fejlregistreringer på ejendomme er der fejlagtigt sket undtagelse i enkelte år, hvor ejendommen burde indgå i tilbagebetalingsordningen. Vurderingsstyrelsen oplyser, at der i alt er tale om 39 ejendomme, som er omfattet af denne fejl. For de 25 ejendomme, af de i alt 39, er der udsendt tilbagebetalingstilbud. Vurderingsstyrelsen oplyser, at der for de år, hvor disse ejendomme er undtaget, ikke ville skulle ydes kompensation, hvis årene havde været omfattet. Vurderingsstyrelsen oplyser endvidere, at ejendommene, hvis de havde indgået i ordningen, ville kunne udtages af Vurderingsstyrelsen med hjemmel i EVL § 64, stk. 3. - EVL § 64, stk. 3 giver Skatteforvaltningen mulighed for at udtage en vurdering, en omvurdering eller kompensation for ejendomsværdiskat beregnet for et eller flere indkomstår fra tilbagebetalingsordningen. I lovbemærkningerne til loven fremgår det, at paragraffen kan finde anvendelse, når systemet ikke automatisk kan beregne et kompensationstilbud. Af den juridiske vejledning hos Skatteforvaltningen fremgår det, at dette blandt andet kan være tilfældet, når en ejendom har gennemgået mange ændringer. Når en vurdering, en omvurdering eller kompensation udtages, er det et udtryk for, at der ikke har kunnet dannes automatiske tilbagebetalingstilbud. Det er dermed ikke et udtryk for, at boligejeren ikke er opkrævet for meget i skatter i det eller de år, som ikke indgår i tilbuddet. I disse tilfælde oplyser Vurderingsstyrelsen, at boligejerens mulighed er at klage over de vurderinger, som har ført til, at de er opkrævet for meget i skatter. Sammen med tilbagebetalingstilbuddet modtager boligejeren også et brev, hvori der oplyses om muligheder og frister for at klage over vurderinger. Afgørelsen i tilbagebetalingstilbuddet kan ikke påklages, jf. EVL § 78. - Vurderingsstyrelsen har oplyst, at der for op til ca. 4.800 kan være udtaget ejendomsværdiskat for et eller flere år med positiv kompensation fra ordningen, selvom der ikke er sket ændringer på ejendommen. Vurderingsstyrelsen oplyser, at udtagelserne ikke er i strid med hjemlen i § 64, stk. 3, men vurderer samtidig, at tilpasninger i systemet og manuel sagsbehandling vil give et mere korrekt grundlag for beregning af kompensationstilbud til boligejerne. Ministeriet oplyser endvidere, at der i 700 sager er sket automatisk udtagelse, hvilket er en fejl, da disse afgørelser i stedet burde være vurderet manuelt af en sagsbehandler. Det følger af EVL § 76 a, stk. 2, og § 78, at Skatteforvaltningen ikke kan tilbagekalde, ændre eller berigtige for lave tilbud, og at ministeriet dermed har brug for tilpasninger af den gældende lov, så sagerne kan genoptages. Vi noterer os, at skatteministeren til samråd i Folketingets Skatteudvalg den 14. januar 2025 har oplyst, at han forventer at fremsætte et lovforslag, som giver Vurderingsstyrelsen mulighed for at genoptage disse sager, så evt. positive beløb tilbagebetales. - Revisionen har vist, at afgørelser om udtagelse af ejendomsværdiskat er sket i overensstemmelse med EVL § 64, stk. 3. Dette baserer vi på, at Tilbagebetalingssystemet ikke har kunnet danne tilbud automatisk for alle indkomstår. I de konkrete sager, vi har undersøgt, er en af årsagerne til udtagelse, at en boligejer dør året efter, at han har overtaget ejendommen. Systemet understøtter ikke en forholdsmæssig beregning af kompensationen i dødsåret på baggrund af det foregående år, hvor ejerskabet kun dækker en del af året. En anden årsag er, at der sker omvurdering af en ejendom, hvor 2010-vurderingen videreføres som beskatningsgrundlag. Systemet regner korrekt med vurderinger fra 2011-2019, og skatter opkrævet på baggrund af en 2010-vurdering udtages derfor af den automatiske beregning. I de nævnte sager, har boligejerne betalt for meget i ejendomsværdiskat i de år, der er udtaget af tilbuddet, og det samlede tilbud er dermed	

Har Skatteministeriet sikret, at beløb for de rettighedsbestemte overførsler er fastsat korrekt?

Skatteministeriet har i al væsentlighed fastsat beløb i kompensationstilbud efter reglerne

Revisionskriterier ¹⁾	Observation	Svar på kriterie ²⁾
	<i>lavere end det ville have været, hvis systemet kunne have beregnet kompensation. Boligejerens mulighed med den nuværende formulering i EVL er at klage over vurderingerne i de år, som er udtaget af beregningen.</i> <i>Vi konstaterer, at Vurderingsstyrelsens analyser af anvendelsen af §64, stk. 3 har kortlagt en række uhensigtsmæssigheder i kravstillelsen af Tilbagebetalingssystemet. Ved revisionens afslutning kan vi således ikke udelukke, at der kan være uhensigtsmæssigheder som på daværende tidspunkt ikke var afdækket. Vi vurderer stadig, at den manglende kompensation forårsaget af udtagelserne jf. §64, stk. 3 i al væsentlighed er i overensstemmelse med EVL.</i> Vi konkluderer samlet, at Skatteministeriet i al væsentlighed har beregnet kompensationstilbud til berettigede boligejere efter gældende regler.	

¹⁾ Kriterierne for revisionen tager afsæt i reglerne for tilbagebetalingsordningen vedr. ejendomsskatter fastlagt i LBK 1510 af 08/12/2023 Ejendomsvurderingslovens kapitel 1, 2, 3 og kapitel 13, som var gældende på revisionstidspunktet.

²⁾ ■ Opfyldt ■ Delvist opfyldt ■ Ikke opfyldt