



MODERNISERINGSSTYRELSEN

# Årsrapport

Moderniseringsstyrelsen  
Landgreven 4  
1017 København K

CVR. nr. 10213231

Marts 2016

# 2015



# Indhold

---

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>4</b>
<b>2. Beretning</b>	<b>6</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	8
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	13
2.4 Målrapportering	15
2.5 Forventninger til det kommende år	21
<b>3. Regnskab</b>	<b>25</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	25
3.2 Resultatopgørelse	25
3.3 Balancen	28
3.4 Egenkapitalforklaring	31
3.5 Likviditet og låneramme	32
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	32
3.7 Bevillingsregnskab	33
<b>4. Bilag</b>	<b>36</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	36
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	38
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	39
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	39
4.5 Forelagte investeringer	39
4.6. Supplerende bilag	39
4.6.1 Kompetencesekretariatet	39
4.6.2 Paragraf 36, Pensionsvæsenet	66

---

## **Påtegning af det samlede regnskab**



# 1. Påtegning af det samlede regnskab

---

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Moderniseringsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2015. I årsrapporten redegør Moderniseringsstyrelsen for målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyringen er fokus i årsrapporten lagt på afrapporteringen af årets faglige og finansielle resultater. Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

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

---

## Ledelseserklæring

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Moderniseringsstyrelsen, CVR-nummer 10213231 er ansvarlig for: § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (Driftsbevilling), § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer (Reservationsbevilling), § 07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer (Reservationsbevilling), § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbevilling), § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre og eftervederlag til tidligere ministre (Lovbunden), § 07.14.11. Kompetencesekretariatet (Driftsbevilling), § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden (Reservationsbevilling), § 07.14.15. Kompetencefonden (Reservationsbevilling), § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (Driftsbevilling), § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (Reservationsbevilling), § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (Reservationsbevilling), § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (Reservationsbevilling), § 07.14.31. Europa-Parlamentet (Lovbunden), § 07.14.35. Lønforskud (Anden bevilling), § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (Driftsbevilling) og § 36. Pensionsvæsenet, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

## Påtegning

Det tilkendegives hermed:

1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, 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 den 10/3-2016



---

Departementschef Martin Præstegaard  
Finansministeriets departement



---

Direktør Poul Taankvist  
Moderniseringsstyrelsen

# Beretning

## 2. Beretning

---

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

---

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Moderniseringsstyrelsen er en styrelse under Finansministeriet. Moderniseringsstyrelsens grundlæggende opgave er at sikre modernisering af den offentlige sektor i forhold til økonomistyring, indkøb, fælles løsninger, løn, ledelse og personale samt at varetage statens arbejdsgiverfunktioner. Moderniseringsstyrelsen varetager desuden Finansministeriets koncernfælles funktioner inden for koncernstyring, økonomi, HR og service mv.

Finansministeriets departement har det overordnede styrings- og tilsynsansvar for styrelserne på ministerområdet. Moderniseringsstyrelsen varetager på vegne af departementet tilsyn med Statens Administration og Statens It vedrørende økonomi og forvaltning. Endvidere varetager Moderniseringsstyrelsen konkrete tilsynsopgaver vedrørende koncernøkonomi og koncernstyring på vegne af departementet.

Moderniseringsstyrelsen har i 2015 haft et personaleforbrug svarende til 345,9 årsværk.

Den overordnede retning for Moderniseringsstyrelsen er fastlagt i Finansministeriets koncernfælles mission og vision.

## Mission

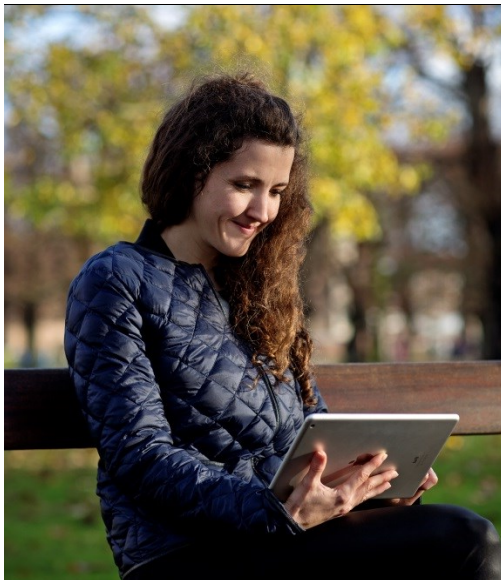
Finansministeriet giver regeringen det bedst mulige grundlag for at føre en sund økonomisk politik, der styrker vækst og produktivitet samt sikrer effektivisering af den offentlige sektor.



## Vision

Finansministeriet skal være et analytisk kraftcenter, udfordre og udvikle det fulde potentiale i medarbejderne og skabe fremtidens topledere.

Finansministeriet skal agere som én koncern og være rollemodel for effektivisering, drift og udvikling af den offentlige sektor i Danmark.



## Opgaver

Moderniseringsstyrelsens arbejde med at indfri Finansministeriets mission og vision er formuleret i følgende fire strategiske pejlemærker:

1. Skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor.

2. Gøre løn og arbejdstid i det offentlige til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken.
3. Sætte en ny standard for koncernstyring i staten.
4. Levere effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse.

På tværs af de fire pejlemærker, har Moderniseringsstyrelsen fokus på implementering af løsninger, som leder til effektiviseringer og bedre kvalitet i opgavevaretagelsen.

I 2015 har Moderniseringsstyrelsen været organiseret i tre søjler:

#### *1. Arbejdsgiver*

Denne søjle varetager blandt andet opgaver vedrørende forhandling og indgåelse af overenskomster og aftaler med faglige organisationer, fagretlige sager for staten, helbredssager vedrørende tjenestemænd, budget- og lønanalyser samt rådgivning af ministerier vedrørende overenskomster, personalejura, ledelse, løn og pension. I søjlen indgår også Finansministeriets Koncern HR.

#### *2. Økonomistyring og indkøb*

Denne søjle varetager blandt andet opgaver vedrørende udvikling og implementering af krav og redskaber til økonomistyring i den offentlige sektor, udvikling, vedligeholdelse og fortolkning af statslige regnskabsregler samt drift og udarbejdelse af statsregnskabet. Søjlen varetager endvidere opgaver relateret til statens indkøb, opgaver vedrørende ledelsesudvikling samt analyseopgaver vedrørende udbredelse af fælles løsninger i staten.

#### *3. Systemer, Økonomi og Service*

Denne søjle varetager blandt andet opgaver relateret til drift og udvikling af økonomistyrings-, løn- og HR-systemer, og i søjlen indgår også Finansministeriets Koncernøkonomi og Koncern Service og Kommunikation.

## 2.2 Ledelsesberetning

I 2015 har Moderniseringsstyrelsen arbejdet med god økonomistyring, god systemunderstøttelse, god arbejdsgiveradfærd, indkøbseffektiviseringer, god koncernstyring og intern organisationsudvikling.

Der er blandt andet udarbejdet og udrullet et koncept for registrering af generelle fællesomkostninger i staten, og der er gennemført en opgradering af Navision Stat til version 7.0. Derudover er der udviklet og udrullet et nyt fakturahåndteringssystem til de statslige institutioner. Som en del af arbejdet med indkøbseffektiviseringer er 10. fase af indkøbsprogrammet desuden blevet igangsat, og der er i forlængelse heraf budgetteret væsentlige besparelser på ca. 100 mio. kr. på finansloven for 2016.

I 2015 har Moderniseringsstyrelsen endvidere gennemført overenskomstforhandlinger for statens ansatte med et ansvarligt økonomisk resultat. Samtidig har



Moderniseringsstyrelsen arbejdet med at understøtte de ressortomlægninger, der fulgte i kølvandet på regeringsskiftet. Endvidere har styrelsen bidraget udarbejdelse af det såkaldte Kodeks VII. Hertil kommer, at styrelsen har bidraget til at forberede og gennemføre regeringens plan for udflytning af statslige arbejdspladser.

Årets faglige resultater uddybes under afsnit 2.4 Målrapportering, hvor der redegøres for indfrielsen af de syv strategiske mål, der indgik i Moderniseringsstyrelsens mål- og resultatplan for 2015.

Årets økonomiske resultat er et overskud på 8,9 mio. kr., hvilket der redegøres nærmere for nedenfor samt i afsnit 3.2 Resultatopgørelse. Selv om der er basis for yderligere fokusering af styrelsens økonomiske styring, vurderes det økonomiske resultat som tilfredsstillende, idet der i årets resultat indgår dels et mindreforbrug fra § 07.14.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen på 27,5 mio.kr. dels en kapitaltilførsel på 22,0 mio. kr. til Statens og Kommunernes Indkøb, SKI A/S, jf. Akt 156 af 26. august 2015.

Ressourcemæssigt er Moderniseringsstyrelsens arbejde inddelt i tre hovedområder med egne delregnskaber; det bevillingsdækkede, det indtægtsdækkede samt det koncernfælles område.

Moderniseringsstyrelsens bevillingsdækkede område varetager opgaver vedrørende koncepter for økonomistyring, statsregnskabet, fællesstatslige indkøbsaftaler samt statens rolle som arbejdsgiver. Indtægterne for det bevillingsdækkede område udgør 167,9 mio. kr. Med personaleomkostninger på 94,7 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 83,4 mio. kr. udgør det økonomiske resultat et underskud på 10,2 mio. kr. Dette underskud skyldes bl.a. ovenfor nævnte kapitaltilførsel til SKI på 22,0 mio. kr.

Moderniseringsstyrelsens indtægtsdækkede område stiller administrative it-systemer til rådighed for statslige samt selvejende institutioner og forestår udvikling af og support på systemerne. It-systemerne er Navision Stat, IndFak2, RejsUd, LDV, SLS inkl. Job i staten samt Statens Pensionssystem. Indtægterne for det indtægtsdækkede område udgør 167,9 mio. kr. Med personaleomkostninger på 48,3 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 127,9 mio. kr. udgør det økonomiske resultat for det indtægtsdækkede område et underskud på 8,3 mio. kr.

Underskuddet under det indtægtsdækkede område skyldes dels et merforbrug på systemområdet på 6,7 mio. kr. og dels en tilbagebetaling af akkumuleret overskud for årene 2014 – 2015 til statslige kunder på 5,8 mio. kr.

Det koncernfælles område varetager opgaver på vegne af samtlige institutioner i Finansministeriet, herunder Finansministeriets departement, Digitaliseringsstyrelsen, Statens Administration, Statens It samt Moderniseringsstyrelsen. Det drejer sig om opgaver inden for HR, økonomi samt service og kommunikation.

Indtægterne for det koncernfælles område udgør 98,3 mio. kr. Med personaleomkostninger på 50,6 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 47,8 mio. kr., herunder til husleje, energi mv., udgør det økonomiske resultat for det koncernfælles område et underskud på 0,2 mio. kr.

Det bemærkes, at den ovenstående gennemgang viser et mindre underskud, mens årets resultat for Moderniseringsstyrelsens samlede virksomhed er et overskud på 8,9 mio. kr., jf. *tabel 1*. Det skyldes, at der under Moderniseringsstyrelsens samlede virksomhed indgår en pulje til implementering- og systemudvikling, § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen. Der var i 2015 et overskud i puljen på 27,5 mio. kr., hvilket medvirker til, at Moderniseringsstyrelsens samlede resultat bliver et nettooverskud.

<b>Tabel 1</b>			
<b>Moderniseringsstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal</b>			
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-288,4	-384,8	-350,3
Ordinære driftsomkostninger	468,7	464,3	441,2
Resultat af ordinær drift	180,3	79,5	91,0
Resultat før finansielle poster	-39,1	-60,2	-13,0
Årets resultat	<b>-32,0</b>	<b>-54,5</b>	<b>-8,9</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	118,4	105,1	89,9
Omsætningsaktiver (tilgodehavender)	109,7	111,0	104,4
Egenkapital	-100,9	-61,0	-69,9
Langfristet gæld	-125,3	-104,5	-92,2
Kortfristet gæld	-92,6	-93,4	-93,4
Lånerammen	190,0	180,2	180,2
Træk på lånerammen	118,4	105,1	89,9
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	62,3%	58,3%	49,9%
Bevillingsandel <sup>1</sup>	35,4%	38,5%	39,1%
<b>Udvalgte KPI'er</b>			
Kvartalsprognosepræcision (afvigelses pct.)	-	5,4	7,3
Årsprognosepræcision (afvigelses pct.)	5,5	1,1	3,9

<sup>1</sup> I perioden 2013 til 2015 indgår de interne statslige overførsler vedrørende institutionernes betaling for de koncernfælles ydelser i beregningen af bevillingsandelen.

**Tabel 1**  
**Moderniseringsstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal**

(mio. kr.)	2013	2014	2015
Husleje pr. medarbejder (1.000 kr.)	-	-	33,7
Sygefravær uden langtidssygdom pr. medarbejder (dage)	-	5,6	5,7
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	325,8	340,5	345,9
Årsværkspris (mio. kr.)	0,5	0,6	0,6

Anm.: Kvartalsprognosepræcisionen er beregnet som den gennemsnitlige kvartalsmæssige afvigelse i forhold til gældende budgetversion, mens årsprognosepræcisionen er årets afvigelse i forhold til grundbudgettet. Årsprognosepræcisionen i forhold til grundbudgettet må maksimalt udgøre 20 pct. Præcisionen skal være faldende med 5 pct. pr. prognose frem mod prognose 3, hvor præcisionen maksimalt må udgøre 5 pct. Kvartalsprognosepræcisionen må maksimalt udgøre 10 pct. Sygefraværet er beregnet som det gennemsnitlige kvartalsmæssigt konstaterede sygefravær opregnet til årsniveau. I benchmarkdatabasen er der ikke tilgængelige tal for 2013 vedrørende kvartalsprognosepræcision og sygefravær uden langtidssygdom. Husleje er i 2013 og 2014 bogført for hele Finansministeriet i ministeriets koncerntcenter, og husleje kan derfor ikke opgøres pr. institution.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Benchmarkdatabasen

Til nøgletallene skal det bemærkes, at afvigelsen for kvartalsprognosepræcisionen fra 2014 til 2015 stiger, men holder sig under det koncernfælles mål på maksimalt 10 pct. Afvigelsen for årsprognosepræcisionen er også steget, men holder sig under det laveste mål for året på maksimalt 5 pct. Huslejen ligger under det statslige gennemsnit på 53.133 kr. pr. medarbejder, idet den opgøres til 33.695 kr. pr. medarbejder. Endelig er sygefraværet steget 0,1 dag pr. medarbejder, hvilket er 0,4 dag over målsætningen på maksimalt 5,3 dag uden langtidssygdom. Samlet set vurderes de udvalgte KPI'er som delvist opfyldt.

Forbruget af årsværk er steget med 5,4 årsværk til 345,9 årsværk i 2015.

## Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti, jf. tabel 2 nedenfor:

- § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (*Driftsbevilling*)
- § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer (*Reservationsbevilling*)
- § 07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer (*Reservationsbevilling*)
- § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (*Driftsbevilling*)
- § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre og eftervederlag til tidligere ministre (*Lovbunden*)
- § 07.14.11. Kompetencesekretariatet (*Driftsbevilling*) (KS)
- § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden (*Reservationsbevilling*) (KS)
- § 07.14.15. Kompetencefonden (*Reservationsbevilling*) (KS)
- § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (*Driftsbevilling*) (KS)

- § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (*Reservationsbevilling*) (KS)
- § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbevilling*) (KS)
- § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbevilling*) (KS)
- § 07.14.31. Europa-Parlamentet (*Lovbunden*)
- § 07.14.35. Lønforskud (*Anden bevilling*)
- § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (*Driftsbevilling*)
- § 36. Pensionsvæsenet

Årsrapportering for Kompetencesekretariatet (KS) og for § 36. Pensionsvæsenet foreligger i særskilte bilag i årsrapportens afsnit 4.6 Supplerende bilag.

Tabel 2

## Moderniseringsstyrelsens hovedkonti

Drift						
		Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
	mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
<b>I alt</b>	Udgifter	520,2	-22,0	498,2	452,7	
	Indtægter	-318,1	0,0	-318,1	-281,5	-54,9
<b>07.14.01.</b>	Udgifter	492,4	-21,7	470,7	452,7	
	Indtægter	-318,1	0,0	-318,1	-281,5	-27,4
<b>07.14.05.</b>	Udgifter	27,8	-0,3	27,5	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-27,5
<b>07.14.37.</b>	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administrerede ordninger						
		Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
	mio. kr.	FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
<b>I alt</b>	Udgifter	9.392,2	-71,6	9.320,6	10.050,3	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07.14.03.</b>	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07.14.04.</b>	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07.14.07.</b>	Udgifter	31,3	0,0	31,3	20,4	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07.14.31.</b>	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>07.14.35.</b>	Udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	

	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>35.12.01.</b>	Udgifter	7.199,2	-71,6	7.127,6	7.264,7	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>35.12.02</b>	Udgifter	2.161,6	0,0	2.161,6	2.765,2	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Dette afsnit har til formål at beskrive hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsens opgaver og dertilhørende ressourceforbrug. Rapporteringen omfatter alle områder under hovedkontoen og struktureres efter specifikationen af opgaver i finansloven, jf. tabel 6 i finanslovens anmærkninger under hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen.

**Tabel 3**  
Sammenfatning af økonomi for Moderniseringsstyrelsens opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-59,1	-0,1	59,2	0,0
1. Skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor	-38,5	0,0	42,8	4,3
2. Gøre løn og arbejdstid i det offentlige til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken	-38,3	-3,1	45,6	4,2
3. Sætte en ny standard for koncernstyring i staten	-1,3	-102,7	104,2	0,1
4. Leverer effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse	-15,4	-175,6	200,9	10,0
<b>I alt</b>	<b>-152,6</b>	<b>-281,5</b>	<b>452,7</b>	<b>18,6</b>

Kilde: Statens Koncernsystem(SKS) og Navision Stat

*Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration* omfatter omkostninger til direktion og ledelsessekretariat samt betaling til koncerncenteret.

*Skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor.* Denne opgave omfatter blandt andet aktiviteter vedrørende bevillingslovene og statsregnskabet. Den omfatter også udarbejdelse og implementering af regelsæt og vejledninger for bl.a. økonomi- og koncernstyring i den offentlige sektor, og endelig omfatter den aktiviteter i forbindelse med udbud og indkøb i den offentlige sektor.

*Gøre løn og arbejdstid i det offentlige til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken.* Denne opgave omfatter alle aktiviteter vedrørende forhandling og indgåelse af overenskomster og aftaler med de faglige organisationer på de offentlige

områder. Den omfatter også fortolkning af eksisterende regelsæt og afgørelse af konflikter med arbejdsmarkedets parter.

*Sætte en ny standard for koncerntstyring i staten.* Denne opgave omfatter HR-opgaver, økonomi, service og kommunikation, og opgaven er for Finansministeriets koncern samlet i koncerntcenteret i Moderniseringsstyrelsen. I koncerntcenteret afholdes udgifter til fællesfunktioner, husleje, bygningsadministration, kontorhold mv. Indtægterne består af betalinger fra Finansministeriets departement og styrelser.

*Levere effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse.* Med henblik på at understøtte de ovenfor nævnte opgaver stiller Moderniseringsstyrelsen en række systemer til rådighed for statens institutioner. Systemerne er eksempelvis Statens Budgetsystem (SB), Statens Koncernsystem (SKS), Statens Lønssystem (SLS), eRekruttering, PENSAB, Navision Stat, IndFak og RejsUd. I tilknytning til systemer og statslige regelsæt udbyder Moderniseringsstyrelsen kurser og konsulentvirksomhed.

Moderniseringsstyrelsen har i 2015 været pilotbruger på implementering af finanslovsformål (FL-formål) i økonomistyringen. FL-formål har indgået i styrelsens kontoplan, og al øvrig drift er blevet konteret på FL-formål i den løbende økonomiregistrering.

Lønomkostningerne fra Statens Lønssystem (SLS) bliver ikke automatisk konteret på FL-formål. Lønforbruget er derfor ved årets afslutning blevet fordelt på FL-formål ud fra den konstaterede tidsanvendelse.

Fordelingen af bevilling i *tabel 3* er generelt foretaget ud fra opgavernes samlede omkostninger. Dog er det forudsat, at opgaven 0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration ikke skal give hverken over- eller underskud. Opgaven har derfor fået bevilling svarende til forbruget.

Den del af koncerntcenteret, der finansieres af koncernens fem institutioner, skal balancere med hensyn til indtægter og omkostninger, og denne del af centerets aktiviteter bliver bogført på sit eget delregnskab. I koncerntcenteret udføres dog også opgaver, som kun vedrører Moderniseringsstyrelsen, og disse aktiviteter bliver bogført under den bevillingsfinansierede virksomhed.

Under opgaven vedrørende rådgivning og systemunderstøttelse er den indtægtsdækkede virksomhed holdt ude af fordelingen af bevilling, således at underskuddet på 8,3 mio. kr. indgår i opgavens samlede underskud på 10,0 mio. kr.

## 2.4 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål og resultatkrav, der er aftalt i mål- og resultatplanen for 2015 med Finansministeriets departement. Af *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

I anden del analyseres udvalgte mål mere dybtgående, herunder årsagen til at et mål er opfyldt eller ikke er opfyldt.

### Målrapportering 1. del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Moderniseringsstyrelsens mål- og resultatplan 2015 indeholder syv strategiske mål, der understøtter styrelsens opgaver. Seks strategiske mål vurderes som delvist opfyldt, og et strategisk mål vurderes som ikke opfyldt. Samlet set vurderer Moderniseringsstyrelsen målopfyldelsen som delvist opfyldt.

I målrapporteringens nedenfor gennemgås den overordnede målrapportering for Moderniseringsstyrelsens mål- og resultatplan 2015.

Moderniseringsstyrelsen har i 2015 ligeledes opereret med et driftsnært supplement til mål- og resultatplan 2015 indeholdende 22 KPI'er. Disse er opdelt i 12 KPI'er vedrørende Moderniseringsstyrelsens opgaver, 3 KPI'er vedrørende god økonomistyring, 2 KPI'er vedrørende god arbejdsgiveradfærd, 4 KPI'er vedrørende effektiv administration og én KPI vedrørende koncernfælles mål.

**Tabel 4**  
**Årets resultatopfyldelse**

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
A. God økonomistyring	Det er målet at få mest mulig ud af de anvendte ressourcer i den statslige sektor, herunder at fremme øget gennemsigtighed og prioritering af ressourcer til de indsatser, der giver mest værdi. For at nå målet er det væsentligt, at de statslige institutioner i 2015 etablerer mulighed for at regnskabsregistrere deres generelle fællesomkostninger på baggrund af en præcisering af den fælles statslige definition heraf samt øger fokus på sammenhængende styringsmodeller, der integrerer strategisk, faglig og økonomisk styring.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kvaliteten af afvigelsesforklaringer ved udgiftsopfølgninger i staten er forbedret. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Der er publiceret inspirationsmateriale vedrørende sammenhængende styring. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Milepæle vedrørende regnskabsregistrering af fællesomkostninger er opfyldt.</li> <li>- Milepæl vedrørende forbedring af ministerområdernes årsprognosepræcision er ikke opfyldt.</li> </ul>	Delvist opfyldt
Se endvidere afsnittet Målrapportering 2. del			
B. God systemunderstøttelse	Det er målet at sikre en sammenhængende systemportefølje i staten frem mod 2020, der effektivt understøtter budgettering, personaleadministration, benchmarking og koncernstyring. For at nå målet er det i 2015 væsentligt, at implementeringen af budgetsystemet og HR-systemet følger implementeringsplanen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Der er opnået regeringsgodkendelse af systemmål-billede 2020. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- HR- og budgetprojekterne har været behandlet rettidigt i IT-projektrådet. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- HR-projektet følger de fastlagte milepæle</li> <li>- Budgetprojektets tidsplan er blevet forlænget med 2 måneder mens tidsplanen for SSO-projektet er udskudt et kvartal.</li> </ul>	Delvist opfyldt

Tabel 4

## Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
		<p>Projekterne følger i øvrigt planen. Milepæle vedrørende disse to projekter er derfor delvist opfyldt.</p> <p>Se endvidere afsnittet Målrapportering 2. del</p>	
C. God arbejdsgiveradfærd	Det er målet at fremme god arbejdsgiveradfærd i staten ved at understøtte, at statslige ledere kender deres ledelsesrum og i tillidsfuld dialog og samarbejde med medarbejderne anvender det til effektivt at varetage kerneopgaver og opnå strategiske mål. For at nå målet er det i 2015 væsentligt, at målbilledet for god arbejdsgiveradfærd forankres på 80 pct. af de statslige arbejdspladser ved en sammenhængende implementeringsindsats, og at der udarbejdes et koncept for måling af fremdrift i forhold til forankring og reelle adfærdsændringer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Der er afholdt temamøder i HR-netværket. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Der er udarbejdet inspirationsmateriale i form af 12 cases om god arbejdsgiveradfærd. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Igangsætning af to pilotprojekter vedrørende god arbejdsgiveradfærd blev igangsat i 4. kvartal 2015 hvor milepælen var sat til 2. kvartal. Målet er derfor ikke opfyldt, lige som man ikke har kunnet nå at opsamle erfaringer fra projekterne.</li> <li>- Koncept for fremdrift er ikke udarbejdet og milepælen er derfor ikke opfyldt.</li> </ul> <p>Se endvidere afsnittet Målrapportering 2. del</p>	Delvist opfyldt
D. Yderligere effektivisering af indkøb og høj compliance	Det er målet, at de statslige indkøb effektiviseres yderligere, og at der er høj compliance på de indgåede aftaler. For at nå målet er det væsentligt, at der i 2015 gennemføres udbud af attraktive aftaler, der sikrer den rette kvalitet til lave priser. Endvidere er det væsentligt, at de statslige institutioners compliance synliggøres og forbedres.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Effektiviseringer som følge af 10. fase indgår med samlet 100 mio. kr. på FL16. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Gennemsnittet for compliance for fællesstatslige indkøbsaftaler var efter 1. halvår på 49 pct. hvilket er under målet om 85 pct. compliance. Milepælen er derfor ikke opfyldt.</li> </ul> <p>Se endvidere afsnittet Målrapportering 2. del.</p>	Delvist opfyldt
E. Ansvarligt OK15-resultat	Det er målet at opnå et forhandlingsresultat ved OK15, der understøtter arbejdet med løn og arbejdstid i staten som en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken. For at nå målet er det i 2015 væsentligt, at der sikres gode rammer for et godt lokalt samarbejde og sikres en ansvarlig lønudvikling.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Den 6. februar 2015 blev der indgået generelt forlig mellem Finansministeriet og FCU samt forlig mellem Finansministeriet og Akademikerne. Milepælen er dermed opfyldt.</li> <li>- Hovedparten af overenskomster og aftaler er fornyet og der er udsendt cirkulærer. Der udestår dog ultimo året fornyelse af nogle overenskomster og aftaler følgende det generelle forlig. Milepælen vurderes derfor delvist opfyldt.</li> </ul> <p>Da enkelte aktiviteter i forhold til milepæl om implementering af overenskomstresultatet ikke er nået, vurderes det samlede delvist opfyldt.</p>	Delvist opfyldt



Tabel 4

## Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
F. God koncernstyring	Det er målet, at Finansministeriets koncern skal være veldrevet og derigennem kunne inspirere og vise vejen for andre statslige institutioner. For at nå målet er det væsentligt, at Moderniseringsstyrelsen i 2015 har bidraget til, at Finansministeriets koncern ligger på eller bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Moderniseringsstyrelsen ligger med en husleje på 33.695 kr. pr. årsværk på benchmark 43 ud af 131. Milepælen vurderes opfyldt.</li> <li>- Milepæle vedrørende kvartalsprognosepræcisionen vurderes delvist opfyldt, da benchmark-målet ikke blev nået i 4. kvartal, hvor styrelsen havde en afvigelse på 11,8 pct., hvilket var over det fastsatte mål om maks. 10 pct. Moderniseringsstyrelsen opfyldte målet for de øvrige 3. kvartaler.</li> <li>- Moderniseringsstyrelsen opnåede en årscompliance for indkøb på 64,9 pct., hvilket er under det fastsatte mål om 90 pct. compliance. Milepæl er derfor ikke opfyldt. Det bemærkes, at Finansministeriet samlet havde en årscompliance på 76,8 pct. hvilket er den højeste compliance blandt de omfattede ministerområder.</li> <li>- Sygefraværet i Moderniseringsstyrelsen har været stigende gennem 2015 fra 8,3 til 8,7 dage pr. medarbejder. Resultatet er 1,3 dage højere end reduktionsmålet om 7,4 dage pr. medarbejder for 2015. Milepæl er derfor ikke opfyldt.</li> </ul> <p>Da Moderniseringsstyrelsen ikke har nået de fastsatte mål for personaleanvendelse og effektiv drift og da mål for økonomistyring kun blev delvist nået vurderes det, at målet ikke er opfyldt.</p>	Ikke opfyldt
G. Fokus på organisationsudvikling	Det er målet, at Moderniseringsstyrelsens organisation og kultur understøtter høj performance på både kort og langt sigt. Da medarbejderne er Moderniseringsstyrelsens afgørende aktiv, er det tilsvarende målet, at Moderniseringsstyrelsen rekrutterer de bedste, har en professionel organisation præget af tillid og samarbejde samt konstant udvikler og udfordrer medarbejderne og lederne. På baggrund af undersøgelsen af organisationens tilstand for 2014 skal der i 2015 kunne konstateres fremgang på de udvalgte fokusområder.	Der er blevet arbejdet med samlet set tre fokusområder i 2015 på baggrund af den nævnte undersøgelses resultater i 2014. Arbejdet med fokusområder blev ikke endeligt afsluttet i 2015, hvorfor målet vurderes delvist opfyldt. Arbejdet med fokusområderne fortsætter i 2016.	Delvist opfyldt

## Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende analyseres udvalgte mål og resultater. Efter aftale med Finansministeriets departement fokuseres på målene A, B, C og D.

### A. God økonomistyring

#### *Ministerområdernes udgiftsopfølgninger*

Det har også i 2015 været et fokusområde for Moderniseringsstyrelsen at bidrage til at styrke den statslige økonomistyring. Væsentlige elementer hertil er en tilstrækkelig kvalitet i afvigelsesforklaringer i udgiftsopfølgninger og en ditto kvalitet i prognosepræcisionen.

Målet med at opnå en forbedring af ministerområdernes udgiftsopfølgning, hvad angår afvigelsesforklaringer, er opnået. Der er i løbet af 2015 konstateret en væsentlig forbedring af den gennemsnitlige kvalitet af ministerområdernes afvigelsesforklaringer i de tre første udgiftsopfølgninger i forhold til 2014. Af samme årsag blev det besluttet, at der som udgangspunkt ikke længere gives karakter for afvigelsesforklaringer.

Der blev i 2015 konstateret en pæn forbedring i ministerområdernes prognosepræcision for årets to første kvartaler. Medianen af ministerområdernes afvigelsesprocent i henholdsvis prognose 1 og prognose 2 var således gennemsnitligt bedre end den tilsvarende for 2014. Afvigelsesprocenten var faldet med henholdsvis 1,8 pct. og 4,2 pct. for årets to første kvartaler<sup>2</sup>.

Der kunne dog omvendt ved årets afslutning konstateres, at årsprognosepræcisionen for ministerområderne var forringet i forhold til den tilsvarende for 2014. I 2015 var ministerområdernes samlede gennemsnitlige afvigelsesprocent for årsprognoser for deloft for driftsudgifter for grundbudgettet, prognose 1 og prognose 2 således 3,9 pct. mod 2,2 pct. for samme periode i 2014. Delmålet er derfor ikke opfyldt. Moderniseringsstyrelsen har igangsat projekt om fokusering af rapporteringen i udgiftsopfølgningerne, som bl.a. skal bidrage til bedre prognosepræcision i staten. Det bemærkes i forlængelse hertil, at en del af årsagen til den højere afvigelsesprocent for årsprognoser kan have ophæng i det afholdte folketingsvalg medio året og den usikkerhed, der efterfølgende opstod om videreførelse af aktiviteter mv.

#### *Regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger*

Statslige institutioner skal levere resultater for borgere og virksomheder i overensstemmelse med de politiske målsætninger. I 2015 blev der fastsat krav om regnskabsregistrering af generelle fællesomkostninger (formål 0) fra 2016. De nye krav er beskrevet i vejlednings- og inspirationsmateriale, og der har været afholdt informationsmøder. Alle statslige institutioner, der er omfattet af kravet, er ble-

---

<sup>2</sup> Der henvises til Finansministeriets benchmarkdatabase for yderligere information.

vet rådgivet i forhold til justeringer af deres regnskabsopsætning. Målet om at fastsætte krav, udarbejde vejledningsmateriale og være behjælpelig ved institutionernes regnskabsopsætning er således opnået.

## **B. God systemunderstøttelse**

God systemunderstøttelse bygger på implementering af Systemmålbillede 2020, der som vision har at etablere en sammenhængende administrativ systemportefølje for staten. Målet understøtter Moderniseringsstyrelsens strategiske pejlemærker om 1) at levere effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse, samt 2) at skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen af den offentlige sektor. I 2015 er der arbejdet med følgende tre større projekter:

*Budget-projektet* har til formål at anskaffe og implementere et fællesstatsligt budgetsytem. Projektet er i sommeren 2015 risikovurderet i Statens It-projektråd. I efteråret er projektet overgået til anskaffelsesfasen, hvor fokus har været på udarbejdelse af udbudsstrategi og -materiale, herunder kravspecifikation, og der er gennemført markedsdialog. Kravspecifikationen vil være klar til offentlig høring i slutningen af januar 2016, mod forventet i december 2015.

*HR-projektet* skal anskaffe en fællesstatslig løsning til at understøtte HR-opgaverne inden for personaleadministration, organisationsstyring og tidsregistrering. Projektet har opnået de opsatte milepæle vedrørende risikovurdering i Statens It-projektråd og godkendelse af Folketingets finansudvalg. Projektet er i efteråret 2015 overgået til anskaffelsesfasen.

*Single Sign On* skal lette loginproceduren for brugerne, reducere risici i brugerens håndtering af legitimationsoplysninger og øge sikkerhedsniveauet for nogle af Moderniseringsstyrelsens kunderettede systemer. Der er i 2015 udarbejdet koncept og projektgrundlag for projektet. Udbudsmaterialet skulle have været godkendt inden udgangen af 2015. Dette blev ikke nået bl.a. pga. fratrædelse af nøglepersoner, som har betydet, at færdiggørelse og godkendelse af udbudsmaterialet er udskudt til 2016.

Det strategiske mål vurderes delvist opfyldt.

## **C. God arbejdsgiveradfærd**

Udbredelse af god arbejdsgiveradfærd er et centralt indsatsområde for Moderniseringsstyrelsen. Det er vurderingen, at der er et væsentligt potentiale for modernisering og frigørelse af midler ved bedre arbejdsgiveradfærd inden for de eksisterende lovgivnings- og overenskomstmæssige rammer, dvs. ved at anvende det lokale ledelsesrum bedre.

Det er målet at fremme god arbejdsgiveradfærd i staten ved at understøtte, at statslige ledere kender deres ledelsesrum og i tillidsfuld dialog og samarbejde

med medarbejderne anvender det til effektivt at varetage kerneopgaverne og opnå strategiske mål.

Der blev i 2015 lanceret en ny temaside om god arbejdsgiveradfærd på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside (www.modst.dk), hvor de statslige institutioner kan finde uddybende information om god arbejdsgiveradfærd samt inspiration til konkrete indsatser. Endvidere er der indsamlet og udarbejdet en række gode eksempler på statslige institutioner, der har skabt væsentlige resultater ved at arbejde målrettet med deres arbejdsgiveradfærd. Disse eksempler er offentliggjort på hjemmesiden og anvendes løbende i Moderniseringsstyrelsens vejledning og oplæg om god arbejdsgiveradfærd.

Der blev endvidere arbejdet med forskellige koncepter for måling af fremdrift i forhold til forandring og reelle adfærdsændringer. Det blev imidlertid konkluderet, at det var vanskeligt at udarbejde en løsning, som i tilfredsstillende grad kunne følge egentlige adfærdsændringer, som ikke samtidig blev u hensigtsmæssigt administrativt tungt. I stedet blev der fokuseret på at udvikle og skærpe nøgletal på de forskellige indsatsområder i målbilledet for god arbejdsgiveradfærd. Centrale nøgletal er indarbejdet i Moderniseringsstyrelsens benchmarkdatabase, og de kan således anvendes til at følge udviklingen for den enkelte institution og sammenligne på tværs af institutioner og områder.

Endelig blev der fokuseret på at følge og styrke arbejdet med god arbejdsgiveradfærd internt i Finansministeriets koncern, herunder udvikling af målrettet ledelsesinformation om såvel produktion som ressourceforbrug til forskellige ledelsesniveauer samt styrkelse af Moderniseringsstyrelsens rådgivnings- og sagsbehandlingsindsatser.

Det strategiske mål vurderes delvist opfyldt.

#### **D. Effektivisering af indkøb og høj compliance**

Det er væsentligt, at statslige institutioner i praksis anvender de forpligtende fællesstatslige indkøbsaftaler. Overholdelse måles gennem opgørelse af ”compliance”, der kan trækkes i den statslige benchmarkdatabase. Den gennemsnitlige compliance for 1- 3. kvartal 2015 kan opgøres til ca. 52 pct. For samme periode i 2014 var den gennemsnitlige compliance på ca. 63 pct. Compliance er dermed faldet væsentligt fra 2014 til 2015. Forskellen skyldes, at der opgøres compliance på flere aftaler i 2015 end i 2014. Opgøres compliance kun på de tilsvarende 13 aftaler som i 2014, kan den gennemsnitlige compliance for 1.-3. kvartal 2015 opgøres til ca. 65 pct.

Uanset opgørelsesmetoden vurderes compliance for lav på de statslige aftaler. For at løfte compliance arbejder Statens Indkøb med flere tiltag.

Et centralt tiltag er at overgå fra regnskabsdata til fakturadata og anskaffe et indkøbsanalyzesystem, der kan kategorisere statens store mængder fakturadata. Tiltaget skal sikre, at Finansministeriet og de enkelte institutioner har et solidt og gennemsigtigt datagrundlag, der giver adgang til præcise oplysninger om de statslige institutioners indkøb, herunder om indkøb omfattet af rammeaftalernes sortiment og om leverandørernes priser. Med analysesystemet minimeres fejlkilder i det nuværende datagrundlag, og det bliver muligt at måle compliance mere korrekt. Et led i arbejdet er en mere langsigtet indsats for at forbedre fakturakvaliteten.

Derudover arbejder Statens Indkøb løbende med complianceopgørelser og analyser af indkøb. Der er iværksat et arbejde med at udvikle en analysemodel for kvartalsvis opfølgning på indkøbsaftaler med lav compliance. Analysemodellen skal målrette indsatsen på de områder, hvor potentialet er størst for at højne compliance og give grundlag for en dialog mellem kontraktstyrer i Statens Indkøb og relevante institutioner om tiltag, der kan forbedre compliance.

Et sidste vigtigt element af effektivisering af indkøb og compliance er indgåelse af nye fællesstatslige indkøbsaftaler. Disse indgås i faser, og i 2015 færdiggjorde Moderniseringsstyrelsen 10. fase af Statens Indkøbsprogram, der vil bidrage til yderligere effektiviseringer af indkøb for ca. 100 mio. kr. Disse er indarbejdet på finansloven for 2016.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

I 2016 vil Moderniseringsstyrelsen videreføre arbejdet med modernisering af den offentlige sektor.

Moderniseringsstyrelsen vil således fortsat have fokus på at skabe rammerne for at få mest muligt ud af de anvendte ressourcer i den offentlige sektor. Der iværksættes i forlængelse heraf en række initiativer, der skal fremme gennemsigtighed og prioritering i styringen. Samtidig udarbejdes der analyser og tiltag, der kan fremme anvendelsen af flere fælles løsninger i staten.

I 2016 vil der endvidere fortsat blive arbejdet for at sikre en sammenhængende systemportefølje for staten, som effektivt understøtter budgettering, personaleadministration, benchmarking og koncernstyring. Konkret skal der anskaffes et fællesstatsligt HR-system samt et fællesstatsligt budgetsystem. Samtidig skal der etableres et grundlag for et fællesstatsligt system til ledelsesinformation.

Derudover vil Moderniseringsstyrelsen i 2016 fortsætte arbejdet med at fremme god arbejdsgiveradfærd i staten ved at understøtte, at statslige ledere kender deres ledelsesrum, og at de i tillidsfuld dialog og samarbejde med medarbejderne anvender det til effektivt at varetage kerneopgaver og opnå strategiske mål. Der gennemføres en række konkrete implementeringsindsatser blandt andet i form af

analyser samt mere relevant og kompetent rådgivning og inspiration til de statslige institutioner.

I forlængelse heraf er det målet, at der i 2016 udvikles et tværstatsligt ledelsesudviklingsprogram fra talent- til toplederniveau, samt etableres et netværk for topledere såsom departementschefer og centrale styrelsesdirektører.

I 2016 vil Moderniseringsstyrelsen endvidere arbejde for, at det statslige indkøb effektiviseres yderligere, og at der er høj compliance på de indgåede aftaler. Der skal blandt andet udvikles et målbillede for offentligt indkøb, som angiver næste udviklingstrin i den samlede indkøbsstrategi, og der skal udvikles et nyt og mere effektivt fakturabaseret redskab til opfølgning på compliance.

Finansministeriets koncern skal også i 2016 være veldrevet og derigennem kunne inspirere og vise vejen for andre statslige institutioner. Som led heri skal Moderniseringsstyrelsen også i 2016 bidrage til, at koncernen ligger på eller bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.

Bevilling og øvrige indtægter for Moderniseringsstyrelsens samlede virksomhed i 2016 er budgetteret til 528,8 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 516,2 mio. kr. jf. *tabel 5*. Hermed bliver resultatet et overskud på 12,6 mio. kr., der kan henføres til § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen.

Overskuddet forventes blandt andet anvendt til at finansiere udflytningen af Statens Administration.

<b>Tabel 5</b>		
<b>Forventninger til det kommende år</b>		
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Bevilling og øvrige indtægter	-460,6	-528,8
Udgifter	451,7	516,2
<b>Resultat</b>	<b>-8,9</b>	<b>-12,6</b>

Anm.: I denne tabel indgår hele Moderniseringsstyrelsens virksomhed – også § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen. Hermed bliver resultatet et andet end i tabel 3 Moderniseringsstyrelsens økonomi fordelt på opgaver, hvor kun § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen indgår.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Det bemærkes, at det budgetterede overskud for 2016 i tabel 6, afsnit 3.2 udgør 28,4 mio. kr. Forskellen mellem det budgetterede overskud på 28,4 mio. kr. og det forventede resultat på 12,6 mio. kr. skyldes to tillægsbevillinger vedrørende hhv. OK15 på 6,6 mio. kr. og en tilførsel til § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen på 9,2 mio. kr. fra Statens It. Det giver i alt en bevillingsforøgelse på 15,8 mio. kr., og hermed forøges det budgetterede overskud til 28,4 mio. kr. Dele af dette overskud forventes anvendt til at finansiere udgifter forbundet med udflytningen af Statens Administration.

# Regnskab



## 3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for Moderniseringsstyrelsens ressourceforbrug i finansåret 2015 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som Moderniseringsstyrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2015.

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

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Moderniseringsstyrelsen følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Moderniseringsstyrelsen har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodisering og hensættelser.

Der er anvendt regnskabsmæssige skøn til beregning af de personalemæssige hensættelser. Der henvises til præcisering under note 3.

### 3.2 Resultatopgørelse

<b>Tabel 6</b>			
<b>Resultatopgørelse</b>			
(mio. kr.)	<b>Regnskab 2014</b>	<b>Regnskab 2015</b>	<b>Budget 2016</b>
<b>Note</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
<b>Indtægtsført bevilling</b>			
Bevilling	-207,9	-180,1	-231,9
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	0,0
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	0,0	0,0	0,0
<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-207,9</b>	<b>-180,1</b>	<b>-231,9</b>
Salg af varer og tjenesteydelser	-176,9	-170,2	-161,4
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
Gebyrer	0,0	0,0	0,0
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-384,8</b>	<b>-350,3</b>	<b>-393,3</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Husleje	51,9	11,7	9,9
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>51,9</b>	<b>11,7</b>	<b>9,9</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	172,8	171,5	213,0
Pension	25,4	25,9	0,0
Lønrefusion	-6,6	-7,0	-4,9
Andre personaleomkostninger	1,9	3,2	0,0
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>193,5</b>	<b>193,7</b>	<b>208,1</b>
Af- og nedskrivninger	39,0	37,6	30,3
Andre ordinære driftsomkostninger	179,9	198,3	258,7
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>464,3</b>	<b>441,2</b>	<b>507,0</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>79,5</b>	<b>91,0</b>	<b>113,7</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-155,1	-110,6	-151,3
Andre driftsomkostninger	15,5	6,6	5,5
<b>Andre driftsposter i alt</b>	<b>-139,7</b>	<b>-104,0</b>	<b>-145,9</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-60,2</b>	<b>-13,0</b>	<b>-32,2</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	-0,1	-0,8	0,0
Finansielle omkostninger	5,7	4,9	3,8
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>5,7</b>	<b>4,1</b>	<b>3,8</b>
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-54,5</b>	<b>-8,9</b>	<b>-28,4</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
<b>Årets resultat</b>	<b>-54,5</b>	<b>-8,9</b>	<b>-28,4</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Resultatet af Moderniseringsstyrelsens omkostningsbaserede drift i 2015 viser et overskud på 8,9 mio. kr., mens der var budgetteret med et overskud på 27,8 mio. kr.

Den indtægtsførte bevilling er fra 2014 til 2015 faldet med 27,8 mio. kr. primært på grund af afgivelsen af bevilling til kapitalindskud i SKI på 22,0 mio. kr., jf. afsnit 2.2.

Salg af varer og tjenesteydelser er faldet med 6,7 mio. kr., hvilket primært skyldes en tilbagebetaling af akkumuleret overskud under indtægtsdækket virksomhed (IDV) for årene 2014 – 2015 på 5,8 mio. kr. Tilbagebetalingen hænger sammen med, at de brugerfinansierede systemydelser fra 2016 er omlagt fra indtægtsdækket virksomhed til ordinær virksomhed.

Omkostninger til husleje er fra 2014 til 2015 faldet med hele 40,2 mio. kr. til 11,7 mio. kr. Der er dog ikke tale om en reel niveauændring, men om en konteringsmæssig omlægning. I 2014 betalte koncerncenteret således husleje for alle ministeriets lejemål og modtog de øvrige institutioners huslejebetaling. Fra 2015 er huslejeomkostningen konteret i de enkelte institutioners regnskab, hvorved det alene er Moderniseringsstyrelsens egen huslejeudgift, der fremgår i tabellen.

Personaleomkostninger har i 2015 været på samme niveau som i 2014. I budgettet for 2016 er pensionsbetalinger budgetteret under lønninger.

Andre driftsindtægter er fra 2014 til 2015 faldet med 45,5 mio. kr., hvilket hænger sammen med den konteringsomlægning, som er omtalt i forbindelse med husleje ovenfor.

## Resultatdisponering

**Tabel 7**  
**Resultatdisponering**

(mio. kr.)	
Disponeret til bortfald	4,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	4,9

Anm.: Bortfaldet effektueres som en primokorrektion i 2016.  
Kilde: Statens Koncernsystem(SKS)

Moderniseringsstyrelsens omkostningsbaserede drift i 2015 har givet et overskud på 8,9 mio. kr.

Egenkapitalen ultimo 2015 er dog ikke øget med 8,9 mio. kr., idet der i bevilningsafregningen også er foretaget bortfald af 4,0 mio. kr., som stammer fra retssagerne vedrørende SINE-udbuddet. SINE-systemet er et radionet til beredskabstjenesterne i Danmark. Bortfaldet skyldes, at de refunderede sagsomkostninger har været afholdt af en reserveret bevilling i årene 2008 – 2013.

### 3.3 Balancen

Den samlede balance udgør pr. 31.12.2015 264,5 mio. kr. mod 361,5 mio. kr. pr. 31.12.2014. Det markante fald skyldes primært bortfald af egenkapital i 2014 på 94,4 mio. kr. Bortfaldet får først virkning på likviditeten og egenkapitalen i 2015.

På aktivsiden består balancen af omsætningsaktiver for i alt 163,6 mio. kr. og anlægsaktiver for 100,9 mio. kr., mens balancen på passivsiden udgøres af kortfristet gæld for 93,4 mio. kr., langfristet gæld for 92,2 mio. kr. og egenkapital for i alt 69,9 mio. kr.

**Tabel 8**  
**Balancen**

Note	Aktiver (mio. kr.)	2014	2015	Note	Passiver (mio. kr.)	2014	2015
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	11,0	11,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	62,7	37,3		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.	0,0	0,0		Bortfald	94,4	4,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	4,8	6,2		Udbytte til staten	0,0	0,0

**Tabel 8**  
**Balancen**

Note	Aktiver (mio. kr.)	2014	2015	Note	Passiver (mio. kr.)	2014	2015
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>67,5</b>	<b>43,5</b>		Overført overskud	50,0	54,9
					<b>Egenkapital i alt</b>	<b>155,4</b>	<b>69,9</b>
<b>2</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>						
	Grunde, arealer og bygninger	20,5	25,7				
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	7,7	6,2	<b>3</b>	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>8,2</b>	<b>8,9</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,0				
	Inventar og it-udstyr	0,4	4,5				
	Igangværende arbejder for egen regn.	9,0	10,1				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>37,6</b>	<b>46,4</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
					FF4 Langfristet gæld	104,5	92,2
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Donationer	0,0	0,0
	Statsforskrivning	11,0	11,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>104,5</b>	<b>92,2</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>116,1</b>	<b>100,9</b>				
	<b>Omsætningsaktiver</b>						
	Varebeholdninger	0,0	0,0		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Tilgodehavender	110,0	103,2		Lev. af varer og tjenesteydelser	52,1	56,5
	Periodeafgrænsningsposter	1,0	1,2		Anden kortfristet gæld	7,1	10,4
					Skyldige feriepenge	27,1	26,6
	<b>Likvide beholdninger</b>				Reserveret bevilling	7,1	0,0
	FF5 uforrentet konto	-5,0	-9,3		Igang. arbejder for fremmed regn.	0,0	0,0
	FF7 Finansieringskonto	139,4	68,5		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
	Andre likvider	0,0	0,0		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>93,4</b>	<b>93,4</b>
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>134,4</b>	<b>59,2</b>				
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>245,4</b>	<b>163,6</b>		<b>Gæld i alt</b>	<b>197,9</b>	<b>185,7</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>361,5</b>	<b>264,5</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>361,5</b>	<b>264,5</b>
	Der henvises til note 4 Eventualaktiver og –forpligtelser.						

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

## Aktiver

### *Immaterielle anlægsaktiver*

Immaterielle anlægsaktiver udgør 43,5 mio. kr. Heraf udgør færdiggjorte udviklingsprojekter 37,3 mio. kr., der i det væsentlige vedrører SLS, PENSAB, IndFak2, HR-Løn og effektiv arkivsikring. Udviklingsprojekter under opførelse udgør 6,2 mio. kr., der i det væsentlige vedrører HR-Løn og Campus Datavarehus.

### *Materielle anlægsaktiver*

Materielle anlægsaktiver udgør 46,4 mio. kr. Heraf udgør grunde, arealer og bygninger 25,7 mio. kr. der primært vedrører ombygning og renovering i Sct. Annæ Palæ. Igangværende arbejder for egen regning udgør 10,1 mio. kr., der vedrører kantinerenoveringen i Sct. Annæ Palæ, transportmateriel udgør 6,2 mio. kr., mens inventar og it-udstyr udgør 4,5 mio. kr.

### *Finansielle anlægsaktiver*

Finansielle anlægsaktiver består alene af statsforskrivningen på 11,0 mio. kr. Statsforskrivningen modsvares af passivposten ”startkapital”, der indgår i egenkapitalen.

### *Omsætningsaktiver*

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter. Samlet er omsætningsaktiverne faldet fra 111,0 mio. kr. i 2014 til 104,4 mio. kr. i 2015. Faldet skyldes i alt overvejende grad en nedgang i tilgodehavender, da der er en beskedent stigning i periodeafgrænsningsposterne.

### *Likvide midler i alt*

Den uforrentede konto (FF5) udgør -9,3 mio. kr. i 2015 mod -5,0 mio. kr. i 2014. Der foretages en årlig regnskabsteknisk regulering af kontoen inden udgangen af 1. kvartal. Reguleringen foretages på baggrund af saldoen på omsætningsaktiver, hensatte forpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser pr. 31. december.

Finansieringskontoen (FF7), fungerer som Moderniseringsstyrelsens kassekredit til afholdelse af almindelige udgifter til løn og øvrige omkostninger samt indtægter fra salg af ydelser mv. Saldoen udgør 68,5 mio. kr. ved udgangen af 2015 mod 139,4 mio. kr. ved udgangen af 2014.

De likvide midler er samlet faldet fra 134,4 mio. kr. i 2014 til 59,2 mio. kr. i 2015. Faldet skyldes den likviditetsmæssige påvirkning af bortfaldet af egenkapital fra 2014.

## Passiver

### *Egenkapital*

Det samlede videreførte overskud er steget med 4,9 mio. kr., svarende til årets resultat på 8,9 mio. kr. med fradrag af 4,0 mio. kr. fra SINE-retssagerne, som er hensat til bortfald, fra 50,0 mio. kr. til 54,9 mio. kr.

*Hensatte forpligtelser*

Den samlede hensatte forpligtelse er steget fra 8,2 mio. kr. til 8,9 mio. kr. Stigningen skyldes, at der i år indgår en hensættelse til uafsluttede lønforhandlinger, der dog for en stor del modsvares af fald i hensættelsen til rådighedsløn og åremålsansættelse.

*Langfristede gældsposter*

Den langfristede gæld bestående af finansieringskontoen for anlæg (FF4) er faldet fra 104,5 mio. kr. i 2014 til 92,2 mio. kr. i 2015, hvilket modsvarer bevægelsen i anlægsmassen i perioden 1. oktober 2014 til 30. september 2015.

*Kortfristede gældsposter*

De kortfristede gældsposter udgør uændret i alt 93,4 mio. kr. pr. 31.12.2015. Regnskabsposten består af gæld til kreditorer (Lev. af varer og tjenesteydelser) på 56,5 mio. kr., skyldige feriepenge på 26,6 mio. kr. og anden kortfristet gæld på 10,5 mio. kr.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for Moderniseringsstyrelsen. Forklaringen uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponeringer for overført resultat til egenkapitalen samt eventuelt bortfald.

<b>Tabel 9</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Startkapital primo	11,0	11,0
+ Ændring i startkapital	0,0	0,0
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>11,0</b>	<b>11,0</b>
Overført overskud primo	89,9	50,0
+ primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	-4,0	0,0
+ regulering af det overførte overskud	-56,8	0,0
+ mellemværender vedrørende egenkapitalen	0,0	0,0
+ overført resultat	54,5	8,9
- bortfald af resultat	-33,5	-4,0
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>50,0</b>	<b>54,9</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>61,0</b>	<b>65,9</b>

Anm.: Egenkapitalen ultimo 2015 i Egenkapitalforklaringen afviger fra *tabel 8* Balance pr. 31.12.2015, idet likviditetsreguleringen vedrørende bortfald på 4,0 mio. kr. som følge af SINE-retssagerne, som er bogført i 2016, medregnes i ultimosalden for at opnå overensstemmelse med bevillingsafregningen.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Det overførte resultat udgør i alt 8,9 mio. kr. for hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen. Heraf er 4,0 mio. kr. hensat til bortfald. Bortfaldet stammer fra SINE-retssagerne, hvor refunderede sagsomkostninger har været afholdt af en reserveret bevilling i årene 2008 – 2013.

Egenkapitalen ultimo 2015 er for Moderniseringsstyrelsen samlet 69,9 mio. kr. inkl. bortfald på 4,0 mio. kr. og startkapitalen på 11,0 mio. kr.

### 3.5 Likviditet og låneramme

<b>Tabel 10</b>		
<b>Udnyttelse af låneramme</b>		
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	105,1	89,9
Låneramme	180,2	180,2
Udnyttelsesgrad i pct.	58,3	49,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Udnyttelsesgraden af lånerammen er fra 2014 til 2015 faldet fra 58,3 pct. til 49,9 pct. primært på grund af afskrivning på eksisterende anlæg. Der har ikke været tilgang af nye store anlæg. I 2016 forventes udnyttelsesgraden at stige som følge af systemudvikling i forbindelse med Systemmålbillede 2020.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

<b>Tabel 11</b>	
<b>Opfølgning på lønsumsloft</b>	
<b>Hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen</b>	<b>(mio.kr.)</b>
Lønsumsloft FL	143,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	142,4
Lønforbrug under lønsumsloft	144,0
Difference (mindreforbrug)	-1,6
Akk. opsparing ultimo 2014	29,2
<b>Akk. opsparing ultimo 2015</b>	<b>27,5</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



Moderniseringsstyrelsen har bevillingsmæssigt en driftsbevilling, der er omfattet af lønsumsloftet. Det indtægtsdækkede område i Moderniseringsstyrelsen samt tilskud til personer (standardkonto 44) er dog ikke omfattet af lønsumsloftet.

Af det samlede lønforbrug på 193,7 mio. kr. allokeres 48,3 mio. kr. til det indtægtsdækkede område samt 1,3 mio. kr. til tilskud til personer, hvorfor lønforbruget under lønsumsloftet udgør 144,0 mio. kr. Lønforbruget overstiger således lønsumsloftet med 1,6 mio. kr., hvorefter den akkumulerede opsparing af lønsum falder til 27,5 mio. kr. ultimo 2015.

### 3.7 Bevillingsregnskab

<b>Tabel 12</b>					
<b>Moderniseringsstyrelsens hovedkonti</b>					
<b>Hovedkonto</b>	<b>Navn</b>	<b>Bevillingstype</b>	<b>(Mio.kr)</b>	<b>Bevilling</b>	<b>Regnskab</b>
07.14.01.	Moderniseringsstyrelsen	Driftsbevilling	Udgifter	470,7	452,7
			Indtægter	-318,1	-281,5
07.14.03.	Personalepolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.04.	Ledelsespolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.05.	Implementerings- og systemudviklingspuljen	Driftsbevilling	Udgifter	27,5	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.07.	Vederlag til ministre	Lovbunden	Udgifter	31,3	20,4
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.31.	Europa-Parlamentet	Lovbunden	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.35.	Lønforskud	Anden bevilling	Udgifter	0,1	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.37.	Udlånte tjenestemænd	Driftsbevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0
35.12.01.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, drift	Anden bevilling	Udgifter	7.127,6	7.264,7
			Indtægter	0,0	0,0
35.12.02.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, anlæg	Anden bevilling	Udgifter	2.161,6	2.765,2
			Indtægter	0,0	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Moderniseringsstyrelsens bevillingsregnskab omfatter i 2015 tre omkostningsbaserede hovedkonti, herunder den virksomhedsbærende § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen og § 07.14.37. Udlånte tjenestemænd. De tre hovedkonti indgår i bogføringskreds 06514.

De øvrige hovedkonti er udgiftsbaserede. Hovedkontiene under § 07. Finansministeriet indgår i bogføringskreds 06321, mens hovedkontiene under § 35. Generelle reserver indgår i bogføringskreds 00111, hvor Statens Administration er udførende for Moderniseringsstyrelsen.

# Bilag



## 4. Bilag

Afsnittet indeholder yderligere informationer af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

<b>Tabel 13</b>			
<b>Note 1. Immaterielle anlægsaktiver</b>			
<b>(mio. kr.)</b>	<b>Færdiggjorte udviklingsprojekter</b>	<b>Erhvervede koncessioner mv.</b>	<b>I alt</b>
Kostpris	160,9	0,6	161,5
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,0
Tilgang	4,5	0,0	4,5
Afgang	-19,9	0,0	-19,9
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>	<b>145,6</b>	<b>0,6</b>	<b>146,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	-108,3	-0,6	-108,9
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015</b>	<b>-108,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>-108,9</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015</b>	<b>37,3</b>	<b>0,0</b>	<b>37,3</b>
Årets afskrivninger	-29,9	0,0	-29,9
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-29,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-29,9</b>
<b>(mio. kr.)</b>	<b>Udviklingsprojekter under opførelse</b>		
Primo saldo pr. 1.1. 2015	4,8		
Tilgang	5,8		
Nedskrivning	0,0		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-4,5		
<b>Kostpris pr. 31. 12.2015</b>	<b>6,2</b>		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

**Tabel 14**  
**Note 2. Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Transport- materiel	Inventar og It-udstyr	Produktionsan- læg og maskiner	Materielle anlægsak- tiver i alt
Kostpris	29,9	12,0	1,7	0,1	43,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	9,4	1,0	5,1	0,0	15,5
Afgang	-0,1	-0,3	-0,8	-0,1	-1,2
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>	<b>39,1</b>	<b>12,7</b>	<b>6,0</b>	<b>0,1</b>	<b>57,9</b>
Akkumulerede afskrivninger	-13,5	-6,4	-1,6	0,0	-21,5
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015</b>	<b>-13,5</b>	<b>-6,4</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-21,5</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015</b>	<b>25,7</b>	<b>6,2</b>	<b>4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>36,4</b>
Årets afskrivninger	-4,2	-2,3	-1,0	0,0	-7,5
Årets nedskrivninger	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-0,2
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-4,4</b>	<b>-2,3</b>	<b>-1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,7</b>
(mio. kr.)	<b>Igangvær. arbejder for egen regning</b>				
Primo saldo pr. 1.1. 2015	9,0				
Tilgang	11,4				
Nedskrivning	0,0				
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-10,3				
<b>Kostpris pr. 31. 12.2015</b>	<b>10,1</b>				

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

**Note 3**  
**Hensatte forpligtelser i 2015**

(mio. kr.)	2014	2015
Rådighedsløn	1,2	0,0
Omsorgsdage, børneomsorgsdage og seniordage mm.	1,2	1,5
Engangsvederlag og uafsluttede lønforhandlinger	2,7	5,9
Åremål	3,1	1,5
<b>I alt</b>	<b>8,2</b>	<b>8,9</b>

Anm.: Hensættelser vedrørende engangsvederlag og uafsluttede lønforhandlinger og åremål er foretaget ved regnskabsmæssige skøn.

Kilde: Navision Stat

**Note 4****Eventualaktiver og eventualforpligtelser****Eventualaktiver**

Moderniseringsstyrelsen har i enkelte tilfælde indgået aftale med styrelsens leverandører om drifts- og leveringssikkerhed.

I det omfang styrelsens krav ikke opfyldes, vil Moderniseringsstyrelsen modtage kompensation.

Beløbet indregnes under tilgodehavende, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr.

**Eventualforpligtelser**

Moderniseringsstyrelsen er part i verserende retssager.

I det omfang det er vurderet, at risikoen for, at sagerne falder ud til modpartens fordel, 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 Moderniseringsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat.

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

**Tabel 15****Indtægtsdækket virksomhed**

(mio. kr.)	Ultimo 2012	Ultimo 2013	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Lønydelser	-17,7	-10,3	-14,9	-13,7
Økonomiydelser	3,3	-3,3	4,5	16,1
Bortfald til statskassen	7,1	10,0	0,0	0,0
Tilbagebetaling til statslige kunder	0,0	0,0	0,0	5,8
I alt	-7,3	-3,6	-10,4	8,3

Kilde: Årsrapport for 2014 og Navision Stat

Moderniseringsstyrelsen blev etableret ultimo 2011, men fik først egen bevilling og eget regnskab fra finansår 2012. Moderniseringsstyrelsen har driftsbevilling, og i årene 2012 – 2015 har Moderniseringsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) omfattet de brugerfinansierede systemydelser, som stilles til rådighed for statens institutioner, samt kursusvirksomhed i tilknytning til systemerne. IDV har også omfattet konsulentvirksomhed over for statens institutioner.

De brugerfinansierede systemydelser har over årene skullet balancere med hensyn til omkostninger og indtægter, mens kursusvirksomheden og konsulentvirksomheden har været udført på markedsvilkår.

Af årets resultat for det indtægtsdækkede område udgør kursusvirksomhed et overskud på 0,5 mio. kr. og konsulentvirksomhed et overskud på 0,1 mio. kr.

Af omsætningen under de brugerfinansierede systemydelser udgør den statslige sektor 52,6 pct., mens selvejesektoren udgør en andel på 47,4 pct.

Fra 2016 er de brugerfinansierede systemydelser omlagt fra IDV til ordinær virksomhed, hvor hver systemydelse over en 4-årig periode skal balancere med hensyn til omkostninger og indtægter. For at kunne begynde på det nye styringskoncept uden et akkumuleret over- eller underskud er der foretaget en tilbagebetaling til de statslige institutioner på 5,8 mio. kr.

### 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Moderniseringsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed.

### 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Moderniseringsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter.

### 4.5 Forelagte investeringer

Som led i Moderniseringsstyrelsens systemmålbillede 2020 har styrelsen i aktstykke til Finansudvalget anmodet om tilslutning til at igangsætte anskaffelse af en fællesstatslig HR-løsning. Finansudvalget har tiltrådt ansøgningen den 10. december 2015.

Aktstykket er offentligt, men indholdet er fortroligt af hensyn til udbudsprocessen. Fortroligheden vil blive ophævet, når kontrakten er indgået.

### 4.6 Supplerende bilag

## 4.6.1 Kompetenceseekretariatet

### Indhold

---

<b>2. Beretning</b>	<b>42</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	42
2.2 Ledelsesberetning	44
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	48
2.4 Målrapportering	49
2.5 Forventninger til det kommende år	49
<b>3. Regnskab</b>	<b>52</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	52
3.2 Resultatopgørelse	52
3.3 Balancen	55
3.4 Egenkapitalforklaring	58
3.5 Likviditet og låneramme	59
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	59
3.7 Bevillingsregnskab	60
<b>4. Bilag</b>	<b>62</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	62
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	64
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	64
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	64

---



# Beretning

## 2. Beretning

---

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

---

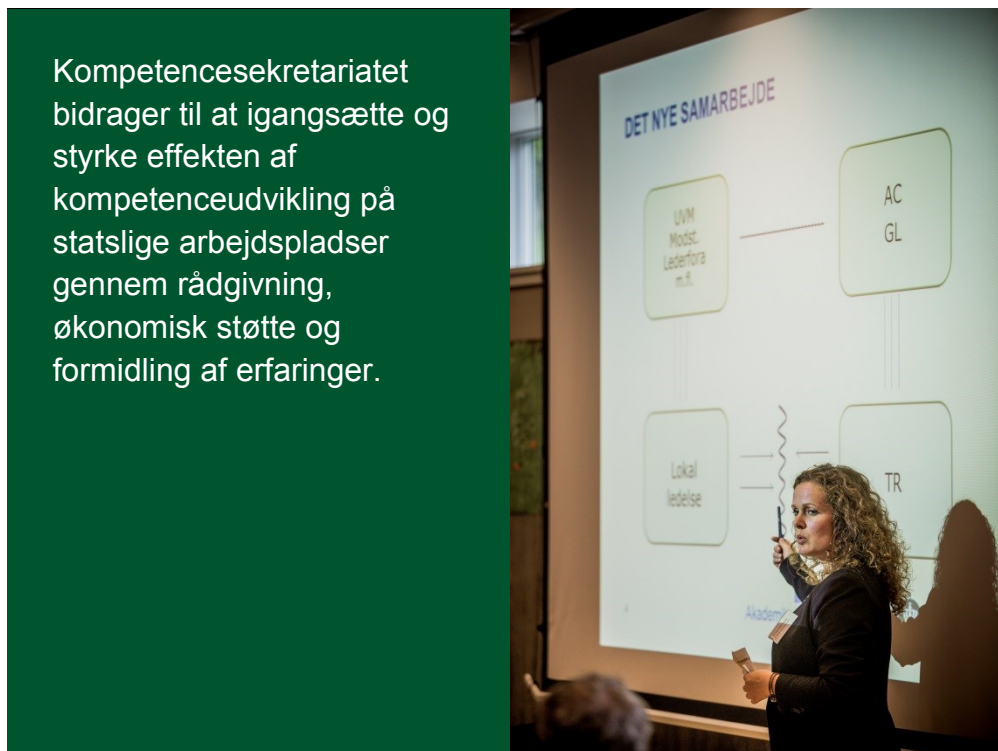
### 2.1 Præsentation af virksomheden

Kompetencesekretariatet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto under Moderniseringsstyrelsens virksomhed.

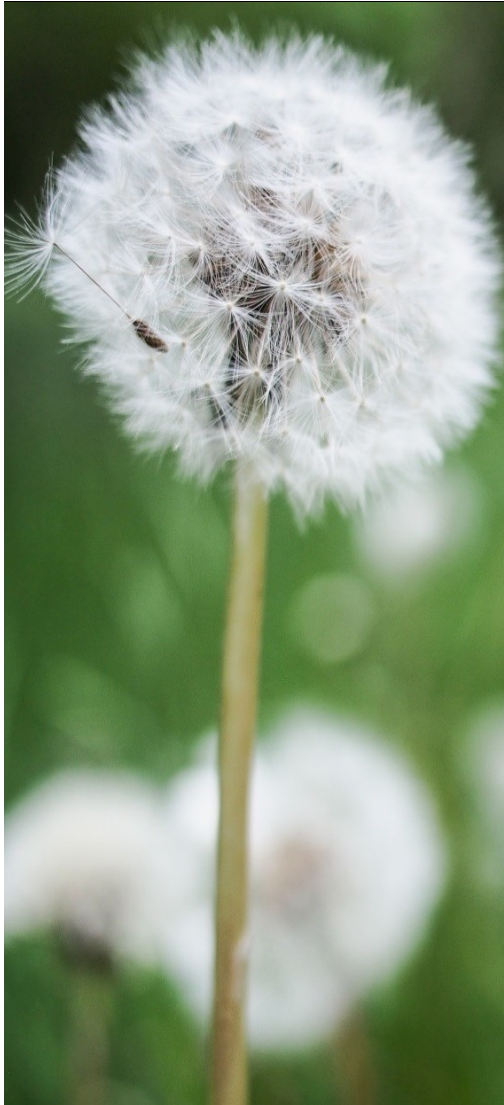
Moderniseringsstyrelsen har således to virksomhedsbærende hovedkonti: 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen og 07.14.11. Kompetencesekretariatet. Opdelingen sker som følge af, at Kompetencesekretariatet har egen selvstændig ledelse samt budget- og regnskabsansvar.

#### Mission

Kompetencesekretariatet bidrager til at igangsætte og styrke effekten af kompetenceudvikling på statslige arbejdspladser gennem rådgivning, økonomisk støtte og formidling af erfaringer.



## Vision



Kompetencesekretariatet vil arbejde målrettet for, at kompetenceudvikling understøtter fleksibilitet, effektivitet og kvalitet i opgaveløsningen bredt på de statslige arbejdspladser samt forbedrer den enkelte medarbejders kompetencer og muligheder på arbejdsmarkedet. Kompetencesekretariatet vil sikre, at de centrale mål for kompetenceudvikling føres ud i livet, og arbejde for at dialogen lokalt mellem ledere og medarbejdere om kompetenceudvikling styrkes. Kompetencesekretariatet vil være et professionelt og effektivt sekretariat, der tager initiativer og leverer resultater via kompetente medarbejdere.

## Opgaver

Det er Kompetencesekretariatets opgave at understøtte anvendelsen af 'Parternes fælles aftale om kompetenceudvikling i staten', der er et bilag til forhandlingsprotokollen i forbindelse med overenskomstaftalen på statens område.

Kompetencesekretariatet arbejder med at understøtte aftalen gennem missionen og visionen, der er besluttet af overenskomstparterne. Missionen og visionen er operationaliseret i fire strategiske pejlemærker:

1. Skærpe statslige arbejdspladsers fokus på at igangsætte kompetenceudvikling, der sikrer effekt lokalt i forhold til kerneopgaven og sikrer den enkelte medarbejders employability.

2. Aktivt understøtte et kompetenceløft på arbejdspladser, der har særlige udfordringer eller ikke arbejder systematisk og strategisk med kompetenceudvikling.
3. Skabe forudsætninger for, at statslige arbejdspladser lærer af hinandens erfaringer med kompetenceudvikling.
4. Sikre mest mulig kompetenceudvikling for overenskomstmidlerne og medvirke til, at midlerne er et supplement til arbejdspladsernes indsats, samtidig med at kvaliteten af kompetenceudviklingen fastholdes.

## 2.2 Ledelsesberetning

Kompetencesekretariatets styregruppe har i april 2015 besluttet en strategi for sekretariatet, som sætter retning for Kompetencesekretariatets arbejde. Der af-rapporteres på strategien via arbejdsprogram og relevant ledelsesinformation på styregruppens møder.

Den væsentligste indsats i 2015 har været fortsættelse af overenskomstparternes OK13 MUS<sup>1</sup>-indsats for cirka 50 statslige arbejdspladser. Den gennemførte evaluering viser, at indsatsen gennem rådgivning af ledere og medarbejdere før, under og efter MUS blandt andet har bidraget til mere strategiske MUS, bedre feedback og større fokus på udvikling hos de deltagende arbejdspladser. Der er desuden gennemført udbud af en ny OK15 MUS-indsats, hvor omkring 40 nye arbejdspladser får mulighed for at deltage.

Fonden til udvikling af statens arbejdspladser har modtaget 106 ansøgninger fra arbejdspladser i 2015, hvoraf 84 fik bevilget støtte. Rådgivningen i forbindelse med projektstøtte har fokuseret på at sikre forankring hos ledelse og medarbejdere samt effekt i forhold til kerneopgave og employability. På Akademikerområdet er der igangsat en indsats for styrket dialog og samarbejde på gymnasiale arbejdspladser, hvor 10 arbejdspladsprojekter har fået støtte. På OAO<sup>2</sup>- og LC/CO10<sup>3</sup>-området er der blandt andet gennemført forløb på AMU-, diplom- og akademiniveau, for at styrke førstelinjeledere i staten.

Vedrørende Kompetencefonden er et nyt elektronisk opfølgningssystem udviklet og implementeret i ministerierne.

Kompetencesekretariatets samlede resultat for 2015 er et underskud på 0,2 mio. kr., jf. *tabel 1*. Underskuddet skyldes, at overenskomstparterne har besluttet, at mindreforbrug vedrørende § 07.14.11. Kompetencesekretariatet skal overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Som følge heraf er mindreforbrug vedrørende 2014 og 2015 overført som tillægsbevilling (TB) fra § 07.14.11. Kompetencesekretariatet til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens

---

<sup>1</sup> MUS er en forkortelse for medarbejderudviklingssamtaler.

<sup>2</sup> OAO er en forkortelse for Offentligt Ansattes Organisationer.

<sup>3</sup> LC/CO10 er en forkortelse for Lærernes Centralorganisation og Centralorganisationen af 2010.

arbejdspladser (FUSA). Der er overført 0,7 mio. kr. vedrørende mindreforbrug i 2014, samt 2,6 mio. kr. vedrørende mindreforbrug i 2015. Kompetencesekretariatet har af Moderniseringsstyrelsen fået godkendt et råderum på 0,7 mio. kr. i 2015 som følge af, at Kompetencesekretariatet skulle overføre 0,7 mio. kr. vedrørende mindreforbrug for 2014.

Hermed har sekretariatet forbedret årets resultat med 0,5 mio. kr. i forhold til det budgetterede underskud for 2015. Dette medfører, at sekretariatet i 2016 overfører 0,5 mio. kr. på TB til FUSA vedrørende mindreforbrug i 2015.

Forbedringen af årets resultat skyldes hovedsagligt følgerne af fortsat tilpasning af sekretariatets opgaver og drift. Effekten af tilpasningerne er slået fuldt igennem i 2015.

Kompetencesekretariatets driftsregnskab omfatter § 07.14.11. Kompetencesekretariatet og § 07.14.16. Initiativer vedrørende Kompetenceudvikling.

**Tabel 1**  
**Kompetencesekretariatets økonomiske hoved- og nøgletal**

(mio. kr.)

<b>Resultatopgørelse</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ordinære driftsindtægter	-19,6	-16,6	-14,9
Ordinære driftsomkostninger	20,7	19,5	16,6
Resultat af ordinær drift	1,1	2,9	1,7
Resultat før finansielle poster	-1,8	1,0	0,2
<b>Årets resultat</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>	<b>0,2</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver	0,3	0,1	0,3
Omsætningsaktiver	4,1	3,8	4,7
Egenkapital	-8,2	-7,1	-6,9
Langfristet gæld	-0,3	-0,1	-0,4
Kortfristet gæld	-7,3	-6,9	-7,1
Lånerammen	4,0	4,0	4,0
Træk på lånerammen	0,3	0,1	0,1
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	6,7%	2,4%	2,3%
Bevillingsandel	99,3%	99,6%	100,0%
<b>Udvalgte KPI'er</b>			
Årsprognosepræcision	3,7%	7,9%	10,9%
Husleje pr. årsværk (i 1.000 kr.)	-	106,2	66,8

**Tabel 1**  
**Kompetencesekretariatets økonomiske hoved- og nøgletal**

(mio. kr.)			
Resultatopgørelse	2013	2014	2015
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	20,7	15,7	16,0
Årsværkspris (mio. kr.)	0,6	0,7	0,6

Anm.: Husleje pr. årsværk er beregnet ud fra de 16,0 årsværk, der er angivet under Personaleoplysninger. Se kommentarer i teksten nedenfor. Årsprognosepræcisionen i forhold til grundbudgettet må maksimalt udgøre 20 pct. Præcisionen skal være faldende med 5 pct. pr. prognose frem mod prognose 3, hvor præcisionen maksimalt må udgøre 5 pct. Kvartalsprognosepræcisionen må maksimalt udgøre 10. pct.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) samt Statens Benchmarkdatabase

Anlægsaktiver er forøget fra 0,1 mio. kr. til 0,3 mio. kr. som følge af færdiggjort udviklingsprojekt vedr. nyt evalueringssystem til kompetencefonden. Anlægget er doneret, hvorfor trækket på lånerammen ikke øges. Lånerammeudnyttelsen er stadig lav som følge af, at investeringsniveauet er lavt, og aktiver er færdigafskrevet i 2015.

Egenkapitalen reduceres med 0,2 mio. kr. – svarende til årets resultat - til 6,9 mio. kr. inklusiv statsforskrivning på 0,4 mio. kr.

Bevillingsandelen er steget primært som følge af et fald i indtægter vedrørende lokaleudlejning.

Kompetencesekretariatets afvigelsesprocent for årsprognosepræcisionen er højere end de mål, der er fastsat, og KPI'en er dermed ikke opfyldt. Dette skyldes, at prognosepræcisionen beregnes for alle Kompetencesekretariatets hovedkonti og ikke kun for sekretariatets driftsbevillingskonti. Det bemærkes hertil, at Kompetencesekretariatet kun i ringe grad har indflydelse på, hvor mange og hvor store tilsagn der gives fra § 07.14.18 Fonden til udvikling af statens arbejdspladser, eller hvor mange ikke anvendte midler, der tilbagebetales fra statens arbejdspladser vedrørende samtlige reservationsbevillingskonti. Kompetencesekretariatet er i dialog med Moderniseringsstyrelsen om, hvordan prognosepræcisionen skal beregnes i 2016 henset til ovenstående.

Kompetencesekretariatets styregruppe havde i 2013 og 2014 fokus på sekretariatets omkostninger til husleje, da sekretariatet lå over det statslige benchmark. Efter en analyse besluttede styregruppen, at sekretariatet skulle blive i de samme lokaler, men opsigte en tredjedel af lejemålet. Dette var set over en årrække mere omkostningseffektivt end at flytte til billigere lokaler, da eventuelle flytte- og reetableringsomkostninger ville være høje. Det statslige huslejebenchmark for 2015 er 53.133 kr. pr. årsværk. Benchmarkdatabase viser, at huslejebenchmarket for sekretariatets 16,0 årsværk svarer til 66.789 kr. pr.

medarbejder. Tilknytningsordningen betyder, at der reelt har været knap fire årsværk mere i sekretariatet (medarbejdere fra Moderniseringsstyrelsen og Centralorganisationernes Fællesudvalg). Endvidere har sekretariatet haft en elev i hele 2015. Hvis der lægges knap fem årsværk til de 16,0 årsværk svarer det til en huslejeudgift på 51.621 kr. pr. årsværk. KPI'en vurderes dermed at være opfyldt.

Forbruget af årsværk har været svagt stigende til 16,0 årsværk i 2015.

Kompetencesekretariatets regnskab omfatter administrerede ordninger på §§ 07.14.15. Kompetencefonden, 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser, 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne samt 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne.

Samlet udviser de administrerede ordninger et overført overskud ultimo året på 16,0 mio. kr. primært som følge af opsparring på § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

§ 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden er nedlagt i forbindelse med overenskomstforhandlingerne i 2008, og der er således ikke aktivitet på kontoen i 2015. Kontoen udgår på finansloven i 2016.

Der gives ikke længere tilsagn/tilskud fra § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne og § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne. Aktivitet på disse konti vedrører derfor alene tilbageførsel af ikke anvendte projektmidler. Tilbageførsler på disse konti er overført til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser i forbindelse med bevillingsafregningen for 2015 som følge af, at § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne og § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne er nedlagt på finansloven i 2016.

## Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- § 07.14.11. Kompetencesekretariatet (Driftsbev.)
- § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden (Reservationsbev.)
- § 07.14.15. Kompetencefonden (Reservationsbev.)
- § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (Driftsbev.)
- § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (Reservationsbev.)
- § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (Reservationsbev.)
- § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (Reservationsbev.)

**Tabel 2**  
**Kompetencesekretariatets hovedkonti**

<b>Drift</b>						
<b>Bevilling</b>						
	<b>mio. kr.</b>	<b>FL</b>	<b>TB</b>	<b>Finansårets bevilling i alt</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Overført overskud ultimo</b>
<b>Alt</b>	Udgifter	22,3	-3,3	19,0	18,4	
	Indtægter	-4,1	-	-4,1	-3,3	-6,5
<b>07.14.11</b>	Udgifter	20,3	-3,3	17,0	17,3	-
	Indtægter	-2,1	-	-2,1	-2,2	-6,5
<b>07.14.16</b>	Udgifter	2,0	-	2,0	1,1	-
	Indtægter	-2,0	-	-2,0	-1,1	0,0
<b>Administrerede ordninger</b>						
<b>Bevilling</b>						
	<b>mio. kr.</b>	<b>FL</b>	<b>TB</b>	<b>Finansårets bevilling i alt</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Overført overskud ultimo</b>
<b>Alt</b>	Udgifter	68,6	-6,1	62,5	62,2	
	Indtægter	-	-	-	-	-16,0
<b>07.14.15</b>	Udgifter	34,4	-0,9	33,5	33,3	
	Indtægter	-	-	-	-	-0,3
<b>07.14.18</b>	Udgifter	34,2	-4,3	29,9	30,1	
	Indtægter	-	-	-	-	-15,7
<b>07.14.21.</b>	Udgifter	-	-0,7	-0,7	-1,0	-
	Indtægter	-	-	-	-	-
<b>07.14.22.</b>	Indtægter	-	-0,2	-0,2	-0,2	-
	Udgifter	-	-	-	-	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

### 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Kompetencesekretariatet har i 2015 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om kompetenceudvikling.



**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for Kompetencesekretariatets opgaver**

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpfunktioner samt generel ledelse og administration	2,8	0,0	3,2	-0,4
1. Rådgivning om strategisk og systematisk kompetenceudvikling	5,1	1,5	7,1	-0,5
2. Sekretariatsbetjening samt administration og udmøntning af midler	5,7	1,8	6,6	0,9
3. Opsamling og formidling af erfaringer med kompetenceudvikling på statens arbejdspladser	1,2	0,0	1,4	-0,2
<b>I alt</b>	<b>14,9</b>	<b>3,3</b>	<b>18,4</b>	<b>-0,2</b>

Kilde: Navision Stat og mTIME

## 2.4 Målrapportering

Der er ikke kontraktstyring for Kompetencesekretariatet. Dette betyder, at *tabel 4* udgår. Kompetencesekretariatet rapporterer i forbindelse med styregruppemøder i forhold til den vedtagne strategi og arbejdsprogram.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

I begyndelsen af 2015 er der indgået en ny overenskomst for 2015-2018. Overenskomsten sætter retningen for Kompetencesekretariatets arbejde i ovennævnte periode. Overenskomstparterne har besluttet, at den nuværende organisering af det partsfælles arbejde med kompetenceudvikling videreføres. Kompetencesekretariatet skal være med til at styrke, at kompetenceudviklingen på statens arbejdspladser understøtter fleksibilitet, effektivitet og kvalitet i opgavevaretagelsen.

Kompetenceudvikling skal tillige ses som et væsentligt element i sikringen af den enkelte medarbejders employability. Kompetencesekretariatet fortsætter det op-søgende arbejde, og den igangværende indsats for medarbejderudviklingssamtaler med værdi fortsættes, hvor der i perioden også vil være fokus på medarbejdernes livssituation, herunder eksempelvis seniorers fortsatte tilknytning til arbejdsmarkedet.

Kompetencesekretariatet vil endvidere fortsat i rådgivningen understøtte arbejdspladsernes gennemførelse af kompetenceudvikling med effekt.

Det forventes, at Kompetencesekretariatets resultat for 2016 vil udvise et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. i forhold til bevilling og øvrige indtægter jf. *tabel 5*. Såfremt mindreforbruget realiseres, vil sekretariatet overføre midlerne til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på lov om tillægsbevilling 2016.

**Tabel 5**  
**Forventninger til det kommende år**

<b>(mio. kr.)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Bevilling og øvrige indtægter	-18,2	-22,0
Udgifter	18,4	21,0
<b>Resultat</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,0</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

# Regnskab

## 3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for Kompetencesekretariatets ressourceforbrug i finansåret 2015 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som Kompetencesekretariatet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2015.

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

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Kompetencesekretariatet følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Kompetencesekretariatet har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser.

Der er anvendt regnskabsmæssige skøn til beregning af de personalemæssige hensættelser. Der henvises til præcisering under note 3.

### 3.2 Resultatopgørelse

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
<b>Indtægtsført bevilling</b>			
Bevilling	-16,5	-14,9	-18,4
Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-16,5</b>	<b>-14,9</b>	<b>-18,4</b>
Salg af varer og tjenesteydelser	-0,1	0,0	-
Tilskud til egen drift	-	-	-
Gebyrer	-	-	-
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-16,6</b>	<b>-14,9</b>	<b>-18,4</b>

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	1,7	1,1	1,1
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>1,7</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	9,1	9,2	9,8
Pension	1,4	1,5	1,6
Lønrefusion	-0,1	-0,4	-
Andre personaleomkostninger	0,1	-0,2	1,8
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>10,5</b>	<b>10,2</b>	<b>13,2</b>
Af- og nedskrivninger	0,2	0,0	0,2
Andre ordinære driftsomkostninger	7,1	5,3	5,1
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>19,5</b>	<b>16,6</b>	<b>19,5</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>2,9</b>	<b>1,7</b>	<b>1,1</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-4,1	-3,3	-3,6
Andre driftsomkostninger	2,2	1,8	1,5
<b>Andre driftsposter i alt</b>	<b>-1,9</b>	<b>-1,5</b>	<b>-2,1</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,0</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	-
Finansielle omkostninger	-	0,0	-
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>1,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,0</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets Resultat</b>	<b>1,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,0</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Regnskabet for 2015 viser et driftsunderskud på 0,2 mio. kr. Den primære årsag til underskuddet er overførsel af opsparing fra 2014 på tillægsbevilling (TB) i 2015. Kompetencesekretariatet har i den forbindelse opnået mulighed for et merforbrug på 0,7 mio. kr. svarende til overførslen. I 2016 forventes et overskud som følge af den gennemførte tilpasning af Kompetencesekretariatet. I forbindelse med overenskomstresultatet i 2015 blev der tilført bevilling til § 07.14.11. Kompetencesekretariatet som følge af en ny aftalt årsværkspris i forbindelse med tilknytningsordningen. Samlet set udgør bevillingen vedrørende 2015 i alt 14,9 mio. kr.

Kompetencesekretariatets husleje er fra 2014 til 2015 faldet fra 1,7 mio. kr. til 1,1 mio. kr., da sekretariatet ultimo 2014 fraflyttede en tredjedel af lejemålet.

Personaleomkostningerne er faldet fra 10,5 mio. kr. til 10,2 mio. kr. fra 2014 til 2015 primært som følge af refusion i forbindelse med barsler og lavere hensættelse til resultatløse.

Der er i 2015 andre ordinære driftsomkostninger for 5,3 mio. kr. Det betyder, at de ordinære driftsomkostninger i alt udgør 16,6 mio. kr. Hertil kommer andre driftsindtægter på 3,3 mio. kr. og andre driftsomkostninger på 1,8 mio. kr., således at årets resultat udgør et underskud på 0,2 mio. kr. Hermed har sekretariatet forbedret årets resultat med 0,5 mio. kr. i forhold til det budgetterede underskud for 2015.

## Resultatdisponering

**Tabel 7**  
**Resultatdisponering**

(mio. kr.)	
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-0,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Kompetencesekretariatets underskud for 2015 er disponeret til overført overskud, da sekretariatets bevilling ikke er øremærket til specifikke opgaver jf. tabel 7. Der er dermed ikke foretaget bortfald i 2015. Bevillingen, svarende til det lave underskud på 0,5 mio. kr. overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på tillægsbevilling (TB) i 2016.

### 3.3 Balancen

*Tabel 8* viser udviklingen i balanceposter fra 2014 til 2015 for Kompetencesekretariatet.

**Tabel 8**  
**Balancen**

Note	Aktiver (mio. kr.)	2014	2015	Note	Passiver (mio. kr.)	2014	2015
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	0,4	0,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	-	0,3		Reserveret egenkapital	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,1	-		Udbytte til staten	-	-
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,3</b>		Overført overskud	6,7	6,5
					<b>Egenkapital i alt</b>	<b>7,1</b>	<b>6,9</b>
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>						
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	-				
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	-	-	3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
	Inventar og it-udstyr	-	-				
	Igangværende arbejder for egen regn.	-	-				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
					FF4 Langfristet gæld	0,1	0,1
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Donationer	-	0,3
	Statsforskrivning	0,4	0,4		Prioritetsgæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Anden langfristet gæld	-	-
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,5</b>	<b>0,8</b>				
	<b>Omsætningsaktiver</b>				<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Varebeholdninger	-	-		Lev. af varer og tjenesteydelser	1,9	0,9
	Tilgodehavender	3,8	4,7		Anden kortfristet gæld	0,1	0,1
	Periodeafgrænsningsposter	-	-		Skyldige feriepenge	1,6	1,6
	<b>Likvide beholdninger</b>				Reserveret bevilling	-	-
	FF5 uforrentet konto	3,8	4,6		Igang. arbejder for fremmed regning	3,3	4,5
	FF7 Finansieringskonto	7,5	5,3		Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Andre likvider	-	-		<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>6,9</b>	<b>7,1</b>
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>11,3</b>	<b>9,9</b>		<b>Gæld i alt</b>	<b>7,0</b>	<b>7,5</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>15,1</b>	<b>14,6</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>15,6</b>	<b>15,4</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>15,6</b>	<b>15,4</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)



## Aktiver

### *Immaterielle anlægsaktiver*

I 2015 har Kompetencesekretariatet færdigudviklet et CMS-system, som danner baggrund for nye funktionaliteter på sekretariatets hjemmeside, samt påbegyndt og færdigudviklet første fase af et aktiv vedrørende et nyt opfølgnings- og evalueringssystem for Kompetencefonden. Aktivet indgår som en donation fra Kompetencefonden. I 2016 vil der skulle udvikles et modul til systemet, som kan gennemføre ændringer i forbindelse med ressortomlægninger.

### *Materielle anlægsaktiver*

Værdien af materielle anlægsaktiver udgør 0 kr. Dette skyldes, at investeringer i forbindelse med indretning af lejemålet er færdigafskrevet.

### *Omsætningsaktiver*

Værdien af tilgodehavender er steget fra 3,8 mio. kr. i 2014 til 4,7 mio. kr. i 2015. Stigningen skyldes hovedsagligt en stigning i projektbevillinger givet til sekretariatet. Tilgodehavenderne indfries i takt med, at sekretariatet udfører arbejde.

### *Likvide beholdninger*

Likvide beholdninger udgør 9,9 mio. kr. i 2015 mod 11,3 mio. kr. i 2014.

Den uforrentede FF5-konto justeres kun én gang årligt inden udgangen af 1. kvartal. Saldoen på kontoen er bestående af den kortfristede gæld og hensatte forpligtelser fratrukket tilgodehavender, alle pr. 31. december. FF7-finansieringskontoen kan sidestilles med en kassekredit.

## Passiver

### *Egenkapital*

Egenkapitalen falder fra 7,1 mio. kr. i 2014 til 6,9 mio. kr. i 2015. Faldet skyldes årets underskud jf. afsnit 3.4 Egenkapitalforklaring nedenfor.

### *Hensatte forpligtelser*

Hensatte forpligtelser falder fra 1,5 mio. kr. i 2014 til 1,0 mio. kr. i 2015. Faldet skyldes indfrielse af hensat forpligtelse vedrørende udgift til fraflytning af 2. sal i sekretariatets lejemål, samt at der i 2015 kun er hensat resultatløn for ledelsen. Dette sker som følge af en omlægning af sekretariatets lokale lønaftale. Der henvises til note 3 for specifikation.

### *Langfristet gæld*

Den langfristede gæld stiger som følge af donation til sekretariatet. Donationen dækker udgiften til anlæg vedrørende nyt opfølgnings- og evalueringssystem til Kompetencefonden.

*Kortfristet gæld*

Den kortfristede gæld er stort set på niveau med 2014. Der er dog sket en forskydning, idet andelen af gæld i forbindelse med igangværende arbejder for fremmed regning er steget med 1,2 mio. kr., mens gæld til leverandører er faldet med 1,0 mio. kr.

De igangværende arbejder for fremmed regning udgøres hovedsagligt af projektbevillinger fra § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Stigningen skyldes primært et projekt om medarbejderudviklingssamtaler på statens arbejdspladser, som er et fokusområde i OK15.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

<b>Tabel 9</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Startkapital primo	0,4	0,4
+ Ændring i startkapital	-	-
<b>Startkapital ultimo</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
Overført overskud primo	7,7	6,7
+ primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	-	-
+ regulering af det overførte overskud	-	-
+ mellemværender vedrørende egenkapitalen	-	-
+ overført resultat	-1,0	-0,2
- bortfald af resultat	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>6,7</b>	<b>6,5</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>7,1</b>	<b>6,9</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Kompetencesekretariatets egenkapital ultimo 2015 er samlet 6,9 mio. kr. Heraf udgør 0,4 mio. kr. statsforskrivning og 6,5 mio. kr. overført overskud.

Egenkapitalen falder fra 7,1 mio. kr. i 2014 til 6,9 mio. kr. i 2015 som følge af årets underskud.

### 3.5 Likviditet og låneramme

**Tabel 10**  
**Udnyttelse af låneramme**

(mio. kr.)	2014	2015
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0,1	0,1
Låneramme	4,0	4,0
Udnyttelsesgrad i pct.	2,4%	2,3%

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Kompetencesekretariatet har overholdt disponeringsreglerne i 2015. Ultimo december 2015 har sekretariatet en udnyttelsesgrad af lånerammen på 2,3 pct.

Likviditeten er afstemt kvartalsvist, og de nødvendige flytninger er foretaget i det efterfølgende kvartal. Likviditet vedrørende 4. kvartal 2015 er flyttet i nyt regnskabsår, jf. gældende regnskabspraksis og vejledning om selvstændig likviditet af april 2011. Ved årsafslutningen er der derfor en mindre difference mellem den langfristede gæld (FF4) og værdien af anlægsaktiverne. Differencen kan henføres til, at den endelige afstemning af likviditeten og de deraf følgende likviditetsflytninger, i overensstemmelse med gældende praksis, først er foretaget i nyt regnskabsår.

Udnyttelsen af lånerammen forventes at stige i 2016 som følge af investering i ventilationssystem samt ESDH-system.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Kompetencesekretariatet er ikke omfattet af lønsumsloftet. Dette betyder, at tabel 11 udgår. Overenskomstparterne indgik i forbindelse med overenskomstresultat 2013 en aftale om en årsværksnormering i sekretariatet på ca. 20 årsværk.

## 3.7 Bevillingsregnskab

**Tabel 12**  
**Kompetencesekretariatets hovedkonti**

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio.kr)	Bevilling	Regnskab
07.14.11.	Kompetencesekretariatet	Driftsbevilling	Udgifter	17,0	17,3
			Indtægter	-2,1	-2,2
07.14.16.	Initiativer vedr. kompetenceudvikling	Driftsbevilling	Udgifter	2,0	1,1
			Indtægter	-2,0	-1,1
07.14.15.	Kompetencefonden	Reservationsbevilling	Udgifter	33,5	33,3
			Indtægter	-	-
07.14.18.	Fonden til udvikling af statens arbejdspladser	Reservationsbevilling	Udgifter	29,9	30,1
			Indtægter	-	-
07.14.21.	Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-0,7	-1,0
			Indtægter	-	-
07.14.22.	Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-0,2	-2,0
			Indtægter	-	-

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevillingsregnskabet indeholder Kompetencesekretariatets indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

# Bilag

## 4. Bilag

Afsnittet indeholder yderligere informationer af relevans for regnskabet og årsrapporten, herunder noter til resultatopgørelsen og balancen.

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen

**Tabel 13**  
**Note 1: Immaterielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	1,3	-	1,3
Primokorrekationer	-	-	-
Tilgang	0,4	-	0,4
Afgang	-0,4	-	-0,4
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>	<b>1,2</b>	<b>-</b>	<b>1,2</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,9	-	-0,9
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015</b>	<b>-0,9</b>	<b>-</b>	<b>-0,9</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015</b>	<b>0,3</b>	<b>-</b>	<b>0,3</b>
Årets afskrivninger	0,0	-	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
			<b>Udviklingsprojekter under opførelse</b>
(mio. kr.)			
Primo saldo pr. 1.1. 2015			0,1
Tilgang			0,3
Nedskrivning			-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter			-0,4
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>			<b>0,0</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Tabel 14

## Note 2: Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Inventar og It-udstyr	Produktionsanlæg og maskiner	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0,5	-	0,5	-	1,0
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-
Afgang	-0,1	-	-0,3	-	-0,4
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>	<b>0,5</b>	<b>-</b>	<b>0,2</b>	<b>-</b>	<b>0,6</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,5	-	-0,2	-	-0,6
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-	-
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015</b>	<b>-0,5</b>	<b>-</b>	<b>-0,2</b>	<b>-</b>	<b>-0,6</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
Årets afskrivninger	0,0	-	-	-	0,0
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
(mio. kr.)					Igangvær. arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1.1. 2015					-
Tilgang					-
Nedskrivning					-
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter					-
<b>Kostpris pr. 31-12-2015</b>					<b>-</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

## Note 3

## Hensatte forpligtelser i 2015

(mio. kr.)	2014	2015
Hensættelse vedr. reetablering af lejemål	0,7	0,7
Hensættelse vedr. reetablering af lejemål, som er fraflyttet i 2014	0,3	-
Resultatløn	0,4	0,1
Åremål	0,1	0,2
<b>I alt</b>	<b>1,5</b>	<b>1,0</b>

Kilde: Navision Stat

Der er årligt foretaget hensættelse til åremål på baggrund af åremålskontrakt. Hensættelse til resultatløns foretages på baggrund af regnskabsmæssigt skøn.

**Note 4**

**Eventualforpligtelser i 2015**

Kompetencesekretariatet har en eventualforpligtelse, idet sekretariatet er forpligtet til at betale seks måneders husleje, såfremt lejemålet skal fraflyttes. Forpligtelsen udgør 0,6 mio. kr.

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Kompetencesekretariatet udfører ikke indtægtsdækket virksomhed. Tabel 15 udgår.

## 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Kompetencesekretariatet udfører ikke gebyrfinansieret virksomhed. Tabel 16 og 17 udgår.

## 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Kompetencesekretariatet har tilskudsfinansierede aktiviteter.



Tabel 18

Tilskudsfinansieret virksomhed i mio. kr.

Ordninger	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Fra ufaglært til faglært	0,3	-0,3	-	-0,3	-
Elevansvarlige i staten	0,0	-0,0	-	-0,0	-
Projektkoordinatoruddannelse for administrativt ansatte med kontoruddannelse (HK) del 2	0,0	-0,0	-	-0,0	-
På vej til faglært - fokus på rengøringsarbejdet i Aarhus- og Trekantsområdet	0,1	-0,1	-	-0,1	-
Efter- og videreuddannelse af medarbejdere med kontrol- og tilsynsopgaver	0,1	-	-	-	0,1
Sikring af håndværkere og teknikernes komp.udvikling som små medarbejdergrupper - pilot-projekt	0,2	-0,2	-	-0,2	-
Projektuddannelsesmoduler i kommunikation	0,0	0,0	0,0	-	0,0
MUS med værdi	1,1	-	0,8	-0,8	0,4
Opsøgende indsats Dansk og IT -Tekniske service-medarbejdere	0,1	-	0,1	-0,1	0,1
Kontrol og tilsyn 2	-	-	-	-	-
Inspirationsseminar -Nye veje	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Forebyggelse af arbejds-skade - Kirken	0,3	0,1	0,1	-0,0	0,3
Grundlæggende IT-opkvalificering på folkekirkens kirkegårde	-	0,4	0,1	0,4	0,4
Administrativ projektkoordination på universiteter o.lign.	-	0,5	-	0,5	0,5
Dialog og samarbejde på de gymnasiale arbejdspladser	-	0,3	0,0	0,2	0,2
MUS i OK15	-	1,7	-	1,7	1,7
AMU-projektmidler 2	-	0,8	0,0	0,8	0,8
AMU-projektmidler	0,8	-0,8	-	-0,8	0,0
Akklimatisering i forsvaret	0,1	-0,0	0,1	-0,1	-
Kompetenceudvikling af ministerialbetjente	0,1	-0,1	0,0	-0,1	-
Nyt evalueringssystem til Kompetencefonden	-	0,5	0,3	0,2	0,2
<b>Kompetencesekretariatet i alt</b>	<b>3,3</b>	<b>2,7</b>	<b>1,4</b>	<b>1,3</b>	<b>4,5</b>

Kilde: Navision Stat

## 4.6.2 Finanslovens § 36. Pensionsvæsenet

### Indledende bemærkninger

I det følgende optages regnskabsmæssige forklaringer til de dele af finanslovens § 36. Pensionsvæsenet, som indgår i Moderniseringsstyrelsens virksomhedsområde. Virksomhedsansvaret omfatter samtlige konti på § 36, undtagen konto 36.51.01. Indekskontrakter, der indgår i regnskabsansvaret for Statens Administration. Regnskabsmæssige forklaringer til denne konto optages følgelig i denne styrelses årsrapport.

Statsregnskabet for 2015 ad finanslovens § 36. Pensionsvæsenet **inkl.** indekskontrakter viser en samlet nettomerudgift i forhold til bevillingerne på 236,6 mio. kr. svarende til en samlet afvigelse på 0,8 pct.

Afvigelserne mellem FL15 og regnskabstallene for 2015 **ekskl.** indekskontrakter for det egentlige pensionsområde fremgår af nedenstående oversigt i tabel 1:

<b>Tabel 1</b>				
<b>Sammenholdelse af bevillings- og regnskabstal på § 36. Pensionsvæsenet, ekskl. Indekskontrakter</b>				
Mio. kr.	FL15	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	25.978,8	26.219,7	240,9	0,9%
Indtægter	3.075,9	3.080,2	4,3	0,1%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger

Der er ikke foretaget bevillingsmæssige justeringer på tillægsbevillingsforslaget (TB) for § 36. Pensionsvæsenet i 2015. Hermed er FL15 lig bevilling.

### Driftsbudgettet

En beskeden andel (1,4 mio. kr.) af Pensionsvæsenets udgifter kan henføres til det egentlige driftsbudget. Langt hovedparten af Pensionsvæsenets udgifter og indtægter er af bevillingstyperne lovbunden/anden bevilling.

Pensionsvæsenets administrationsudgifter er bevillingsmæssigt optaget hhv. under Statens Administration og Moderniseringsstyrelsen, og der er i disse 2 styrelses årsrapport redegjort for de bevillingsmæssige dispositioner herved.

### Det lovbundne område

På det lovbundne område baserer budgetteringen for 2015 sig dels på modelfremskrevne data, der baseres på udtræk fra pensionssystemerne PENSAB (register for aktives optjening af pensionsalder) og SP (Statens Pensionsanvisningssystem), dels på skøn baseret på 2013-regnskabsføringen. Det vil fremgå ved afvigelsesforklaringerne, hvilke budgetteringsgrundlag den afvigende hovedkonto er dannet på.

De modelfremskrevne udgifter dækker godt 84 procent af det samlede *udgiftsbudget*, mens udgifter fremskrevet med udgangspunkt i regnskabsføringen følgelig dækker knap 16 procent af udgiftsbudgettet.

På *indtægtsiden* dækker det modelfremskrevne område sig for knap 82 procent af de samlede indtægter, mens fremskrivning på basis af regnskabsføringen dækker de resterende godt 18 procent.

Vurdering af afvigelsesstørrelserne skal ses på baggrund af følgende:

Ved siden af de modelfremskrevne forhold er der en række forhold, som efter deres natur kun vanskeligt lader sig fremskrive. Det drejer sig bl.a. om ledelsesb sluttede utilregnelighedsafskedigelser, samt pludselige udsving i alderspensioneringsmønstret, dvs. tjenestemænd, der vælger at fratræde tjenstemandsansættelse med opsat pension eller i stedet vælger at udtræde af pensionssystemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue til privat pensionskasse, hhv. at indtræde i systemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue osv. ved tjenstemandsansættelse i staten.

På nogle områder er der endvidere ikke tilgængelige data, typisk i de tilfælde hvor optjent pensionsret til sin tid skal deles mellem stat og kommuner.

På de enkelte hovedkonti kan fremskrivningerne optræde med et relativt skævt billede. Det gælder især de mindre hovedkonti, hvor individuelle pensionsbegivenheders indtræden har større vægt, end de egentlig berettiger til i det samlede billede.

Moderniseringsstyrelsen har gennem 2015 udbygget PENSAB systemet på baggrund af de registreringsmæssige mangler som tidligere har voldt væsentlige budgetteringsmæssige udfordringer. De pensionsalderansvarlige myndigheder har ved overgangen til Nyt-PENSAB i 2015 fået pålagt at sikre korrekt indplacering af medarbejdere efter deres ansættelsesforhold under de nyoprettede pensionskaskoder. Pensionskaskekoderne skal sikre, at registrerede aktive tjenestemænd er korrekt indplaceret i forhold til den enkeltes pensionsrettigheder og den gældende struktur på § 36. Fx kan aktive tjenestemænd være registreret som statstjenestemænd, selvom de i stedet har tjenstemandslignende ansættelse med afvigende pensionsrettigheder i forhold til statstjenestemænd. Da udbygningen af PENSAB først er kommet på plads i løbet af 2015, er budgetteringen af 2015, og hermed afvigelserne til regnskabet, hæmmet af disse registreringsmæssige problemer. Dette vil både gøre sig gældende på indtægtssiden i forbindelse med pensionsbidrag-sindbetalinger og på udgiftssiden i forbindelse med nypensionerede i PENSAB registeret.

### Bemærkninger til afvigelsesforklaringer

I det følgende vil væsentlige bevillingsafvigelser, der som hovedregel på hovedkontoniveau enten er på mere end 50 mio. kr. eller mere end 5 pct., blive kommenteret. Bevillingsafvigelserne opgøres brutto, og afvigelser over det angivne væsentlighedskriterium, markeres med **fed**. Alle hovedkonti (ekskl. indekskontrakter) samt deres afvigelse er opstillet i tabeller nedenfor. Hvis en hovedkonto overstiger væsentlighedskriteriet og består af flere underkonti, vil underkonti blive optaget i tabel, og de betydende afvigelser på underkontoniveau blive gennemgået til forklaring af bevillingskontoens samlede afvigelse.

Til understøttelse af afvigelsesforklaringerne vil der – når muligt – blive optaget aktivitetstabeller for det relevante område. Aktivitetstabeller sammenholder de budgetterede aktivitetsmængder for 2015, budgetteret på data pr. 01.01.2014 med data pr 01.01.2015 og 31.12.2015. Data for 01.01.2015 og 31.12.2015 skal betragtes som de faktiske aktivitetsmængder for hhv. primo og ultimo 2015. Derudover sammenholdes den budgetterede mængde med gennemsnittet af primo- og ultimo- aktivitetsmængderne. Dette giver en mere repræsentativ afvigelse set over hele året.

Ved afvigelse i indtægter vil aktivitetstabellen bestå af en opgørelse af antal aktive tjenestemænd i 2015. Hvis det giver øget forklaringskraft, vil opgørelsen blive opdelt i aktive tjenestemænd ansat før og efter 2014. Dette vil bl.a. gøre sig gældende for områder, hvor der fortsat sker tjenestemandsansættelse.

Ved afvigelser i udgifter vil aktivitetstabellen bestå af en opgørelse af antal pensioner i 2015. Aktivitetstabellen er opdelt på pensionstyper og pensioneret før og efter 2014. Opdelingen på pensionstidspunktet skyldes den statistiske usikkerhed, som er forbundet med budgettering af de to grupper. For pensioner påbegyndt før 2014 er usikkerhed væsentligt mindre, idet det eneste væsentlige usikkerhedsparameter er dødelighedsintensiteten. For pensioner påbegyndt efter 2014 er usikkerheden langt større, her er bl.a. pensioneringsmønsteret også er en væsentlig usikkerhedsparameter.

## Afvigelser mellem bevilling og regnskab

### 36.11.01 Politivæsenet og anklagemyndigheden

<b>Tabel 2</b>				
<b>36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.237,4	1.243,4	6,0	0,5%
Indtægter	575,7	578,3	2,6	0,5%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.11.02 Kriminalforsorgen

<b>Tabel 3</b>				
<b>36.11.02. Kriminalforsorgen (lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	384,2	386,1	1,9	0,5%
Indtægter	151,0	148,2	-2,9	-1,9%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.11.03 Forsvaret

<b>Tabel 4</b>				
<b>36.11.03. Forsvaret (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.518,0	1.557,0	39,0	2,6%
Indtægter	382,4	361,9	-20,5	-5,4%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Indtægtsafvigelsen skyldes, at antallet af aktive tjenestemænd i 2015 har været lavere end forventet, jf. tabel 4a. Budgettering af indtægter for Forsvaret sker som en statisk budgettering. Opgørelse af antallet af aktive tjenestemænd ved budgetteringspunktet 01.01.2014 fastholdes som det forventede antal aktive i 2015. Denne budgetteringsmetode skyldes, at forsvaret behandles som en åben gruppe, hvor nyansættelser vil forekomme. Forsvaret er i gang med at lukke for ansættelse på tjenestemandsområdet, hvilket dog endnu ikke har en mærkbar effekt på prognostisering af pensionsbidrag. Den manglede effekt skyldes, at de nuværende konstabler har retten til at overgå til tjenestemandsansættelse efter 10

års ansættelse. For officerer er der lukket for tjenestemandsansættelse den 01-09-2014, hvilket har en mindre påvirkning på budgettering af indtægterne i 2015.

<b>Tabel 4a</b>					
<b>Aktivitetsoplysninger for aktive tjenestemænd i 2015 under 36.11.03. Forsvaret (Lovbunden)</b>					
	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelse %
Aktive tjenestemænd	8.117	7.746	7.591	-449	-5,8%
-ansat før 2014	8.117	7.576	7.313	-673	-9,0%
-ansat efter 2014	-	170	278	224	

Kilde: PENSAB og egne beregninger.

### 36.11.04 Folkekirkens præster og provster

<b>Tabel 5</b>				
<b>36.11.04. Folkekirkens præster og provster (lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	283,7	290,1	6,4	2,3%
Indtægter	99,5	101,0	1,6	1,6%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser

<b>Tabel 6</b>				
<b>36.11.08. Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser mv. (lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>2.325,3</b>	<b>2.379,0</b>	<b>53,7</b>	<b>2,3%</b>
Indtægter	331,7	340,6	8,9	2,6%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Udgiftsafvigelsen skyldes to modsatrettede prognosticeringsafvigelser. Et højere antal egenpensioner og ægtefællepensioner pensionerede før 2014 end forventet ved budgetteringstidspunktet, og et lavere antal egenpensioner og ægtefællepensioner pensionerede efter 2014 end forventet ved budgetteringstidspunktet. Førstnævnte skyldes, at dødlighedsintensiteten ikke har været så kraftig som forventet. Sidstnævnte skyldes hovedsagligt, at pensioneringsintensiteten har været

kraftigere end forventet. Samlet set vejer prognosticeringsafvigelser af egenpensioner og ægtefællepensioner pensionerede før 2014 tungest.

**Tabel 6a**  
36.11.08. Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser mv. (lovbunden)

	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	16.498	16.701	16.801	253	1,5%
- Egenpensioner	10.108	10.196	10.282	131	1,3%
- Pensionerede før 2014	9.106	9.551	9.257	298	3,2%
- Pensionerede efter 2014	1.002	645	1.025	-167	-20,0%
- Ægtefællepensioner	3.628	3.606	3.544	-53	-1,5%
- Pensionerede før 2014	3.039	3.376	3.189	244	7,4%
- Pensionerede efter 2014	589	230	355	-297	-101,4%
- Opsatte pensioner	2.240	2.242	2.333	48	2,1%
- Pensionerede før 2014	2.002	2.013	1.986	-3	-0,1%
- Pensionerede efter 2014	238	229	347	50	17,4%
- Børnepensioner	371	484	458	100	21,2%
- Andre udbetalinger	151	173	184	28	15,4%

Kilde: PENSAB, SP og egne beregninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.11.10 Pensionsoverførsler

**Tabel 7**  
36.11.10. Pensionsoverførsler (lovbunden)

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.954,2	1.987,9	33,7	1,7%
<b>Indtægter</b>	<b>35,9</b>	<b>39,8</b>	<b>3,9</b>	<b>11,0%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Indtægtsafvigelsen på hovedkontoen skyldes hovedsagligt afvigelser på underkontiene 36.11.10.22 Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse og 36.11.10.31 Diverse indbetalinger. Begge konti er stærkt påvirket af individuelle valg, hvilket gør kontiene vanskelige at budgettere. Budgettering sker på baggrund af observeret regnskabsudvikling.

**Tabel 7b****Opdeling af indtægter på 36.11.10. Pensionsoverførsler (lovbunden) på underkonti**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	<b>35,9</b>	<b>39,8</b>	<b>3,9</b>	<b>11,0%</b>
36.11.10.11 Individuelle overgange	0,5	0,4	-0,1	-11,5%
36.11.10.22 Indbetaling af udtrædelses godtgørelse	15,2	23,3	8,1	53,3%
36.11.10.31 Diverse indbetalinger	20,2	16,1	-4,1	-20,4%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**36.12.11 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed****Tabel 8****36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Indtægter</b>	<b>14,4</b>	<b>7,2</b>	<b>-7,2</b>	<b>-50,3%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Indtægter:** Underkonti under 36.12.11 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed budgetteres med udgangspunkt i tidligere års regnskabsføring. Hovedkontoen består af to underkonti, som begge er stærkt betinget af individuelle valg. Afvigelsen skyldes hovedsagligt underkontoen 36.12.11.20 Bidrag med tjenestefrihed i øvrigt, jf. tabel 8a.

**Tabel 8a****Opdeling af indtægter på 36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed på underkonti**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	14,4	7,2	-7,2	-50,3%
36.12.11.10 Bidrag i forbind. med tjenestefrihed	0,2	0,0	-0,2	-100,0%
36.12.11.20 Bidrag med tjenestefrihed i øvrigt	14,2	7,2	-7,0	-49,6%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**36.12.12 Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordning****Tabel 9****36.12.12. Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordninger**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Indtægter</b>	<b>37,4</b>	<b>26,9</b>	<b>-10,5</b>	<b>-28,2%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.



**Indtægter:** Underkonti under 36.12.12 Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordninger budgetteres med udgangspunkt i tidligere års regnskabsføring. Hovedkontoen består af to underkonti, som begge er stærkt betinget af individuelle valg/ansættelsesmyndighedens valg. Afvigelsen optræder hovedsagligt på underkontoen 36.12.12.10 Bidrag ved frivillig fratræden, jf. tabel 9a.

**Tabel 9a**

**Opdeling af indtægter på 36.12.12. Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordninger på underkonti**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	<b>37,4</b>	<b>26,9</b>	<b>-10,5</b>	<b>-28,2%</b>
36.12.12.10 Bidrag ved frivillig fratræden	30,3	22,7	-7,6	-25,1%
36.12.12.20 Seniorordning	7,1	4,2	-2,9	-41,3%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

### 36.21.01 Post Danmark A/S

**Tabel 10**

**36.21.01. Post Danmark A/S (Lovbunden)**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.853,0	1.821,7	-31,3	-1,7%
<b>Indtægter</b>	<b>129,1</b>	<b>153,4</b>	<b>24,3</b>	<b>18,8%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Ændringen skyldes hovedsagligt ekstraordinære bidragsbetalinger, som følge af efterreguleringer i forhold til Post Danmark aftalen. Aftalen vedrører overtage statstjenestemænds pensionsbidragsbetaling, fastsat ud fra et aktuarmæssigt grundlag. Prognosticeringsen af antal aktive tjenestemænd i 2015 har været meget tæt på den faktiske udvikling, jf. tabel 10a.

**Tabel 10a**

**Aktivitetsoplysninger for aktive tjenestemænd i 2015 under 36.21.01. Post Danmark A/S (Lovbunden)**

	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelse %
Aktive tjenestemænd	3.864	4.006	3.779	29	0,7%

Kilde: PENSAB og egne beregninger.

## 36.21.02 DSB

<b>Tabel 11</b>				
<b>36.21.02. DSB (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>1.274,4</b>	<b>1.247,7</b>	<b>-26,7</b>	<b>-2,1%</b>
Indtægter	216,6	214,5	-2,0	-0,9%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Den samlede udgiftsafvigelse skyldes to modsatrettede afvigelser på underkontoniveau, jf. tabel 11a.

<b>Tabel 11a</b>				
<b>Opdeling af udgifter på 36.21.02. DSB (Lovbunden) på underkonti</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	<b>1.274,4</b>	<b>1.247,7</b>	<b>-26,7</b>	<b>-2,1%</b>
36.21.02.10 Statsbanerne	711,0	746,9	35,9	5,0%
36.21.02.20 DSB selvstændig virksomhed	563,4	500,9	-62,5	-11,1%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

Merudgiftsafvigelsen under 36.21.02.10 Statsbanerne skyldes hovedsagligt et for kraftigt budgetteret fald af egenpensioner og ægtefællepensioner til pensionerede før 2014, jf. tabel 11b. Underkontoen indeholder pensioner for tjenestemandspensioner anlagt før 1. januar 1999. Pensionister på underkontoen har derfor en relativ høj gennemsnitsalder. Dødelighedsintensiteten anvendt til budgettering virker til at have været for intens. Denne formodning forstærkes af, at den årlige ændring i dødelighedsintensiteten på grund af levetidsforlængelse påvirker de ældre årgange særligt kraftigt.

<b>Tabel 11b</b>					
<b>Aktivitetsoplysninger for pensioner i 2015 under 36.21.02.10 Statsbanerne</b>					
	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	6.636	7.062	6.710	250	3,6%
- Egenpensioner	2.367	2.650	2.448	-182	7,1%
- Pensionerede før 2014	2.367	2.648	2.445	-180	7,0%
- Pensionerede efter 2014	0	2	3	-3	100,0%
- Ægtefællepensioner	3.189	3.363	3.220	-103	3,1%
- Pensionerede før 2014	2.902	3.207	2.999	-201	6,5%
- Pensionerede efter 2014	287	156	221	99	-52,3%

- Opsatte pensioner	1.004	976	982	25	-2,6%
- Pensionerede før 2014	901	914	892	-2	0,2%
- Pensionerede efter 2014	103	62	90	27	-35,5%
- Børnepensioner	48	48	38	5	-11,6%
- Andre udbetalinger	28	25	22	5	-19,1%

Kilde: PENSAB, SP og egne beregninger.

Mindreudgiftsafvigelsen under 36.21.02.20 DSB selvstændig virksomhed skyldes hovedsagligt, at antallet af egenpensioner og ægtefællepensioner pensioneret efter 2014 har været lavere end forventet, jf. tabel 11c. Dette kan tilskrives en ændring i pensioneringsmønstret i forhold til det anvendte på budgetteringstidspunktet. Antallet af børnepensioner har været underbudgetteret, men disse vægter ikke beløbsmæssigt meget i den samlede afvigelse.

**Tabel 11c**

**Aktivitetsoplysninger for pensioner i 2015 under 36.21.02.20 DSB selvstændig virksomhed**

	FL15 Budget- tering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	3.898	3.793	3.918	-43	-1,1%
- Egenpensioner	3.059	2.950	3.064	-52	-1,7%
- Pensionerede før 2014	2.731	2.761	2.734	17	0,6%
- Pensionerede efter 2014	328	189	330	-69	-26,4%
- Ægtefællepensioner	393	321	336	-65	-19,6%
- Pensionerede før 2014	289	288	283	-4	-1,2%
- Pensionerede efter 2014	104	33	53	-61	-141,9%
- Opsatte pensioner	100	94	101	-3	-2,6%
- Pensionerede før 2014	86	82	81	-5	-5,5%
- Pensionerede efter 2014	14	12	20	2	12,5%
- Børnepensioner	339	422	403	74	17,8%
- Andre udbetalinger	7	6	14	3	30,0%

Kilde: PENSAB, SP og egne beregninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.21.03 Scandlines A/S

<b>Tabel 12</b>				
<b>36.21.03. Scandlines A/S (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	142,2	141,6	-0,7	-0,5%
<b>Indtægter</b>	<b>7,1</b>	<b>2,5</b>	<b>-4,5</b>	<b>-64,1%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen skyldes tilbagebetalinger af pensionsbidrag til selskabet. Det ækvivalente pensionsbidrag er fastsat ved aftale til 22,92 procent af den pensionsgivende løn. Efterregulering forekommer ved opgørelse, når pensionen indtræder. Efterregulering sikrer, at pensionsbidraget ækvivalerer optjent pensionsret under ansættelsesforløbet ved selskabet.

### 36.21.04 BG Bank A/S

<b>Tabel 13</b>				
<b>36.21.04. BG Bank A/S (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	106,1	106,9	0,8	0,7%
<b>Indtægter</b>	<b>13,5</b>	<b>28,4</b>	<b>14,9</b>	<b>109,9%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen skyldes hovedsagligt en ekstraordinær refusionsindtægt (8,0 mio. kr.) i forbindelse med uforudsete utilregnelighedspensioneringer. Refusionsbeløbet er et udtryk for en tilbageiskontering af den merudgift, staten har ved førpensionering af tjenestemænd, der utilregnelighedsafskediges før aftalebestemt pensioneringsalder.

### 36.21.05 TDC A/S

<b>Tabel 14</b>				
<b>36.21.05. TDC A/S (lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	210,3	216,4	6,1	2,9%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.21.06 NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed

<b>Tabel 15</b>				
<b>36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>29,6</b>	<b>25,7</b>	<b>-3,9</b>	<b>-13,2%</b>
Indtægter	35,9	36,4	0,5	1,5%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen skyldes fejlbudgettering hovedsagligt på de nyanlagte pensioner efter 2014, jf. tabel 15a. Efterfølgende analyse viser, at afvigelsen af de nyanlagte pensioner efter 2014 dels skyldes en afvigelse i forhold til anvendt pensioneringsmønster, dels skyldes fejlregistrering i forhold til tjenestemændenes indplacering på § 36's struktur. Sidstnævnte forhold er afhjulpet med indførelsen af pensjonskasseregistrering i PENSAB systemet.

<b>Tabel 15a</b>					
<b>Aktivitetsoplysninger for pensioner i 2015 under 36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed (Lovbunden)</b>					
	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	164	147	145	-18	-12,3%
- Egenpensioner	135	120	118	-16	-13,4%
- Pensionerede før 2014	118	119	117	0	0,0%
- Pensionerede efter 2014	17	1	1	-16	-1600,0%
- Ægtefællepensioner	19	13	14	-6	-40,7%
- Pensionerede før 2014	12	11	11	-1	-9,1%
- Pensionerede efter 2014	7	2	3	-5	-180,0%
- Opsatte pensioner	1	1	1	0	0,0%
- Pensionerede før 2014	1	1	1	0	0,0%
- Pensionerede efter 2014	0	0	0	0	0,0%
- Børnepensioner	8	12	11	4	30,4%
- Andre udbetalinger	1	1	1	0	0,0%

Kilde: PENSAB, SP og egne beregninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.21.10 Øvrige selskabsansatte

**Tabel 16**

**36.21.10. Øvrige selskabsansatte mv. med tjenestemandspensionsret (Lovbunden)**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	86,9	86,7	-0,2	-0,2%
<b>Indtægter</b>	<b>7,0</b>	<b>12,1</b>	<b>5,1</b>	<b>72,9%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen skyldes hovedsagligt afvigelse på underkontoen 36.21.10.18 Udbetaling Danmark, jf. tabel 16a.

**Tabel 16a**

**Opdeling af indtægter på 36.21.10. Øvrige selskabsansatte mv. med tjenestemandspensionsret (Lovbunden) på underkonti**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	<b>7,0</b>	<b>12,1</b>	<b>5,1</b>	<b>72,9%</b>
36.21.10.12 W. S. Atkins	0,7	0,6	-0,1	-10,7%
36.21.10.13 Overdragne statshavne	0,4	0,5	0,1	14,3%
36.21.10.14 Københavns lufthavne A/S	1,5	1,6	0,1	5,8%
36.21.10.18 Udbetaling Danmark	4,4	9,4	5,0	111,6%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

Afvigelsen på underkonto 36.21.10.18 Udbetaling Danmark skyldes et højere antal aktive tjenestemænd i 2015 end forventet, jf. tabel 16b. Denne prognosticeringsafvigelse skyldes registreringsmæssige udfordringer på kontoen. Udfordringerne skyldes dels de udfordringer, der tidligere er beskrevet som vedrørende PENSAB registrering, som nu er afhjulpet med pensionskasekoder, dels at registreringen ved overflytningen af udlånte tjenestemænd ved særskilt aftale fra Social- og Indenrigsministeriet til ATP ikke har været helt gennemført på budgetteringstidspunktet.

**Tabel 16b**

**Aktivitetsoplysninger for aktive tjenestemænd i 2015 under 36.21.10.18 Udbetaling Danmark**

	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelse %
Aktive tjenestemænd	82	112	98	23	21,9%
- før 2014	82	72	60	-16	-24,2%
- efter 2014	-	40	38	39	

Kilde: PENSAB og egne beregninger.

### 36.31.01 Pensionsudgifter i folkeskolen mv.

**Tabel 17**

**36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen (Lovbunden)**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>7.719,8</b>	<b>7.937,7</b>	<b>217,9</b>	<b>2,8%</b>
<b>Indtægter</b>	<b>202,9</b>	<b>221,6</b>	<b>18,7</b>	<b>9,2%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen skyldes dels en konstateret fejlopsætning af Moderniseringsstyrelsens budgetmodel, dels en fejlbudgettering. Fejlopsætningen af budgetmodellen optrådte ved hovedkontoens overgang til bruttokontering i 2013. Refusionsindbetalinger fra kommuner blev fejlagtigt ikke henført til samtlige parametre i modellen. Fejlopsætningen har medført, at udgiftsbevilling blev søgt 173,6 mio. kr. lavere, end det bevillingsniveau budgetmodellen ville have udpeget ved korrekt opsætning.

Fratrækkes fejlopsætningens effekt på afvigelsen, er den tilbageværende afvigelse på 44, 1 mio. kr., svarende til 0,6 procent af bevillingen. Denne afvigelse skyldes hovedsagligt, at afgangens af egenpensionister og ægtefællepensionister pensionerede før 2014 har været lavere end forventet, jf. tabel 17a. Denne afvigelse opvejes kun delvist af det lavere end forventede antal nyanlagte egenpensioner og ægtefællepensioner anlagt efter 2014. Afvigelsen skyldes derfor et ændret pensioneringsmønster og dødelighedsmønster, i forhold til det ved budgetteringstidspunktet anvendte.

**Tabel 17a**

**Aktivitetsoplysninger for pensioner i 2015 under 36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen (Lovbunden)**

	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	46.708	46.459	47.391	217	0,5%
- Egenpensioner	33.437	33.916	34.529	786	2,3%
- Pensionerede før 2014	30.518	31.709	31.142	908	2,9%
- Pensionerede efter 2014	2.919	2.207	3.387	-122	-4,4%
- Ægtefællepensioner	6.380	5.738	5.832	-595	-10,3%
- Pensionerede før 2014	4.961	5.338	5.161	289	5,5%
- Pensionerede efter 2014	1.419	400	671	-884	-165,0%
- Opsatte pensioner	6.412	6.263	6.527	-17	-0,3%
- Pensionerede før 2014	5.591	5.676	5.618	56	1,0%
- Pensionerede efter 2014	821	587	909	-73	-9,8%

- Børnepensioner	404	450	411	27	6,2%
- Pensionerede før 2014	404	366	287	-78	-23,7%
- Pensionerede efter 2014		84	124	104	100,0%
- Andre udbetalinger	75	92	92	17	18,5%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Indtægter:** Indtægterne sammensættes af forudsætninger om kommunal refusion af pensionsudgifter frem til tjenestemandens 63,5 år, hvis tjenestemanden er sva-gelighedspensioneret eller denne af 'anden utilregnelig årsag'. Tjenestemænd, der fratræder på pension under 63,5 år af egen fri vilje, har staten derimod den fulde pensionsbyrde for. Den fulde virkning af indførelsen af skalatrinsloftet i 2014, hvor kommunerne har et medfinansieringsansvar for overskridelse af aftalebelagte loftgrænser, tegner sig ikke for hele indtægtstilvæksten. Refusionsindbetalingerne er budgetteret til 173,6 mio. kr. mens indbetalinger som følge af skalatrinsloft er budgetteret til 29,3 mio. kr. Refusionskrav indbetalt til Moderniseringsstyrelsen opdeles ikke på de to indbetalingstyper.

### 36.31.02 Københavns kommunale skolevæsen

<b>Tabel 18</b>				
<b>Københavns kommunale skolevæsen (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>327,6</b>	<b>391,7</b>	<b>64,1</b>	<b>19,6%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen skyldes en højere aconto betaling end budgetteret. Moderniseringsstyrelsen har ikke kendskab til den konkrete alderssammensætning på området, hvor budgettering baseres på revionserklæringer og regnskabshistorik. Ud-gifterne på området har tidligere været faldende som følge af en aftagende pensi-onsbestand, hvorfor bevillingen blev sat til det ved tidligere års registrerede ten-dens. Den modtagne revisionserklæring har imidlertid mod forventning vist et forhøjet fremtidigt acontobeløb. Den stigende udgift tyder på en større tilgang end afgang i pensionsbestanden. Udviklingen synes at udpege en asymmetrisk demografisk sammensætning af nuværende aktive tjenestemænd ansat i Køben-havns kommunale skolevæsen.

Bevillingen i 2015 er fastlagt med en forventning om et fald i aconto betaling over hele året på 1.200.000 kr. pr md, i forhold til den daværende aconto betaling på 28.500.000 kr. pr. md. Reguleringen i aconto betalingen som følge af revionser-klæringen resulterede i stedet for i en forhøjelse af aconto betalingen på 2.750.000 kr. pr. md. Derudover er der som følge af revisionserklæringen fortaget efterregu-lering vedrørende 2014 på 16,7 mio. kr.



## 36.31.03 Øvrige selvejende institutioner

Tabel 19

## 36.31.03. Overtagne pensionsforpligtelser ved visse selvejende institutioner (Lovbunden)

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>119,2</b>	<b>138,4</b>	<b>19,2</b>	<b>16,1%</b>
<b>Indtægter</b>	<b>79,2</b>	<b>49,5</b>	<b>-29,7</b>	<b>-37,4%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen skyldes fejlbudgettering. Området er i hovedsagen dannet ved kommunalreformen. Her blev en række undervisningsinstitutioner samlet, hvad enten de havde statslig eller kommunal baggrund. Således eksempelvis universiteter, gymnasieskoler, erhvervsskoler, sygeplejeskoler og VUC'er. Samlet har det medført omfattende registreringsmæssige problemer med mapning af de enkelte tjenestemænds tilhørsforhold i forhold til § 36 strukturen. Moderniseringsstyrelsen implementerede i 2015 registreringsmæssige ændringer i Nyt PENSAB til bedre budgetterings- og analysegrundlag. For FL15 budgetteringen - som blev dannet i 2014 - var de registreringsmæssige ændringer endnu ikke påbegyndt. Fejlbudgettering som følge af mapningsproblemer ses bl.a. i tabel 19a, under egenpensioner anlagt efter 2014.

Tabel 19a

## Aktivitetsoplysninger for pensioner i 2015 under 36.31.03. Overtagne pensionsforpligtelser ved visse selvejende institutioner (Lovbunden)

	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelsesprocent
Antal pensioner	597	679	724	105	14,9%
- Egenpensioner	518	593	639	98	15,9%
- Pensionerede før 2014	507	518	518	11	2,1%
- Pensionerede efter 2014	11	75	121	87	88,8%
- Ægtefællepensioner	32	32	32	0	0,0%
- Pensionerede før 2014	18	21	20	3	12,2%
- Pensionerede efter 2014	14	11	12	-3	-21,7%
- Opsatte pensioner	34	39	40	6	13,9%
- Pensionerede før 2014	29	31	31	2	6,5%
- Pensionerede efter 2014	5	8	9	4	41,2%
- Børnepensioner	13	14	13	1	3,7%
- Pensionerede før 2014	13	13	12	-1	-4,0%
- Pensionerede efter 2014		1	1	1	100,0%
- Andre udbetalinger	0	1	0	1	100,0%

Kilde: PENSAB, SP og egne beregninger

**Indtægter:** Pensionsbidragsbetalinger for de enkelte personalekategorier har som følge af det utilstrækkelige registreringsgrundlag omtalt ovenfor ad udgifter, også vist at have betydning for korrekte henføring af pensionsbidrag (mapning) til relevante pensionsordninger. Budgettering er derfor foretaget på baggrund af regnskabsudviklingen for tidligere år.

### 36.32.01 Civilarbejderloven

<b>Tabel 20</b>				
<b>36.32.01. Civilarbejderloven (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	762,5	779,2	16,7	2,2%
<b>Indtægter</b>	<b>59,4</b>	<b>51,6</b>	<b>-7,8</b>	<b>-13,2%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Civilarbejderområdet er præget af afgang. Dels i forbindelse med udlidning af opgaver fra forsvaret, hvor civilarbejdere kan tilbydes fortsat medlemskab af pensionsordningen indtil et år efter virksomhedsoverdragelsen. Men også i forbindelse med almindelig overgang til pensionering. Pensionsordningen er lukket for nyttilgang. Afgangen fra de aktives rækker har umiddelbart været højere end forventet, jf. tabel 20a. Afvigelsen skyldes ændring i pensionsmønsteret i forhold til det ved budgetteringstidspunktet anvendte.

<b>Tabel 20a</b>					
<b>Aktivitetsoplysninger for aktive tjenestemænd i 2015 under 36.32.01. Civilarbejderloven (Lovbunden)</b>					
	FL15 Budgettering	Faktisk primo året	Faktisk ultimo året	Gns. Afvigelse	Gns. Afvigelse %
Aktive tjenestemænd	1.441	1.296	1.236	-175	-13,8%

Kilde: PENSAB og egne beregninger

### 36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser

<b>Tabel 21</b>				
<b>36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	107,5	110,2	2,7	2,5%
<b>Indtægter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,9</b>	<b>0,8</b>	<b>811,5%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen skyldes fejlbudgettering af pensionsbidrag under 36.32.10.70 Pensionskassen af 1950.

### 36.32.20 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

<b>Tabel 22</b>				
<b>36.32.20. Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	210,3	219,0	8,7	4,1%
<b>Indtægter</b>	<b>20,2</b>	<b>21,7</b>	<b>1,5</b>	<b>7,7%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen baserer sig på de samme utilstrækkelige registreringsforhold som tidligere nævnt. De grønlandske tjenestemænd vil fremadrettet blive optaget i Nyt-PENSAB, således at der på området skulle kunne tages udgangspunkt i et velafgrænset register. Området er åbent for nyoptag. Der er visse periodafgrænsningsproblemer ved indbetalinger fra Grønland, således at hele afvigelsen ikke kan tages som udtryk for en fejlbudgettering. Det er det grønlandske Landsstyre, som indkasserer pensionsbidrag fra kommuner og efterfølgende foretager samlet indbetaling til § 36.

### 36.32.30 Øvrige statslige pensionsordninger

<b>Tabel 23</b>				
<b>36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger (Lovbunden)</b>				
Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
Udgifter	3.622,5	3.573,3	-49,2	-1,4%
Indtægter	615,0	612,2	-2,8	-0,5%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.33.01 Understøttelser til ikke-tjenestemænd

**Tabel 24**

**36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd (Lovbunden)**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>49,5</b>	<b>37,8</b>	<b>-11,7</b>	<b>-23,6%</b>
Indtægter	4,7	4,5	-0,2	-4,3%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Understøttelser optages til personale, der har haft en langvarig statslig ansættelse uden tilknyttet pensionsordning. Da alle inden for statsområdet i dag har en pensionsordning tilknyttet, er det forudsat, at en evt. pensionsordning suppleres med statslig understøttelse indtil grænsen for den statslige understøttelse (poseopfyldning). I følge sagens natur vil udgiften til understøttelser - der praktisk taget ikke nyanlægges nu til dags - være faldende. Kontoen budgetteres ud fra tidligere års regnskabsføring.

**Indtægter:** Afvigelsen er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

### 36.41.01 Pensionsberegnings- og anvisningsopgaver udenfor statstjenestemandspensionsordningen

**Tabel 25**

**36.41.01. Pensionsberegnings- og anvisningsopgaver uden for statstjenestemandspensionsordningen**

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>57,0</b>	<b>67,2</b>	<b>10,2</b>	<b>17,9%</b>
<b>Indtægter</b>	<b>57,0</b>	<b>66,9</b>	<b>9,9</b>	<b>17,4%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Udgiftsafvigelsen vedrører i al væsentlighed Folkekirkens kirkefunktionærer og stiftspersonale. Statens Administration udfører rekvireret arbejde ved at beregne og anvise pensionerne for Folkekirken, idet pensionsanvisninger refunderes fra Folkekirken. Oplysning om forventede udbetalinger i budgetåret indhentes ved Moderniseringsstyrelsens mellemkomst fra Kirkeministeriet.

Statens Administration har ved tekstanmærkning nr. 127 adgang til at overtage pensions- og anvisningsopgaver for statslige og kommunale myndigheder når opgaven kan indpasses i løsningen af anvisningsopgaven på tjenestemandspensionsområdet mod 100 pct. refusion.

**Indtægter:** Jf. bemærkningerne ovenfor ad udgifter vedrører indtægten alene refusionsindtægter fra Folkekirken og betaling for det udførte arbejde. Den mang-

lende refusionsbetaling i forhold til afholdt udgiftsniveau undersøges for nærværende af Statens Administration.

### 36.51.01 Indekskontrakter

**Tabel 26**

#### 36.51.01. Indekstillæg (lovbunden)

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>1.596,0</b>	<b>1.474,0</b>	<b>-122,0</b>	<b>-7,6%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Kontoen budgetteres og regnskabsføres af Statens Administration og evt. bemærkninger hertil er optaget i årsrapporten for Statens Administration.

### 36.61.03 Renter

**Tabel 27**

#### 36.61.03. Renter og retsomkostninger

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>0,6</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,5</b>	<b>-91,1%</b>
<b>Indtægter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-100,0%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** De væsentligste udgifter på kontoen, der omfattes af § 36' driftsbudget vedrører udgifter til retsomkostninger, der i alt har udgjort kr. 47.379,08, jf. tabel 27a.

**Tabel 27a**

#### Opdeling af udgifter på 36.61.03. Renter og retsomkostninger på underkonti

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
	<b>0,6</b>	<b>0,1</b>	-0,5	-91,1%
36.61.03.10 Renter	0,1	0,0	-0,1	-93,9%
36.61.03.20 Retsomkostninger	0,5	0,0	-0,5	-90,5%

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Indtægter:** Der har i året ikke været renteindtægter.

### 36.61.10 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

**Tabel 28**

#### 36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb (Lovbunden)

Mio. kr.	Bevilling	Regnskab 15	Afvigelse	Afvigelse i pct.
<b>Udgifter</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,1%</b>
<b>Indtægter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-100,0%</b>

Kilde: SB, SKS og egne beregninger.

**Udgifter:** Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb optræder i forbindelse med boafslutninger. Udgifterne budgetteres på baggrund af tidligere års regnskabsudvikling. Kontoafvigelsen giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

**Indtægter:** Der har i året ikke været indtægter, der i hovedsagen vil indebære tilbageførsel af dele eller hele afskrevne beløb ved boopgørelser.

[modst.dk](http://modst.dk)