



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Årsrapport

20  
14

Marts 2015



# Indhold

---

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>3</b>
<b>2. Beretning</b>	<b>4</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	4
2.1.1 Mission og vision	4
2.1.2 Opgaver	5
2.1.3 Hovedkonti	5
2.2 Virksomhedens omfang	6
2.3 Årets faglige resultater	7
2.4 Årets økonomiske resultat	7
2.5 Opgaver og ressourcer	9
2.6 Målrapporing	11
2.6.1 Målrapporing 1. del: Oversigt over årets målopfyldelse	11
2.6.2 Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger	12
2.7 Redegørelse for reservation	16
2.8 Forventninger til det kommende år	16
<b>3. Regnskab</b>	<b>18</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelse mv.	18
3.2.1 Resultatdisponering	20
3.3 Balancen	21
3.4 Egenkapitalforklaring	23
3.5 Likviditet og låneramme	23
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	24
3.7 Bevillingsregnskabet	24
3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti	25
<b>4. Bilag</b>	<b>26</b>
4.0 Noter til resultatopgørelse og balance	26
4.1 Indtægtsdækket virksomhed	28
4.2 Kompetencesekretariatet	29
4.3 §36 Pensionsvæsenet	45

---

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

---

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af virksomhedens økonomiske og faglige resultater. Det betyder, at Moderniseringsstyrelsen i årsrapporten redegør 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.

---

## Påtegning

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Moderniseringsstyrelsen, CVR-nr. 10213231 er ansvarlig for: § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (*Driftsbev.*), § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer (*Reservationsbev.*), § 07.14.04. Personalepolitiske initiativer (*Reservationsbev.*), § 07.14.05. Implementeringspuljen (*Driftsbev.*), § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre (*Lovbunden*), § 07.14.11. Kompetencesekretariatet (*Driftsbev.*) (KS), § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden (*Reservationsbev.*) (KS), § 07.14.15. Kompetencefonden (*Reservationsbev.*) (KS), § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (*Driftsbev.*) (KS), § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (*Reservationsbev.*) (KS), § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbev.*) (KS), § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbev.*) (KS), § 07.14.31 Europa-Parlamentet (*Lovbunden*), § 07.14.35. Lønforskud, § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (*Driftsbev.*), § 36. Pensionsvæsenet.

Det tilkendegives hermed:

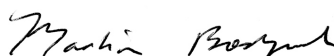
1. at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, 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 18/3-2015



---

Direktør Niels Gottfredsen  
Moderniseringsstyrelsen



---

Departementschef Martin Præstegaard  
Finansministeriets departement

## 2. Beretning

---

Formålet med beretningen er at give en kortfattet beskrivelse af Moderniseringsstyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater. Endvidere behandles der i beretningen eventuelle væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke virksomhedens aktiviteter og forhold.

---

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Moderniseringsstyrelsen er en styrelse under Finansministeriet. Moderniseringsstyrelsens grundlæggende opgave er at varetage statens arbejdsgiverfunktioner og modernisering af styringen af den offentlige sektor i forhold til økonomistyring, indkøb, løn, ledelse og personale. Moderniseringsstyrelsen varetager desuden Finansministeriets koncernfælles funktioner.

Finansministeriets departement har det overordnede styrings- og tilsynsansvar for styrelserne på ministerområdet. Det vil sige den samlede koncernstyring på ministerområdet. Moderniseringsstyrelsen varetager på vegne af departementet konkrete tilsynsaktiviteter vedrørende koncernøkonomi og koncernstyring i Finansministeriets koncern.

Moderniseringsstyrelsen har i 2014 haft et personaleforbrug svarende til 340,5 årsværk.

#### 2.1.1 Mission og vision

Moderniseringsstyrelsen deler mission og vision med hele Finansministeriet, som således har et fælles strategisk udgangspunkt for ministeriets virke.

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







Finansministeriets vision er 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.

### 2.1.2 Opgaver

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

1. Skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen af den offentlige sektor
2. Gøre løn og arbejdstid i det offentlige til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken
3. Leverer effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse
4. Sætte en ny standard for koncernstyring i staten

I 2014 har Moderniseringsstyrelsen været organiseret i tre søjler:

#### *Arbejdsgiver*

Denne søjle varetager forhandling og indgåelse af overenskomster og aftaler med faglige organisationer, fagretlige sager for staten, helbredsager vedrørende tjenestemænd, rådgivning af ministerier vedrørende overenskomster, personalejura, ledelse, løn og pension og professionalisering af ledelse. I søjlen indgår også Finansministeriets Koncern HR.

#### *Økonomistyring og Indkøb*

Denne søjle varetager drift og udvikling af økonomistyring i den offentlige sektor, statsregnskab og statens indkøb.

#### *Systemer, Økonomi og Service*

Denne søjle varetager drift og udvikling af systemporteføljen vedrørende økonomistyring og løn- og HR-systemer, og i søjlen indgår Finansministeriets Koncernøkonomi og Koncernservice og kommunikation.

### 2.1.3 Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (*Driftsbev.*)
- § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer (*Reservationsbev.*)
- § 07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer (*Reservationsbev.*)
- § 07.14.05. Implementeringspuljen (*Driftsbev.*)
- § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre (*Lovbunden*)
- § 07.14.11. Kompetencesekretariatet (*Driftsbev.*) (KS)

- § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden (*Reservationsbev.*) (KS)
- § 07.14.15. Kompetencefonden (*Reservationsbev.*) (KS)
- § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (*Driftsbev.*) (KS)
- § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (*Reservationsbev.*) (KS)
- § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbev.*) (KS)
- § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*Reservationsbev.*) (KS)
- § 07.14.31. Europa-Parlamentet (*Lovbunden*)
- § 07.14.35. Lønforskud
- § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (*Driftsbev.*)
- § 36. Pensionsvæsenet

Hovedkonto § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre er pr. 1. oktober 2014 overflyttet til Moderniseringsstyrelsen fra Statsministeriet.

Årsrapportering for Kompetencesekretariatet (KS) foreligger i særskilt bilag 4.2, og årsrapportering for § 36 Pensionsvæsenet foreligger i særskilt bilag 4.3.

## 2.2 Virksomhedens omfang

Moderniseringsstyrelsens virksomhedsbærende hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen er finansieret ved en kombination af bevilling og indtægter fra indtægtsdækket virksomhed. Hele den øvrige del af virksomheden er bevillingsfinansieret.

**Tabel 1**

**Moderniseringsstyrelsens samlede aktivitet (mio. kr.)**

		Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	552,8	485,5
	Indtægter	-344,9	-332,1
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	35.280,4	34.248,9
	Indtægter	-7.346,3	-5.223,7

Kilde: SKS

I tabel 1 udgøres drift af hovedkontiene § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, § 07.14.05. Implementeringspuljen, samt § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd. De nævnte hovedkonti danner grundlaget for tabellerne anført i regnskabsafsnittet af årsrapporten.

De administrerede ordninger mv. i tabellen består af:

- Hovedkontiene § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer, § 07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer, § 07.14.07. Vederlag mv. til ministre, § 07.14.31. Europa-Parlamentet og § 07.14.35. Lønforskud, som på bevillingssiden har udgifter på 31,8 mio. kr.
- Hovedkontiene § 35.12.01. og § 35.12.02. Ikke-fradragsberettiget købsmoms (drift og anlæg), som på bevillingssiden har udgifter på 9.268,1 mio. kr.
- § 36, Pensionsvæsenet, som på bevillingssiden har udgifter på 23.622,4 mio. kr. og indtægter på 3.122,6 mio. kr.

- Hovedkonto § 37.23.03. SKB/OBS, pengeformidling, selvstændig likviditet, som på bevillingssiden har udgifter på 167,7 mio. kr. og indtægter på 2.172,1 mio. kr.
- Hovedkonto § 40.41.01. Ordningen om selvstændig likviditet, som på bevillingssiden har udgifter på 2.190,4 mio. kr. og indtægter på 2.051,6 mio. kr.

## 2.3 Årets faglige resultater

I 2014 har Moderniseringsstyrelsen videreført arbejdet med modernisering af den offentlige sektor. Årets faglige resultater uddybes under afsnit 2.6, hvor der gives en udførlig beskrivelse af de syv strategiske mål, der i 2014 indgik i Moderniseringsstyrelsens styringsdokument.

Ressourcemæssigt er Moderniseringsstyrelsens arbejde inddelt i tre hovedområder med egne delregnskaber; det bevillingsdækkede, det indtægtsdækkede samt det koncernfælles område. Det er på dette niveau muligt at koble opgavevaretagelsen til ressourceanvendelsen.

Moderniseringsstyrelsens bevillingsdækkede område varetager opgaver vedrørende koncepter for økonomistyring, statsregnskabet, fællesstatslige indkøbsaftaler samt statens rolle som arbejdsgiver. Indtægterne for det bevillingsdækkede område udgør 194,1 mio. kr. Med personaleomkostninger på 97,2 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 84,6 mio. kr. udgør det økonomiske resultat et overskud på 12,4 mio. kr.

Moderniseringsstyrelsens indtægtsdækkede område stiller it-systemer til rådighed for statslige samt selvejende institutioner og forestår udvikling af og support på systemerne. It-systemerne er Navision Stat, IndFak, RejsUd, ØS LDV, SLS inkl. Job i staten samt Statens Pensionssystem. Indtægterne for det indtægtsdækkede område udgør 174,3 mio. kr. Med personaleomkostninger på 44,5 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 119,4 mio. kr. udgør det økonomiske resultat for det indtægtsdækkede område et overskud på 10,4 mio. kr.

Koncerncentret varetager opgaver på vegne af samtlige institutioner i Finansministeriet, dvs. Finansministeriets departement, Digitaliseringsstyrelsen, Statens Administration, Statens It samt Moderniseringsstyrelsen. Det drejer sig om opgaver inden for HR, økonomi samt service og kommunikation. Indtægterne for Koncerncentret udgør 139,4 mio. kr. Med personaleomkostninger på 51,8 mio. kr. og øvrige driftsomkostninger på 88,0 mio. kr. udgør det økonomiske resultat for Koncerncentret et underskud på 0,4 mio. kr. Tallene for indtægter og øvrige driftsomkostninger er uden Moderniseringsstyrelsens egen betaling til Koncerncentret.

## 2.4 Årets økonomiske resultat

Afsnittet om årets økonomiske resultat indeholder en oversigt over Moderniseringsstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal. I afsnittet indgår en vurdering af, hvorledes årets økonomiske resultat er opnået.

**Tabel 2****Økonomiske hoved- og nøgletal for Moderniseringsstyrelsen (mio. kr.)**

	2012	2013	2014
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-307,8</b>	<b>-288,4</b>	<b>-384,8</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-201,8	-185,2	-207,9
- Heraf eksterne indtægter	-106,0	-103,2	-176,9
- Heraf øvrige indtægter			
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>491,6</b>	<b>468,7</b>	<b>464,3</b>
- Heraf personaleomkostninger	193,2	181,3	193,5
- Heraf af- og nedskrivninger	36,7	40,1	39,0
- Heraf øvrige omkostninger	261,7	247,3	231,8
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>183,8</b>	<b>180,3</b>	<b>79,5</b>
Resultat før finansielle poster	-27,3	-39,1	-60,2
<b>Årets resultat</b>	<b>-20,2</b>	<b>-32,0</b>	<b>-54,5</b>
<b>Balance</b>			
- Anlægsaktiver	145,3	118,4	105,1
- Omsætningsaktiver	119,1	109,7	111,0
- Egenkapital	-103,5	-100,9	-61,0
- Langfristet gæld	-154,0	-125,3	-104,5
- Kortfristet gæld	-451,1	-92,6	-93,4
Lånerammen	187,7	190,0	180,2
Træk på lånerammen	145,3	118,4	105,1
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	77,0%	62,3%	58,3%
Negativ udsvingsrate	8,4	8,2	4,5
Overskudsgrad <sup>1</sup>	3,8%	6,1%	10,1%
Bevillingsandel <sup>1</sup>	38,4%	35,4%	38,5%
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	368,5	325,8	340,5
Årsværkspris (mio. kr.)	0,5	0,5	0,6
Lønomkostningsandel <sup>1</sup>	36,8%	34,7%	35,8%
Lønsumsloft	159,3	152,4	150,4
Lønforbrug (mio. kr.) <sup>2</sup>	192,7	181,3	190,6

Anm.: Fra 2014 indgår hovedkonto 07.14.05, Implementeringspuljen, i Moderniseringsstyrelsen.

1. Moderniseringsstyrelsen har i væsentligt omfang indtægter fra interne statslige overførsler, hvorfor disse medregnes i beregning af de tre nøgletal.
  2. Lønforbruget indeholder 44,5 mio. kr., som opgøres uden for lønsumsloftet.
- Kilde: SKS

Moderniseringsstyrelsens økonomiske resultat viser et samlet overskud på 54,5 mio. kr. En væsentlig del af forklaringen på overskuddet stammer fra hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen, som på finansloven for 2014 har en bevilling på 26,4 mio. kr. På tillægsbevillingsloven for 2014 har puljen modtaget 18,9 mio. kr. fra Økonomiservicecentret i Statens Administration og afgivet 13,2 mio. kr. til Sta-



tens IT. Hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen har derfor haft en samlet bevilling på 32,1 mio. kr. Der har ikke været forbrug af omkostninger på hovedkontoen. På hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen konstateres et mindreforbrug på det bevillingsdækkede område på 12,4 mio. kr. samt et mindreforbrug på det indtægtsdækkede område på 10,4 mio. kr.

Personaleomkostningerne er fra 2013 til 2014 steget med 12,2 mio. kr., hvilket primært skyldes at resourceforbruget af personale er steget fra 325,8 årsværk til 340,5 årsværk.

Afskrivninger er fra 2013 til 2014 svagt faldende, hvor disse i de kommende år forventes at stige i takt med ibrugtagningen af IndFak2, RejsUd2 og øvrige systemer knyttet til Systemmålbillede 2020.

Øvrige omkostninger er fra 2013 til 2014 faldet med 15,5 mio. kr. på grund af tidligere omtalte mindreforbrug på det bevillings- og indtægtsdækkede område. Der har bl.a. været mindreforbrug under Statens Indkøb, og i forbindelse med udvikling af økonomisystemer.

Egenkapitalen er faldet fra 100,9 mio. kr. til 50,0 mio. kr., hvilket skyldes, at Moderniseringsstyrelsen i bevillingsafregningen har foretaget bortfald af egenkapital samt overført 4,0 mio. kr. egenkapital til Statens IT.

Lånerammen er fra 2013 til 2014 faldet med ca. 10 mio. kr. Trækket på lånerammen er i perioden nedbragt, hvorfor udnyttelsesgraden af lånerammen er faldet fra 62,3 pct. til 58,3 pct.

Faldet i negativ udsvingsrate sker som følge af bortfaldet af egenkapital i bevillingsafregningen, således at det akkumulerede overskud falder i forhold til statsforskrivningen.

Overskudsgraden er steget fra 6,1 pct. til 10,1 pct., som følge af at overskuddet i forhold til omsætningen er steget.

Bevillingsandelen er steget som følge af overførsel af bevilling til hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen.

Af lønforbruget på 190,6 mio. kr. er 44,5 mio. kr. overført til det indtægtsdækkede område, som ikke skal medregnes under lønsumsloftet. Det samlede lønforbrug inden for lønsumsloftet opgøres således til 146,1 mio. kr. Lønsumsloftet for 2014 på 150,4 mio. kr. er derfor overholdt.

## 2.5 Opgaver og ressourcer

Afsnittet har til formål at beskrive hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsens opgaver og dertilhørende resourceforbrug. 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 hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsens opgaver (mio. kr.)**

	Indtægtsført bevilling	Øvrige ind- tægter	Omkostninger	Andel af årets over- skud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-62,7	-0,6	63,4	0,0
1. Økonomistyring	-37,6	-90,6	118,6	-9,6
2. Overenskomster og ledelse	-53,8	-99,0	141,5	-11,4
3. Koncernstyring i Finansministeriet	0,0	-140,6	141,0	0,4
4. Indkøb i staten	-21,7	-1,3	21,1	-1,8
<b>I alt</b>	<b>-175,8</b>	<b>-332,1</b>	<b>485,5</b>	<b>-22,4</b>

Anm.: Der kan forekomme mindre afvigelser som følge af afrunding.

Kilde: Navision Stat

Årets regnskabsmæssige overskud på 22,4 mio. kr. er i tabel 3 fordelt efter hovedopgaver, der fremgår af finansloven for 2014. Fordelingen tager udgangspunkt i opgavernes kendte indtægter og omkostninger. Kontering af lønforbrug er ikke opdelt efter opgaver, hvorfor lønforbruget er fordelt ved anvendelse af stedsdimensionen i Moderniseringsstyrelsens kontoplan. Det er forudsat, at opgaven hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration ikke kan give hverken over- eller underskud, og at opgaven koncernstyring i Finansministeriet ikke kan have andel i bevillingen.

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

*Økonomistyring.* En af Moderniseringsstyrelsens opgaver er at styrke økonomistyringen i staten og i den øvrige offentlige sektor. Arbejdet med økonomistyring i staten er systemunderstøttet via Navision Stat, Statens Budgetsystem (SB), Statens KoncernSystem (SKS), ØS LDV, IndFak, RejsUd og kursusvirksomhed.

*Overenskomster og ledelse.* Der arbejdes med forhandling og fortolkning af overenskomster med henblik på modernisering samt bedre udnyttelse af de givne rammer. Systemunderstøttelsen omfatter Statens Løn-System (SLS), Job i staten, e-Rekruttering, PENSAB, Campus og kursusvirksomhed.

*Koncernstyring i Finansministeriet.* Hovedparten af opgaverne under koncernstyring vedrørende HR, økonomi, service og kommunikation er samlet i Koncerncentret i Moderniseringsstyrelsen. I Koncerncentret afholdes udgifter til fællesfunktioner, husleje, bygningsadministration, kontorhold mv. Indtægterne består af betalinger fra Finansministeriets styrelser og departement, som udgør koncernen i Finansministeriet.

*Indkøb i staten.* Moderniseringsstyrelsen arbejder på at effektivisere de fælles statslige indkøb gennem statens indkøbsprogram.

Resultatet af det indtægtsdækkede område både i Økonomistyring og i Overenskomster og ledelse er placeret under ovenstående opgaver.

## 2.6 Målrapportering

Afsnittet er opdelt i to dele. I den første del redegøres for opdelingen af Moderniseringsstyrelsens målopfyldelse i syv strategiske mål og 19 KPI'er. Der rapporteres alene uddybende på de strategiske mål. I tabel 4 fremgår den realiserede målopfyldelse. I anden del analyseres de syv strategiske mål mere dybtgående.

### 2.6.1 Målrapportering 1. del: Oversigt over årets målopfyldelse

Moderniseringsstyrelsens styringsdokument for 2014 indeholder syv strategiske mål. Samlet for 2014 vurderes fem strategiske mål for opfyldt, mens to vurderes som delvist opfyldt. Samlet set vurderer Moderniseringsstyrelsen målopfyldelsen som værende tilfredsstillende.

I målrapporteringen nedenfor gennemgås den overordnede målrapportering for Moderniseringsstyrelsens styringsdokument for 2014.

Moderniseringsstyrelsen har ligeledes i 2014 opereret med et driftsnært supplement til det strategiske styringsdokument, indeholdende 19 KPI'er. Det bemærkes, at 14 af disse vurderes som opnået, to vurderes som delvist opnået, mens de resterende tre KPI'er vurderes som ikke opnået.

**Tabel 4**

**Årets målopfyldelse**

Mål	Resultatkrav	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<b>Mål for institutionens kerneopgaver</b>			
	<b>Øget kvalitet i økonomistyringen i staten</b>		
A	Det er målet at opnå øget kvalitet i økonomistyringen i staten, herunder at sikre øget gennemsigtighed og synliggørelse af prioriteringsrum i statslige institutioner. For at nå målet er det i 2014 væsentligt, at den gennemsnitlige kvalitet af ministerområdernes afvigelsesforklaringer i de tre første udgiftsopfølgninger er forbedret i forhold til 2013, og at der, som led i etableringen af tværstatslige benchmarks, er udviklet yderligere 5 nøgletal og skabt et grundlag for at kunne benchmarke generelle fællesomkostninger på tværs af staten i 2015.	Se afsnit 2.6.2	Delvis opfyldt
	<b>Yderligere effektivisering af indkøb og høj compliance</b>		
B	Det er målet, at det statslige indkøb effektiviseres yderligere, og at der er høj compliance på de indgåede aftaler. For at nå målet er det væsentligt, at der er fastlagt en ny strategi for Statens Indkøb, der inden udgangen af 1. kvartal 2014 er lagt til grund for godkendelse af udbud og initiativer i niende fase. Endvidere er det væsentligt, at et tværstatsligt nøgletal for compliance på statens indkøbsaftaler inden udgangen af året er til rådighed for statens institutioner.	Se afsnit 2.6.2	Opfyldt
	<b>Målbillede for en sammenhængende systemportefølje</b>		
C	Det er målet at sikre en sammenhængende systemportefølje i staten frem imod 2020, der effektivt understøtter budgettering, personaleadministration, benchmarking og concernstyring. For at nå målet er det væsentligt, at programbeskrivelse og programorganisation for	Se afsnit 2.6.2	Opfyldt

Systemmålbilledet 2020 i første halvår af 2014 er godkendt af Statens It-projektråd, og at programmet derefter følger implementeringsplanens milepæle.

#### Solidt grundlag for OK15

D Det er målet at sikre et solidt grundlag for at kunne varetage statens arbejdsgiverrolle i overenskomstforhandlingerne i 2015 (OK15). For at nå målet er det væsentligt, at de fremsatte krav er strategisk prioriterede og sammenhængende samt understøtter arbejdet med løn og arbejdstid i staten som en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken.

Se afsnit 2.6.2

Opfyldt

#### Målbillede for god arbejdsgiveradfærd i staten

E 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 at varetage kerneopgaver og opnå strategiske mål. For at nå målet er det væsentligt, at der inden udgangen af 2014 er stillet et målbillede for god arbejdsgiveradfærd til rådighed for statens arbejdsgivere, og at de første implementeringsindsatser er iværksat.

Se afsnit 2.6.2

Opfyldt

#### Bedre benchmark for koncerntstyring

F 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 2014 har bidraget til, at Finansministeriets koncern ligger bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.

Se afsnit 2.6.2

Delvis opfyldt

#### Fokus på organisationsudvikling

G Det er målet, at Moderniseringsstyrelsens organisation og kultur understøtter høj performance på både kort og lang 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. For at nå målet er det væsentligt, at scoren for organisationens sundhedstilstand specifikt for Moderniseringsstyrelsen er mindst 5 pct. point bedre i 2014 end i 2013.

Se afsnit 2.6.2

Opfyldt

Kilde: Moderniseringsstyrelsens styringsdokument 2014

## 2.6.2 Målrapporing 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende analyseres udvalgte mål og resultater.

### *A. Øget kvalitet i økonomistyringen i staten*

God økonomistyring i den offentlige sektor er et vigtigt indsatsområde. Gennem en bedre økonomistyring kan der frigøres ressourcer til de indsatser, som giver mest værdi. Evalueringer viser, at ministeriers og institutioners grundbudgetter, prognoser og afvigelsesforklaringer er forbedret. Yderligere indmeldte flere ministerier i 2014 tidligt på året forventede mindreforbrug. Samlet set forbedrer det muligheden for at foretage tværgående prioriteringer, igangsætte nye initiativer og understøtte budgetloven. Forbedringen i kvaliteten af ministerområdernes udgiftsopfølgninger er dog ikke steget som forudsat fra 2013 til 2014.

Der blev i efteråret lanceret en ny model for mål- og resultatstyring, som skal understøtte arbejdet med strategisk retning i staten samt bidrage til, at fokus og styringsdialog i departement og styrelser rettes mod få og klare mål for kerneopgaverne. Modellen har inden offentliggørelsen været drøftet med en række ministerier, institutioner og forskere, som har givet positive tilbagemeldinger. I 2015 evalueres anvendelsen af den nye model. Evalueringen vil danne grundlag for fremtidige indsatser.

Der er endvidere fokuseret på etablering af en database for statslige nøgletal med henblik på at etablere et grundlag for læring og udvikling på tværs af virksomhederne og ministerområderne, der kan styrke den interne styring i virksomhederne i staten.

Yderligere er der udarbejdet et design for analyser af økonomistyring i statslige institutioner, som omsætter regeringens målbillede for god økonomistyring i staten til praksis, og som udgør et værktøj til analyse af konkrete styringsmodeller. Analysedesignet skal bidrage til, at Moderniseringsstyrelsens rådgivning i fremtiden kan målrettes den enkelte institution/ministerium.

Endelig er der i 2014 udarbejdet en mere præcis definition og opgørelsesmetode for generelle fællesomkostninger<sup>1</sup>, som blandt andet kan danne grundlag for tværstatslig benchmarking. Dette kan øge gennemsigtigheden vedrørende de omkostninger, der ikke er direkte knyttet til kerneopgaverne.

Det vurderes, at den interne økonomistyring fortsat kan forbedres. Eksempelvis er det vigtigt, at viden om faglige opgavers ressourcetræk i højere grad integreres i politikeres og topledernes løbende beslutningsgrundlag, så økonomistyring aktivt understøtter prioriteringer og ikke blot er en regnskabsøvelse. Derfor vil der i 2015 fortsat være fokus på at forbedre koblingen mellem strategi, faglige opgaver og økonomi.

Det strategiske mål vurderes delvist opfyldt.

### *B. Yderligere effektivisering af indkøb og høj compliance*

Moderniseringsstyrelsen skal effektivisere det statslige indkøb yderligere og sikre, at der er høj compliance på de indgåede aftaler.

På baggrund af strategien for det statslige indkøb er der i 2014 gennemført udbud i 9. fase af statens indkøbsprogram samt igangsat foranalyser af nye indkøbskategorier, som skal indgå i tiende fase af

---

<sup>1</sup> Generelle fællesomkostninger benævnes også 'finanslovsformål' 0, 'hjælpfunktioner mv.', jf. finanslovens tabel 5 og 6.



indkøbsprogrammet. Der er blandt andet igangsat foranalyser af indkøb af facility management ydelser samt indkøb af software og licenser i staten med henblik på at fastlægge en strategi for eventuelle udbud på området i 2015.

9. fase af statens indkøbsprogram, der er gennemført i 2014, har medført effektiviseringer i staten og de selvejende institutioner på ca. 55 mio. kr. årligt ved fuld indfasning.

Der er på baggrund af complianceopgørelser udarbejdet i Moderniseringsstyrelsen, fremsendt tværstatslige nøgletal for compliance på statens indkøbsaftaler til alle ministerområder. Der er endvidere i dialog med koncernindkøbere i staten udviklet en ny standardrapport for compliance, der forventes fremsendt til ministerierne kvartalsvist i 2015.

Det strategiske mål vurderes opfyldt.

### *C. Målbillede for en sammenhængende systemportefølje*

I foråret 2014 blev handlingsplanen for udmøntning af system-målbillede 2020 godkendt i Finansministeriets departement. Efterfølgende har Moderniseringsstyrelsen arbejdet videre med målbilledets første del, som indeholder tre projekter; anskaffelsen af et HR-system og et budgetsystem til staten samt etablering af single sign on i den fællesstatslige systemportefølje.

HR-projektet og budget-projektet skal behandles i statens it-projektråd forud for anskaffelse, og hen over efteråret 2014 er grundlaget for solide it-projekter derfor etableret med projektgrundlag og nedsettelse af referencegrupper og styregrupper.

Der har været afholdt møder med de fleste ministerier. Ved møderne blev der generelt udtrykt opbakning til målbillede 2020 som helhed, og fase 1 i særdeleshed.

Det strategiske mål vurderes opfyldt.

### *D. Solidt grundlag for OK15*

Moderniseringsstyrelsen arbejder for at gøre løn og arbejdstid i det offentlige til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken.

Der er i løbet af 2014 foretaget en grundig forberedelse af forhandlingerne ved OK15, herunder udvælgelse af de krav, der blev fremsat overfor organisationerne i december måned.

Som led i den interne forberedelse af forhandlingsforløbet er der gennemført en række kurser for alle medarbejdere og chefer, der indgår i OK15-arbejdet, med henblik på at styrke de individuelle og organisatoriske kompetencer i blandt andet forhandlingsteknik, beregninger og journalisering.

Forberedelsesarbejdet i 2014 vurderes at have skabt et solidt grundlag for OK15.

Det strategiske mål vurderes opfyldt.

### *E. Målbillede for god arbejdsgiveradfærd i staten*

I 2014 er der gennemført et analysearbejde, der har gjort det muligt at opstille et målbillede for god arbejdsgiveradfærd i staten i januar 2015.

Essensen af at være en god arbejdsgiver er, at man kender sit ledelsesrum og - i tillidsfuld dialog med medarbejderne - anvender det til effektivt at varetage kerneopgaverne og skabe de bedst mulige resultater til gavn for borgerne.

Målbilledet for god arbejdsgiveradfærd indeholder fire overordnede dimensioner:

- 1) Klar strategisk retning.
- 2) Effektive personaleressourcer.
- 3) Tillidsbaseret og resultatorienteret kultur.
- 4) Ledelsesinformation og benchmarking.

Målbilledet bygger på dansk og international forskning og erfaringer fra offentlige og private virksomheder. Målbilledet er desuden udviklet og efterfølgende valideret i samarbejde med 20 forskellige statslige institutioner. Valideringen af målbilledet har desuden inddraget en lang række øvrige statslige institutioner, udvalgte forskere og øvrige interessenter.

Målbilledet for god arbejdsgiveradfærd vil danne udgangspunkt for Moderniseringsstyrelsens rådgivning og understøttelse af de statslige arbejdsgivere. I den forbindelse er der igangsat en række projekter, der skal kvalificere og fremme konkrete indsatsområder i målbilledet for god arbejdsgiveradfærd.

Det strategiske mål vurderes opfyldt.

### *F. Bedre end benchmark for koncerntstyring*

Moderniseringsstyrelsen har i 2014 bidraget til, at Finansministeriets koncern gennem 2014 har ligget bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift. Det er dog ikke på alle de udvalgte nøgletal lykkedes at indfri de for året opstillede mål.

Det strategiske mål vurderes delvist opfyldt.

### *G. Fokus på organisationsudvikling*

Moderniseringsstyrelsen har endnu en gang gennemført en omfattende analyse af organisationens sundhedstilstand på ni forskellige parametre, herunder bl.a. kompetencer, ledelse, retning, kommunikation og processer. Organisationens sundhedstilstand er - ifølge undersøgelsen - væsentligt forbedret fra 2013 til 2014, og analysen danner solidt grundlag for fortsatte og målrettede initiativer på udvalgte, centrale områder i styrelsen.

Det strategiske mål vurderes opfyldt.

## 2.7 Redegørelse for reservation

Den reserverede bevilling til PENSAB på resterende 7,1 mio. kr. er i 2014 disponeret til bortfald. Moderniseringsstyrelsen har udviklet et nyt PENSAB uden at gøre brug af den reserverede bevilling, og der er således ikke længere behov for bevillingen.

Moderniseringsstyrelsen har ingen nye reservationer.

**Tabel 5**  
**Reservation, hovedkonto 07.14.01 Moderniseringsstyrelsen (mio. kr.)**

	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
<b>Overenskomster og ledelse</b>					
PENSAB	2009-11	7,1	0,0	0,0	2014
<b>I alt</b>		<b>7,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	

Kilde: Navision Stat

## 2.8 Forventninger til det kommende år

I 2015 vil Moderniseringsstyrelsen videreføre arbejdet med modernisering af den offentlige sektor.

Moderniseringsstyrelsen vil fortsat arbejde for at få mest muligt ud af de anvendte ressourcer i den statslige sektor, herunder ved at fremme øget gennemsigtighed og prioritering af ressourcer til de indsatser, der giver mest værdi. Der arbejdes på, 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 at øge fokus på sammenhængende styringsmodeller, der integrerer strategisk, faglig og økonomisk styring.

Der vil ligeledes fortsat blive arbejdet for at sikre en sammenhængende systemportefølje i staten frem imod 2020, der effektivt understøtter budgettering, personaleadministration, benchmarking og koncernstyring. For at nå målet, er det i 2015 væsentligt, at implementeringen af et nyt budgetsystem og HR-system følger implementeringsplanen.

Derudover vil styrelsen i 2015 fortsætte arbejdet med 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.

Endvidere gennemføres i 2015 et udbud af indkøbsaftaler, der skal bidrage til at sikre den rette kvalitet til lave priser. Hertil kommer yderligere synliggørelse og forbedring af de statslige institutioners indkøbscompliance.

Det er i 2015 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 samt sikre en ansvarlig lønudvikling.

Finansministeriets koncern skal også i 2015 være veldrevet og derigennem kunne inspirere og vise vejen for andre statslige institutioner. Som led heri skal Moderniseringsstyrelsen også i 2015 bidrage til, at koncernen ligger på eller bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.

Endelig skal Moderniseringsstyrelsens organisation og kultur understøtte høj performance på både kort og lang 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 medarbejdere og ledere. På baggrund af undersøgelsen af organisationens tilstand for 2014 skal der i 2015 kunne konstateres fremgang på de udvalgte fokusområder.

## 3. Regnskab

Formålet med regnskabsafsnittet er at redegøre for virksomhedens ressourceforbrug i finansåret udtrykt ved en resultatopgørelse og at vise virksomhedens finansielle status på balancen.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab, som viser forbruget af årets bevillinger pr. hovedkonto samt opstillinger, der viser udnyttelsen af låneramme (likviditet) og lønsumsloft (driftsbevillinger).

Rapporteringen omfatter de hovedkonti/bogføringskredse, som Moderniseringsstyrelsen har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2014.

### 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 noten.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

**Tabel 6**

**Resultatopgørelse (mio. kr.)**

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-168,4	-207,9	-202,1
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0	-
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-16,8	0,0	-
<b>Indtægtsført bevilling i alt</b>	<b>-185,2</b>	<b>-207,9</b>	<b>-202,1</b>
Salg af varer og tjenesteydelser	-103,2	-176,9	-175,3
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	-
Gebyrer	0,0	0,0	-
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-288,4</b>	<b>-384,8</b>	<b>-377,4</b>
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	-



Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	-
Husleje	51,4	51,9	11,9
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>51,4</b>	<b>51,9</b>	<b>11,9</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	159,5	172,8	-
Pension	24,0	25,4	-
Lønrefusion	-8,0	-6,6	-
Andre personaleomkostninger	5,7	1,9	-
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>181,3</b>	<b>193,5</b>	<b>193,9</b>
Af- og nedskrivninger	40,1	39,0	38,3
Andre ordinære driftsomkostninger	195,9	179,9	194,9
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>468,7</b>	<b>464,3</b>	<b>439,0</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>180,3</b>	<b>79,5</b>	<b>61,7</b>
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-234,5	-155,1	-108,6
Andre driftsomkostninger	15,0	15,5	16,0
<b>Andre driftsposter i alt</b>	<b>-219,4</b>	<b>-139,7</b>	<b>-92,6</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-39,1</b>	<b>-60,2</b>	<b>-30,9</b>
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	-0,1	-
Finansielle omkostninger	7,1	5,7	3,1
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>7,1</b>	<b>5,7</b>	<b>3,1</b>
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-32,0</b>	<b>-54,5</b>	<b>-27,8</b>
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	-
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	-
<b>Ekstraordinære poster i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-32,0</b>	<b>-54,5</b>	<b>-27,8</b>

Kilde: SKS og Navision Stat

Eksterne indtægter er fra 2013 til 2014 steget med 73,7 mio. kr., hvilket skyldes en omlægning af systembetalingerne til det indtægtsdækkede område fra Økonomiservicecentret i Statens Administration fra standardkonto 33, Interne statslige overførselsindtægter, til standardkonto 11, Salg af varer og tjenester.

Efter omlægningen i 2014 af Økonomiservicecentrets systembetalinger fra standardkonto 33 til standardkonto 11 forventes salg af varer og tjenesteydelser i 2015 at være på niveau med 2014.

Budgettet for husleje i 2015 er faldet markant i forhold til 2013 og 2014. Det skyldes ikke en reel nedgang i huslejebetalingen, men en konteringsmæssig omlægning, som er foretaget af hensyn til fremadrettet tværstatsligt benchmark af huslejeomkostninger og opgørelse af finanslovsformål 0, Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration. Hidtil har Koncerncentret betalt husleje for alle ministeriets lejemål på standardkonto 16 og modtaget de øvrige institutioners huslejebetaling til Koncerncentret på standardkonto 33. Fra 2015 vil både omkostning og indtægt blive konteret på standardkonto 16, således at saldoen svarer til Moderniseringsstyrelsens egen huslejeandel.

Personaleomkostninger budgetteres i 2015 på samme niveau som i 2014. Personaleomkostninger er budgetteret som et samlet beløb, som ikke er splittet op i kategorier.

Andre ordinære driftsomkostninger stiger fra 2014 til 2015 med 15,0 mio. kr. I 2014 konstateres et mindreforbrug både på det bevillingsfinansierede område og på det indtægtsdækkede område. I 2015 budgetteres der med en stigning i omkostningerne til nye systemer, herunder IndFak2, RejsUd2, nyt budgetsystem og HR-projektet, under Systemmålbillede 2020.

Andre driftsindtægter falder fra 2014 til 2015 med 46,5 mio. kr., hvilket primært skyldes ovennævnte omlægning af betaling af husleje til Koncerncentret for Finansministeriets institutioner og departement.

Årets resultat i 2015 er budgetteret til et overskud på 27,8 mio. kr., som svarer til bevillingen for hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen.

### 3.2.1 Resultatdisponering

**Tabel 7**

**Resultatdisponering**

	<b>Mio. kr.</b>
Disponeret til bortfald	-33,5
Disponeret til reserveret egenkapital	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-21,0

Kilde: SKS

Med henblik på en nedbringelse af egenkapitalen til 50,0 mio. kr. har Moderniseringsstyrelsen i bevillingsafregningen disponeret 33,5 mio. kr. af årets resultat på 54,5 mio. kr. til bortfald. De resterende 21,0 mio. kr. er disponeret til overført overskud på egenkapitalen.

### 3.3 Balancen

Tabel 8 viser udviklingen i balanceposter fra 2013 til 2014.

Tabel 8		Balance					
Note	Aktiver (mio. kr.)	2013	2014	Note	Passiver (mio. kr.)	2013	2014
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	11,0	11,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	79,7	62,7		Mellemværender vedrørende egenkapital	0,0	4,0
	Erhvervede koncessioner, patenter	0,1	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	9,7	4,8		Bortfald af årets resultat	35,9	90,4
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>89,5</b>	<b>67,5</b>		Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	89,9	50,0
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>136,8</b>	<b>155,4</b>
	Grunde, arealer og bygninger	23,7	20,5				
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	3,4	7,7				
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,1	3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>12,1</b>	<b>8,2</b>
	Inventar og it-udstyr	0,4	0,4				
	Igangværende arbejder for egen regn.	1,3	9,0				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>28,9</b>	<b>37,6</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
					FF4 Langfristet gæld	125,3	104,5
	<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>125,3</b>	<b>104,5</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>129,4</b>	<b>116,1</b>		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
					Leverandører af varer og tjenesteydelser	52,5	52,1
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Anden kortfristet gæld	6,6	7,1
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	25,7	27,1
	Tilgodehavender	106,2	110,0		Reserveret bevilling	7,8	7,1
	Periodeafgrænsningsposter	3,6	1,0		Igangværende arbejder for fremmed regn.	0,0	0,0
					Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
	<b>Likvide beholdninger</b>				<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>92,6</b>	<b>93,4</b>
	FF5 uforrentet konto	192,1	-5,0				
	FF7 Finansieringskonto	-64,4	139,4		<b>Gæld i alt</b>	<b>217,9</b>	<b>197,9</b>
	Andre likvider	0,0	0,0				
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>127,7</b>	<b>134,4</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>366,8</b>	<b>361,5</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>237,4</b>	<b>245,4</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>366,8</b>	<b>361,5</b>				

Kilde: SKS

#### Aktiver

##### *Immaterielle anlægsaktiver*

Moderniseringsstyrelsens immaterielle anlægsaktiver er i 2014 opgjort til 67,5 mio. kr. og består af de systemer der blandt andet understøtter driften af Statens Økonomisystem (Navision Stat), Statens Indkøbs- og fakturahåndteringssystem (IndFak), Statens Pensionssystem (PENSAB)mv. Årets tilgang på de færdigudviklede anlæg vedrører blandt andet ibrugtagning af IndFak2 og det nye Pensionssystem (Nyt PENSAB). De igangværende udviklingsprojekter kan henføres til udvikling af Navision Stat 7.0.

*Materielle anlægsaktiver*

De materielle anlægsaktiver udgør i 2014 37,6 mio. kr. og består af indretning af lejede lokaler, minsterbiler mm. De igangværende arbejder kan henføres til en igangværende renovering af de lejede lokaler i Sankt Annæ Palæ.

*Omsætningsaktiver*

Tilgodehavende udgør i 2014 111,0 mio. kr. og består hovedsageligt af opkrævninger for 4. kvartal 2014, vedrørende de it-systemer der anvendes af andre offentlige institutioner.

*Likvide beholdninger*

Likvide beholdninger udgør i 2014 134,4 mio. kr. mod 127,7 mio. kr. i 2013. Udviklingen dækker over et indestående på FF5-kontoen i 2013 på 192,1 mio. kr. som er ændret til et træk på kontoen på 5 mio. kr. i 2014, samt en stort set tilsvarende forskydning på FF7-kontoen der går fra et træk på 64,4 mio. kr. i 2013 til et indestående på 139,4 mio. kr. ved udgangen af 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 modregnet tilgodehavende alle pr. 31.12. Årsagen til den negative beholdning i 2014, skyldes at tilgodehavende overstiger værdien af den kortfristede gæld og de hensatte forpligtelser. FF7-finansieringskontoen kan sidestilles med en kassekredit.

**Passiver***Egenkapital*

Den samlede egenkapital (overført overskud) er faldet fra 89,9 mio. kr. til 50,0 mio. kr. i 2014. Årsagen kan blandt andet henføres til bortfald af tidligere års overskud på 56,8 mio. kr., samt bortfald af 33,5 mio. kr. ud af årets overskud på 54,0 mio. kr. Der henvises til tabel 9 "Egenkapitalforklaring" for yderligere specifikation.

*Hensatte forpligtelser*

De samlede hensatte forpligtelser er faldet fra 12,1 mio. kr. til 8,2 mio. kr. Ændringen kan henføres til et fald i hensættelse til rådighedsløn, samt at der i 2013 var hensat 1,8 mio. kr. til uafsluttede lønforhandlinger. Der henvises til note 3 "Hensatte forpligtelser" for yderligere specifikation.

*Langfristet gæld*

Den langfristede gæld udgør i 2014 104,5 mio. kr. og vedrører finansieringen af de immaterielle og materielle anlægsaktiver på 105,1 mio. kr. Den mindre afvigelse kan henføres til, at afskrivningerne på anlægsaktiverne i 4. kvartal 2014, som likviditetsmæssigt først omflyttes mellem FF4 langfristede gæld og FF7 Finansieringskontoen i 1. kvartal 2015.

*Kortfristet gæld*

De kortfristede gældsposter er på niveau med sidste år og udgør 93,4 mio. kr. Heraf udgør anden gæld 7,1 mio. kr., der blandt andet består af 1,7 mio. kr. vedrørende skyldig over- / merarbejde.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Statsforskrivningen på 11,0 mio. kr. er uforandret fra 2013 til 2014.

Der er overført 4,0 mio. kr. egenkapital til Statens It.

Med henblik på at nedbringe egenkapitalen til 50,0 mio. kr. er der foretaget bortfald af 56,8 mio. kr. af tidligere års akkumulerede overskud. Af årets resultat på 54,5 mio. kr. er der foretaget bortfald af 33,5 mio. kr., og der er derfor overført 21,0 mio. kr. til egenkapitalen.

**Tabel 9**

**Egenkapitalforklaring (mio. kr.)**

<b>Egenkapital primo</b>	<b>2013</b>	<b>2014</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	92,2	89,9
+ primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	1,6	-4,0
+ regulering af det overførte overskud	-25,9	-56,8
+ mellemværender vedrørende egenkapitalen	0,0	0,0
+ overført resultat	32,0	54,5
- bortfald af resultat	-10,0	-33,5
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>89,9</b>	<b>50,0</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>100,9</b>	<b>61,0</b>

Kilde: SKS

### 3.5 Likviditet og låneramme

Udnyttelsesgraden af lånerammen er fra 2013 til 2014 faldet fra 62,3 pct. til 58,3 pct. I 2015 forventes udnyttelsesgraden at stige som følge af systemkøb og udvikling i forbindelse med Systemmålbillede 2020.

**Tabel 10**

**Udnyttelse af låneramme**

<b>(mio. kr.)</b>	<b>2014</b>
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	105,1
Låneramme	180,2
<b>Udnyttelsesgrad i pct.</b>	<b>58,3 pct.</b>

Kilde: SKS



### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Moderniseringsstyrelsen har bevillingsmæssigt en driftsbevilling og er således omfattet af lønsumsloftet. Det indtægtsdækkede område i Moderniseringsstyrelsen samt tilskud til personer (standardkonto 44) er dog placeret uden for lønsumsloftet.

Af det samlede lønforbrug på 193,5 mio. kr. allokeres samlet 44,5 mio. kr. til det indtægtsdækkede område samt 2,9 mio. kr. til tilskud til personer, hvorfor lønforbruget under lønsumslofter udgør 146,1 mio. kr.

Den akkumulerede opsparring af lønsum stiger således med 4,3 mio. kr. til 29,2 mio. kr. fra ultimo 2013 til ultimo 2014.

**Tabel 11**

**Opfølgning på lønsumsloft (mio. kr.)**

**Hovedkonto**

Lønsumsloft FL	150,4
Lønsumsloft inkl. TB / aktstykker	150,4
Lønforbrug under lønsumsloft	146,1
<b>Difference</b>	<b>4,3</b>
Akkumuleret opsparring ultimo 2013	24,8
<b>Akkumuleret opsparring ultimo 2014</b>	<b>29,2</b>

Anm.: Der er i 2014 foretaget en korrektion af akkumuleret opsparet lønsum på samlet 1,4 mio. kr. som følge af fejlretning af lønsum fra tidligere år.

Kilde: SKS

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Bevillingsregnskabet indeholder fra 2014 Moderniseringsstyrelsens virksomhedsbærende hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen, samt hovedkonto § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd.

Regnskabet for 2013 består kun af Moderniseringsstyrelsens virksomhedsbærende hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen. I 2013 udgjorde det økonomiske resultat et overskud på 32,0 mio. kr.

I 2014 er der bevillingsmæssigt budgetteret med et overskud på 32,1 mio. kr., som stammer fra hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen. Regnskabsmæssigt er resultatet et overskud på 54,5 mio. kr., hvor 32,1 mio. kr. stammer fra hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen, mens 22,4 mio. kr. stammer fra hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen.

I 2015 er der budgetteret med et overskud på 27,8 mio. kr., som er budgetteret på hovedkonto § 07.14.05. Implementeringspuljen.

**Tabel 12****Bevillingsregnskab (mio. kr.)  
Moderniseringsstyrelsen**

	Regnskab 2013	FL14 + TB14	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	-168,4	-207,9	-207,9	-202,1
Nettoforbrug af reservation	-16,8	0,0	0,0	0,0
Indtægter	-337,6	-344,9	-332,1	-283,9
Udgifter	490,8	520,7	485,5	458,2
<b>Årets resultat</b>	<b>-32,0</b>	<b>-32,1</b>	<b>-54,5</b>	<b>-27,8</b>

Kilde: SKS

### 3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

Moderniseringsstyrelsen forvalter udgiftsbaserede hovedkonti, disse fremgår af nedenstående *tabel 13*.

**Tabel 13****Udgiftsbaserede hovedkonti**

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype	Udgift / indtægt	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
07.14.03.	Personalepolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0
07.14.04.	Ledelsespolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,3	-0,3
			Indtægter	0,0	0,0	0,0
07.14.07.	Vederlag til ministre	Lovbunden	Udgifter	31,0	23,0	8,0
			Indtægter	0,0	0,0	0,0
07.14.31.	Europaparlamentet	Lovbunden	Udgifter	0,7	0,1	0,6
			Indtægter	0,0	0,0	0,0
07.14.35.	Lønforskud	Anden	Udgifter	0,1	0,0	0,1
			Indtægter	0,0	0,0	0,0

Anm.: Forklaringer på afvigelser på de enkelte hovedkonti afrapporteres i bevillingskontrollen for 2014.

Kilde: SKS

## 4. Bilag

Moderniseringsstyrelsen har indtægtsdækket virksomhed, som er beskrevet i afsnit 4.2. Styrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, og den har heller ikke selv tilskudsfinansierede aktiviteter. I Kompetencesekretariatet er der tilskudsfinansierede aktiviteter, som er beskrevet i bilag i denne del af årsrapporten.

### 4.0 Noter til resultatopgørelse og balance

**Tabel 14.1**

**Note 1: Immaterielle anlægsaktiver (mio. kr.)**

mio. kr.	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede konces- sioner mv.	Udviklings- projekter under opførelse	Immaterielle anlægs- aktiver i alt
Kostpris	144,3	0,6	9,7	154,6
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	16,6	0,0	10,9	28,3
Afgang	0,0	0,0	-15,8	-16,6
<b>Kostpris pr. 31-12-2014</b>	<b>160,9</b>	<b>0,6</b>	<b>4,8</b>	<b>166,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	-98,2	-0,6	0,0	-98,8
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2014</b>	<b>-98,2</b>	<b>-0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-98,8</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2014</b>	<b>62,7</b>	<b>0,0</b>	<b>4,8</b>	<b>67,5</b>
Årets afskrivninger	-33,7	-0,1	0,0	-33,7
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-33,7</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-33,7</b>

Kilde: SKS

**Tabel 14.2****Note 2 Materielle anlægsaktiver (mio. kr.)**

	Igangværende anlægsarb.	Grunde, arealer og bygninger	Transportmateriel	Produktionsanlæg og maskiner	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	1,3	29,8	6,2	0,1	1,5	38,9
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	7,7	0,1	6,0	0,0	0,3	14,0
Afgang	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	-0,1
<b>Kostpris pr. 31-12-2014</b>	<b>9,0</b>	<b>29,9</b>	<b>12,0</b>	<b>0,1</b>	<b>1,7</b>	<b>52,7</b>
Akkumulerede afskrivninger	0,0	-9,3	-4,4	-0,1	-1,3	-15,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2014</b>	<b>0,0</b>	<b>-9,3</b>	<b>-4,4</b>	<b>-0,1</b>	<b>-1,3</b>	<b>-15,1</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2014</b>	<b>9,0</b>	<b>20,5</b>	<b>7,7</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>37,6</b>
Årets afskrivninger	0,0	-3,3	-1,6	0,0	-0,2	-5,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-3,3	-1,6	0,0	-0,2	-5,1

Kilde: SKS

**Tabel 14.3****Note 3 Hensatte forpligtelser i 2014 (mio. kr.)**

	2013	2014
Rådighedsløn	4,0	1,2
Omsorgsdage	0,6	0,6
Børneomsorgsdage	0,1	0,1
Cheffridage	0,5	0,5
Seniordage	0,0	0,0
Engangsvederlag	4,1	2,7
Åremål	2,8	3,1
<b>I alt</b>	<b>12,1</b>	<b>8,2</b>

Anm.: Hensættelser vedrørende åremål og engangsvederlag foretages ved regnskabsmæssige skøn.

Kilde: Navision Stat og mTime.

**Note 4****Eventualaktiver**

Moderniseringsstyrelsen har i enkelte tilfælde, indgået aftale med dens leverandører om drifts- og leveringssikkerhed. I det omfang disse 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, hvis udfald er ukendt. I det omfang det er vurderet, at der er risiko 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.

## 4.1 Indtægtsdækket virksomhed

**Tabel 15**

**Indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)**

<b>Indtægtsdækket virksomhed</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>I alt</b>
Lønydelser	-24,3	-17,7	-10,3	-14,9	-67,2
Økonomiydelser	1,3	3,3	-3,3	4,5	5,8
Bortfald	23,0	7,1	10,0	0,0	40,1
<b>I alt</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,3</b>	<b>-3,6</b>	<b>-10,4</b>	<b>-21,3</b>

Anm.: Overskud er angivet med negativt fortegn. ØS LDV er ligelig delt mellem lønydelser og økonomiydelser. Fra 2012 indgår Job-i-Statens under lønydelser.

Kilde: Navision Stat

I 2011 blev den indtægtsdækkede virksomhed udført i Økonomistyrrelsen, som var en statsvirksomhed. Fra 2012 bliver den indtægtsdækkede virksomhed udført i Moderniseringsstyrelsen, som har driftsbevilling. I Moderniseringsstyrelsen udføres indtægtsdækket virksomhed i det indtægtsdækkede område.

I 2013 blev der foretaget bortfald af akkumuleret overskud for årene 2009 – 2012 fra egenkapitalen og bortfald for 2013 i resultatdisponeringen. I 2014 har Moderniseringsstyrelsen ikke nogen bevillingsbestemmelse om bortfald af overskud. Der er for Moderniseringsstyrelsens indtægtsdækkede område ikke foretaget disponering til bortfald.

Af årets resultat for det indtægtsdækkede område udgør kursusvirksomhed et overskud på 0,8 mio. kr. og konsulentvirksomhed et overskud på 0,6 mio. kr.

Af den samlede omsætning under det indtægtsdækkede område udgør den statslige sektor en andel på ca. 55 pct., mens selvejesektoren udgør en andel på ca. 45 pct.



## 4.2 Kompetencesekretariatet

# 1. Indhold

---

<b>2. Beretning</b>	<b>30</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	30
2.1.1 Mission og vision	30
2.1.2 Opgaver	31
2.1.3 Hovedkonti	31
2.2 Virksomhedens omfang	32
2.3 Årets faglige resultater	32
2.4 Årets økonomiske resultat	32
2.5 Opgaver og ressourcer	35
2.6 Målrapportering	35
2.7 Redegørelse for reservation	35
2.8 Forventninger til det kommende år	35
<b>3. Regnskab</b>	<b>36</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	36
3.2 Resultatopgørelse mv.	36
3.2.1 Resultatdisponering	38
3.3 Balancen	38
3.4 Egenkapitalforklaring	40
3.5 Likviditet og låneramme	40
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	40
3.7 Bevillingsregnskabet	41
3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti	41
<b>4. Bilag</b>	<b>42</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	42
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	44

---

## 2. Beretning

---

Formålet med beretningen er at give en kortfattet beskrivelse af Kompetencesekretariatet og regnskabsårets faglige og finansielle resultater. Endvidere behandles der i beretningen eventuelle væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke virksomhedens aktiviteter og forhold.

---

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Kompetencesekretariatet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto under Moderniseringsstyrelsens virksomhed, jf. aktstykke nr. 200 af 21. august 2008.

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.

#### 2.1.1 Mission og vision

##### 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.

### 2.1.2 Opgaver

Det er Kompetencesekretariatets opgave at understøtte anvendelsen af aftalen om 'Tryghed og kompetenceudvikling', der er et bilag til forhandlingsprotokollen i forbindelse med overenskomstaftalen på statens område.

Kompetencesekretariatet arbejder med at understøtte aftalen gennem den mission og vision, der er besluttet af overenskomtparterne. Missionen og visionen er operationaliseret i fire strategiske pejlemærker:

1. Skærpe statslige arbejdspladser fokus på at igangsætte kompetenceudvikling, der understøtter opgavevaretagelsen 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 kan lære af hinandens erfaringer med kompetenceudvikling.
4. Sikre, at en større andel af midlerne til kompetenceudvikling anvendes direkte på de ansattes og arbejdspladsernes udvikling, og at midlerne udmøntes fokuseret og effektivt.

### 2.1.3 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.*)

## 2.2 Virksomhedens omfang

**Tabel 1**

**Kompetencesekretariatets samlede aktivitet**

	mio. kr.	Bevilling	Regnskab
<b>Drift</b>	Udgifter	22,80	21,70
	Indtægter	-6,30	-4,20
<b>Administrerede ordninger mv.</b>	Udgifter	71,60	62,40
	Indtægter	0,00	0,00
<b>Anlæg</b>	Udgifter	0,00	0,00
	Indtægter	0,00	0,00

Anm.: Der er ikke anlægsbevilling under Kompetencesekretariatet.

Kilde: SKS

Kompetencesekretariatets driftsregnskab omfatter hovedkonto § 07.14.11. Kompetencesekretariatet og hovedkonto § 07.14.16. Initiativer vedr. Kompetenceudvikling.

Kompetencesekretariatets regnskab omfatter derudover administrerede ordninger på hovedkonti § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden, § 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.

Hovedkonto § 07.14.12. Udviklings- og omstillingsfonden er i 2013 nedlagt, og der er ikke aktivitet på kontoen. Der gives ikke længere tilsagn fra hovedkontiene § 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 ubrugte projektmidler.

## 2.3 Årets faglige resultater

Kompetencesekretariatets styregruppe har primo 2014 besluttet en ny strategi for sekretariatet, som sætter retning for Kompetencesekretariatets arbejde. Der afrapporteres på strategien via relevant ledelsesinformation på styregruppens møder. Strategien erstatter den hidtidige resultatkontrakt.

## 2.4 Årets økonomiske resultat

Kompetencesekretariatets samlede resultat for 2014 er et underskud på 1,0 mio. kr., jf. tabel 2. Underskuddet skyldes, at overenskomstparterne i 2013 besluttede, at overskud vedrørende hovedkonto § 07.14.11. Kompetencesekretariatet skal overføres til hovedkonto § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Som følge heraf er der overført tillægsbevilling (TB) på 1,7 mio. kr. fra hovedkonto § 07.14.11. Kompetencesekretariatet til hovedkonto § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Kompetencesekretariatet har af Moderniseringsstyrelsen fået godkendt et råderum på 1,7 mio. kr. i 2014, som følge af denne overførsel.

I forhold til budgettet er sekretariatets årsresultat derfor et underskud, som er 0,7 mio. kr. lavere end budgetteret. Dette skyldes hovedsagligt en tilpasning af sekretariatet for at imødekomme resultatet af overenskomstforhandlingerne 2013 (OK13). Parterne har i forbindelse med OK13 besluttet et partsfælles sekretariat, med en fokuseret styrings- og udvalgsstruktur frem for et center. Herunder at der skulle

ske en frigørelse af midler fra sekretariatets drift, som skulle afsættes til tværgående- og gruppevis fokus- og indsatsområder. Det har betydet, at der i 2014 har været fokus på tilpasning til den nye struktur - med et mindre underskud ultimo året til følge.

### **Indtægter og omkostninger**

Indtægterne i 2014 er lavere end budgetteret. Dette skyldes hovedsagligt overførsel af bevilling til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

Omkostningerne i 2014 er lavere end budgetteret, hvilket skyldes personaletilpasninger og vakancer. Prognoser for regnskabsresultatet er forelagt Moderniseringsstyrelsen i løbet af 2014.

I 2015 er der budgetteret med et omkostningsniveau, der er lavere end indtægterne - svarende til et forventet overskud på 0,6 mio. kr.

### **Balancens sammensætning**

Balancposterne er lavere i 2014 end det var tilfældet i 2013. Dette skyldes primært en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedrørende interne fondsprojekter, der udgøres af eksternt finansierede projekter i Kompetencesekretariatet. Dette sker som følge af planlagte aktiviteter. Der er ikke foretaget reinvesterings i anlæg, hvorfor der er nedgang i aktiver.

I 2015 forventes dog en stigning i omsætningsaktiver og kortfristet gæld som følge af, at sekretariatet forventer en tilgang af eksternt finansierede projekter. Derudover forventer sekretariatet i 2015 at investere i et ESDH-system samt et ventilationsanlæg.

### **Egenkapitalens sammensætning**

Kompetencesekretariatets egenkapital er udelukkende sammensat af statsforskrivningen samt overført overskud. Kompetencesekretariatets overskud i 2014 overføres til hovedkonto § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Derfor sker der ingen påvirkning af egenkapitalen. Egenkapitalen ultimo 2014 udgør således 6,7 mio. kr.

### **Finansielle nøgletal**

Kompetencesekretariatet har egen låneramme på 4,0 mio. kr. Kompetencesekretariatet udnyttelse af lånerammen udgør ultimo 2014 0,1 mio. kr. – svarende til 2,4 pct.

Den negative udsvingsrate er lavere i 2014 end 2013, hvilket skyldes driftsunderskuddet for 2014.

I 2014 er overskudsgraden faldet, som følge af et lavere indtægtsniveau og det deraf konstaterede underskud.

Bevillingsandelen er steget i forhold til 2013, hvilket skyldes lavere indtægter i 2014 fra salg af varer og tjenester. Nedgangen sker som følge af fokusering af sekretariatets opgaver.

### **Personaleoplysninger**

Kompetencesekretariatet er ikke underlagt lønsumsloft. Der er dog mellem parterne indgået aftale om en årsværksnormering for sekretariatet svarende til ca. 20 årsværk inklusiv tilknyttede medarbejdere. Sidstnævnte er ikke med i opgørelsen over antal årsværk i tabel 2.

Der er realiseret en årsværksnormering på 15,7 årsværk i 2014. Nedgangen i årsværk i forhold til 2013 er en følge af OK13.

Årsværksprisen er fra 2013 til 2014 steget, hvilket skyldes udløb af midlertidige ansættelsesforhold med lavt lønniveau i 2013.

**Tabel 2****Økonomiske hoved- og nøgletal for Kompetencesekretariatet**

(mio. kr.)	2012	2013	2014
<b>Resultatopgørelse</b>			
<b>Ordinære driftsindtægter</b>	<b>-19,0</b>	<b>-19,6</b>	<b>-16,6</b>
- Heraf indtægtsført bevilling	-18,7	-19,5	-16,5
- Heraf eksterne indtægter	-0,3	-0,1	-0,1
- Heraf øvrige indtægter	0,0	0,0	0,0
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>	<b>23,0</b>	<b>20,7</b>	<b>19,5</b>
- Heraf personaleomkostninger	13,7	12,1	10,5
- Heraf af- og nedskrivninger	0,3	0,3	0,2
- Heraf øvrige omkostninger	9,0	8,3	8,7
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>4,0</b>	<b>1,1</b>	<b>2,9</b>
Resultat før finansielle poster	0,6	-1,8	1,0
<b>Årets resultat</b>	<b>0,6</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>
<b>Balance</b>			
- Anlægsaktiver	0,6	0,3	0,1
- Omsætningsaktiver	7,6	4,1	3,8
- Egenkapital	-6,4	-8,2	-7,1
- Langfristet gæld	-0,7	-0,3	-0,1
- Kortfristet gæld	-11,4	-7,3	-6,9
Lånerammen	4,0	4,0	4,0
Træk på lånerammen	0,7	0,3	0,1
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	14,6%	6,7%	2,4%
Negativ udsvingsrate	14,5	18,9	16,4
Overskudsgrad <sup>1</sup>	-3,2%	9,2%	-6,2%
Bevillingsandel <sup>1</sup>	98,6%	99,3%	99,6%
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	25,9	20,7	15,7
Årsværkspris (mio. kr.)	0,5	0,6	0,7
Lønomsætningsandel	72,1%	61,4%	60,0%
Lønsumsloft	-	-	-
Lønforbrug (mio. kr.)	13,7	12,1	10,5

Anm: Grundet afrunding i tabellen kan der være mindre differencer ved sammentælling.

Kilde: SKS

## 2.5 Opgaver og ressourcer

Kompetencesekretariatet har i 2014 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om kompetenceudvikling.

**Tabel 3**

**Sammenfatning af økonomi for hovedkonto § 07.14.11. Kompetencesekretariatets opgaver**

(mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	2,8	0,0	3,3	-0,5
1. Rådgivning om strategisk og systematisk kompetenceudvikling	6,1	2,4	9,3	-0,8
2. Sekretariatsbetjening samt administration og udmøntning af midler	5,8	1,8	6,9	0,7
3. Opsamling og formidling af erfaringer med kompetenceudvikling på statens arbejdspladser	1,8	0,0	2,2	-0,4
<b>I alt</b>	<b>16,5</b>	<b>4,2</b>	<b>21,7</b>	<b>-1,0</b>

Kilde: SKS og mTime

## 2.6 Målrapportering

Der er ikke kontraktstyring for Kompetencesekretariatet. Kompetencesekretariatet rapporterer i forbindelse med styregruppemøder i forhold til den vedtagne strategi.

## 2.7 Redegørelse for reservation

Kompetencesekretariatet har ikke foretaget reservationer af bevilling eller anvendt reserveret bevilling i 2014.

## 2.8 Forventninger til det kommende år

I starten af 2015 er der indgået en ny overenskomst for 2015-2018. Overenskomsten sætter retningen for Kompetencesekretariatets arbejde i perioden. Overenskomstparterne har besluttet, at den nuværende organisering af det partsfælles arbejde med kompetenceudvikling videreføres.

Kompetencesekretariatet fortsætter det opsøgende arbejde, og den igangværende indsats for medarbejderudviklingssamtaler med effekt 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 og understøtte arbejdspladsernes gennemførelse af kompetenceudvikling med effekt.



## 3. Regnskab

Formålet med regnskabsafsnittet er at redegøre for virksomhedens ressourceforbrug i finansåret udtrykt ved en resultatopgørelse og at vise virksomhedens finansielle status på balancen.

Regnskabsafsnittet omfatter herudover et bevillingsregnskab, som viser forbruget af årets bevillinger pr. hovedkonto samt opstillinger, der viser udnyttelsen af låneramme (likviditet) og lønsumsloft (driftsbevillinger).

Rapporteringen omfatter de hovedkonti/bøgføringskredse, som Kompetencesekretariatet har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2014.

### 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 noten.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

Regnskabet for 2014 viser et driftsunderskud på 1,0 mio. kr. Den primære årsag til underskuddet er overførsel af opsparing fra 2013 på tillægsbevilling (TB) i 2014. Kompetencesekretariatet har i den forbindelse opnået mulighed for et merforbrug på 1,7 mio. kr. svarende til overførslen. I 2015 forventes et overskud som følge af yderligere tilpasning af Kompetencesekretariatet i forhold til overenskomst 2013. Sekretariatets rammer uændret efter overenskomstforhandlingerne i 2015.

**Tabel 4**

**Resultatopgørelse**

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2013	Regnskab 2014	Budget 2015
<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
<b>Indtægtsført bevilling</b>			
Bevilling	-19,5	-16,5	-18,2
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>-19,5</b>	<b>-16,5</b>	<b>-18,2</b>
	-0,1	-0,1	0,0

Salg af varer og tjenesteydelser			
Tilskud til egen drift	0,0	0,0	0,0
Gebyrer	0,0	0,0	0,0
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-19,6</b>	<b>-16,6</b>	<b>-18,2</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Husleje	1,6	1,7	1,3
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>1,6</b>	<b>1,7</b>	<b>1,3</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	11,1	9,1	9,7
Pension	1,6	1,4	1,5
Lønrefusion	-0,3	-0,1	-0,1
Andre personaleomkostninger	-0,4	0,1	0,1
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>12,1</b>	<b>10,5</b>	<b>11,2</b>
Af- og nedskrivninger	0,3	0,2	0,1
Andre ordinære driftsomkostninger	6,7	7,1	6,5
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>20,7</b>	<b>19,5</b>	<b>19,1</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>1,1</b>	<b>2,9</b>	<b>0,9</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-7,0	-4,1	-4,1
Andre driftsomkostninger	4,2	2,2	2,6
<b>Andre driftsposter i alt</b>	<b>-2,9</b>	<b>-1,9</b>	<b>-1,5</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,6</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0
<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,6</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>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,6</b>

Kilde: SKS

### 3.2.1 Resultatdisponering

**Tabel 5**  
**Resultatdisponering**

	(mio. kr.)
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til reserveret egenkapital	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	1,0

Anm: Underskud fremgår som et positivt beløb under 'Disponeret til overført overskud'.

Kilde: SKS

Kompetencesekretariatets underskud for 2014 er disponeret til overført overskud, da sekretariatets bevilling ikke er øremærket til specifikke opgaver. Der er dermed ikke foretaget bortfald i 2014. Bevillingen - svarende til det lavere underskud - overføres til hovedkonto § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på tillægsbevilling (TB) i 2015.

Kompetencesekretariatet har i 2014 tilbageført hensættelser vedrørende resultatløns for 2013 samt frivillig fratrædelsesordning for medarbejder på samlet 0,3 mio. kr. Hensættelse vedrørende reetablering af lejemaal er reguleret som følge af nyt skøn fra Bygningsstyrelsen for reetableringsomkostningen på 0,4 mio. kr. Hertil kommer regulering af hensættelse vedrørende medarbejder ansat på åremål og resultatløns for 2.-4. kvartal 2014. Endelig er der hensat til reetableringsomkostningen vedrørende flytning i sekretariatets lejemaal på 0,4 mio. kr.

### 3.3 Balancen

Aktiver og passiver er lavere i 2014 end i 2013, hvilket primært skyldes en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedrørende interne fondsprojekter, der udgøres af eksternt finansierede projekter i Kompetencesekretariatet. Nedbringelsen skyldes planlagte aktiviteter samt at enkelte aktiver er fuldt afskrevet i 2014.

Tabel 6

## Balance

Note	Aktiver (mio. kr.)	2013	2014	Note	Passiver (mio. kr.)	2013	2014
<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>			
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	0,4	0,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,1	0,0		Mellem. vedrørende egenkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter	0,0	0,0		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	0,1		Bortfald af årets resultat	0,0	0,0
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>		Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	7,7	6,7
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>8,2</b>	<b>7,1</b>
	Grunde, arealer og bygninger	0,1	0,0				
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,0	0,0	3	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>0,6</b>	<b>1,5</b>
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0				
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,0				
	Igangværende arbejder for egen regn.	0,0	0,0				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
					FF4 Langfristet gæld	0,3	0,1
	<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Donationer	0,0	0,0
	Statsforskrivning	0,4	0,4		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>0,4</b>	<b>0,4</b>		<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>0,3</b>	<b>0,1</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>0,7</b>	<b>0,5</b>		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
					Lev. af varer og tjenesteydelser	1,6	1,9
	<b>Omsætningsaktiver</b>				Anden kortfristet gæld	0,2	0,1
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Skyldige feriepenge	1,5	1,6
	Tilgodehavender	4,1	3,8		Reserveret bevilling	0,0	0,0
	Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0		Igang. arbejder for fremmed regn.	3,9	3,3
					Periodeafgrænsningsposter	-	0,0
	<b>Likvide beholdninger</b>				<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>7,3</b>	<b>6,9</b>
	FF5 uforrentet konto	4,8	3,8				
	FF7 Finansieringskonto	6,8	7,5		<b>Gæld i alt</b>	<b>7,6</b>	<b>7,0</b>
	Andre likvider	0,0	0,0				
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>11,6</b>	<b>11,3</b>		<b>Passiver i alt</b>	<b>16,4</b>	<b>15,6</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>15,7</b>	<b>15,1</b>				
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>16,4</b>	<b>15,6</b>				

Kilde: SKS

### 3.4 Egenkapitalforklaring

Kompetencesekretariatets egenkapital ultimo 2014 er samlet 7,1 mio. kr. Heraf udgør 0,4 mio. kr. statsforskrivning og 6,7 mio. kr. overført overskud.

<b>Tabel 7</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</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	5,9	7,7
+ primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ regulering af det overførte overskud		
+ mellemværender vedrørende egenkapitalen		
+ overført resultat	1,8	-1,0
- bortfald af resultat		
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>7,7</b>	<b>6,7</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>8,2</b>	<b>7,1</b>

Kilde: SKS

### 3.5 Likviditet og låneramme

Kompetencesekretariatet har overholdt disponeringsreglerne i 2014. Ultimo december 2014 har sekretariatet en udnyttelsesgrad af lånerammen på 2,4 pct. Likviditeten er afstemt kvartalsvist, og de nødvendige flytninger er foretaget i det efterfølgende kvartal. Likviditet vedrørende 4. kvartal 2014 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.

<b>Tabel 8</b>	
<b>Udnyttelse af låneramme</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2014</b>
Låneramme	4,0
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	0,1
Udnyttelsesgrad i pct.	2,4%

Kilde: SKS

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Kompetencesekretariatet er ikke underlagt lønsumsloft. Dog har parterne indgået aftale om en årsværksnormering på ca. 20 årsværk for sekretariatet.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

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

**Tabel 9**

**Bevillingsregnskab**

**§ 07.14.11 Kompetencesekretariatet**

(mio. kr.)	Regnskab 2013	FL14 + TB14	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	-19,5	-16,5	-16,5	-18,2
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-
Indtægter	-4,2	-4,3	-2,2	-4,1
Udgifter	21,9	20,8	19,7	21,7
<b>Årets resultat</b>	<b>-1,8</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>	<b>-0,6</b>

**§ 07.14.16 Initiativer vedr. kompetenceudvikling**

(mio. kr.)	Regnskab 2013	FL14 + TB14	Regnskab 2014	Budget 2015
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-
Indtægter	-3,0	-2,0	-2,0	-2,0
Udgifter	3,0	2,0	2,0	2,0
<b>Årets resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Kilde: SKS

### 3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

Kompetencesekretariatet forvalter udgiftsbaserede hovedkonti, disse fremgår af nedenstående tabel 10.

**Tabel 10**

**Udgiftsbaserede hovedkonti**

Hovedkonti	Navn	Bevillingstype	Udgift / indtægt	Bevilling	Regnskab	Afvigelse
07.14.12.	Udviklings- og omstillingsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	-	-	-
			Indtægter	-	-	-
07.14.15.	Kompetencefonden	Reservationsbevilling	Udgifter	34,4	34,3	0,1
			Indtægter	-	-	-
07.14.18.	Fonden til udvikling af statens arbejdspladser	Reservationsbevilling	Udgifter	42,2	30,9	11,3
			Indtægter	-	-	-
07.14.21.	Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-3,0	-1,9	-1,1
			Indtægter	-	-	-
07.14.22.	Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-2,0	-0,9	-1,1

Kilde: SKS

## 4. Bilag

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

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

**Tabel 11**

**Note 1: Immaterielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	1,3	0,0	0,0	1,3
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31-12-2014</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>
Akkumulerede afskrivninger	-1,3	0,0	0,0	-1,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2014</b>	<b>-1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,3</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2014</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Årets afskrivninger	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>

Kilde: SKS

**Tabel 12****Note 2 Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Igangvær anlægsarbejde	Produktionsanlæg og maskiner	Inventar og it-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0,5	0,0	0,0	0,5	1,0
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kostpris pr. 31-12-2014</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0</b>
Akkumulerede afskrivninger	-0,5	0,0	0,0	-0,5	-1,0
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2014</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31-12-2014</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1 Årets afskrivninger	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
1 Årets nedskrivninger	-0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2
<b>Årets af- og nedskrivninger</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>

Anm: 1: Nedskrivningen vedrørende fejlpostering fra 2009 og er en udligning heraf. Årets afskrivninger er derfor positive.  
Kilde: SKS

**Tabel 13****Note 3 Hensatte forpligtelser i 2014**

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

Kilde: Navision og mTime

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



## 4.2 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Kompetencesekretariatet har tilskudsfinansierede aktiviteter.

**Tabel 14**

**Note 4: Tilskudsfinansieret virksomhed**

Mio. kr.	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Fra ufaglært til faglært	0,3		0,0	0,3	0,3
Den Erfarne AC'er	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Elevansvarlige i staten	0,0		0,0	0,0	0,0
AMU-projektmidler	0,9		0,1	0,8	0,8
Akklimatisering i forsvaret	0,1		0,0	0,1	0,1
Kompetenceudvikling af ministerialbetjente	0,1			0,1	0,1
Kompetenceudvikling af rengøringsassistenter	0,3	-0,3		0,0	-
Læsekampagne del 2	0,2	-0,2		0,0	-
Projektkoordinatoruddannelse for administrativt ansatte med kontoruddannelse (HK) del 2	0,2		0,2	0,0	0,0
På vej til faglært - fokus på rengøringsarbejdet i Aarhus- og Trekantsområdet	0,3		0,2	0,1	0,1
Erfarne AC'ere	0,4	-0,3	0,1	0,0	-
Udvikling og afprøvning af dialogværktøj og uddannelsesforløb	0,2	-0,2	0,0	0,0	0,0
Efter- og videreuddannelse af medarbejdere med kontrol- og tilsynsopgaver	0,5		0,4	0,1	0,1
Sikring af håndværkere og teknikernes komp.udvikling som små medarbejdergrupper - pilotprojekt	0,3		0,1	0,2	0,2
Projektuddannelsesmoduler i kommunikation	0,0		0,0	0,0	0,0
MUS med værdi		1,5	0,3	1,1	1,1
Opsøgende indsats Dansk og IT -Tekniske servicemedarbejdere		0,1		0,1	0,1
Kontrol og tilsyn 2		0,5	0,5	0,0	0,0
Inspirationsseminar -Nye veje		0,0	0,0	0,0	0,0
Forebyggelse af arbejdsskade - Kirken		0,3	0,0	0,3	0,3
<b>Kompetencesekretariatet i alt</b>	<b>3,9</b>	<b>1,3</b>	<b>2,0</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>

Kilde: SKS

### 4.3 § 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, fraregnet 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 2014 ad finanslovens § 36. Pensionsvæsenet **inkl.** indekskontrakter viser en samlet nettomerudgift i forhold til bevillingerne på 118,5 mio. kr. svarende til en samlet afvigelse på 0,5 pct.

Afviselserne mellem FL14 og regnskabstallene for 2014 **ekskl.** indekskontrakter for det egentlige pensionsområde fremgår af nedenstående oversigt i tabel 1:

**Tabel 2**

**Sammenholdelse af bevillings- og regnskabstal på § 36. Pensionsvæsenet, ekskl. Indekskontrakter**

	FL14 (kr.)	Regnskab 14 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	24.199.800.000	24.262.261.264	62.461.264	0,3%
Indtægter	3.122.600.000	3.111.425.185	-11.174.815	-0,4%
Nettoudg.	21.077.200.000	21.150.836.079	73.636.079	0,3%

Anm.: Sammenligning af FL+TB og Statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

Der er ikke ændringer i budgetteringsmetoden i forhold til de seneste års finanslovs.

#### Driftsbudgettet

En beskedent 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 2014 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 2012-regnskabsføringen. Det vil fremgå ved afvigelsesforklaringerne, hvilke budgetteringsgrundlag den afvigende hovedkonto er dannet på.

De modelfremskrevne udgifter dækker godt 89 procent af det samlede *udgiftsbudget*, mens udgifter fremskrevet med udgangspunkt i regnskabsføringen følger dækker knap 11 procent af udgiftsbudgettet.

På *indtægtsiden* dækker det modelfremskrevne område sig for knap 96 procent af de samlede indtægter, mens fremskrivning på basis af regnskabsføringen dækker de resterende godt 4 procent.

Moderniseringsstyrelsen vurderer den samlede budgettering i forhold til den konstaterede regnskabsmæssige udvikling som tilfredsstillende. Dette skal videre 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 alderspensionsmønstret, dvs. tjenestemænd, der vælger at fratræde tjenestemandsansættelse 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 tjenestemandsansættelse 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 – især på de mindre hovedkonti – idet individuelle pensionsbegivenheders indtræden her vil få større vægt, end de egentlig ville berettigede til i det samlede billede.

Endelig kan der være visse registreringsmæssige problemer, idet lokale myndigheder – ved administrationen af aktive tjenestemænd – ikke i enhver henseende får opdateret de løbende pensionsregistreringer korrekt i det centrale pensionsalderregister PENSAB, ligesom de kan være uopmærksomme på, at flere grupperinger af ansatte ved myndigheden med ret til statslig tjenestemandspension kan være registreret som statstjenestemænd, selvom de i stedet har tjenestemandslignende ansættelse med afvigende pensionsrettigheder i forhold til statstjenestemænd.

Dette sidste forhold søges der fremadrettet rådet bod på ved ændring og opdatering af Pensabsystemet, idet samtlige pensionsalderansvarlige myndigheder ved overgangen til Nyt-Pensab i foråret 2015 får pålagt at sikre korrekt indplacering af medarbejdere under de korrekte, nyoprettede pensionskoder.

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 består af flere underkonti, vil de betydende afvigelser på underkontoniveau blive gennemgået til forklaring af bevillingskontoens samlede afvigelse.

Moderniseringsstyrelsen og Statens Administration har i regnskabsåret tilbageført de 78,8 mio. kr., der blev hensat på § 36, som udestående fordring i medfør af EU-domstolens afgørelse af 26/09/2013. Dommen havde betydning for over 65-årige, der iflg. de hidtil gældende regler overgik til pension ved 65-årsalderens indtræden. I stedet for rådighedsløn fik disse tjenestemænd tillagt op til yderligere 2 års pensionsalder. Ved dommen blev det ikke lovligt at standse udbetalingen af rådighedsløn ved det 65. års indtræden. For § 36 indebar dommen, at der ved genoptagelse af udbetaling af rådighedsløn skulle indbetales et løbende pensionsbidrag for den resterende udbetalingsperiode. Samtidig ville der skulle gennemføres tilbagebetaling af udbetalt pension for den periode efter det 65. års indtræden indtil genoptagelsen af udbetaling af rådighedsløn, da pension ikke kan oppebæres samtidig med udbetaling af rådighedsløn. Rådighedsløn optræder ikke på § 36, da lønnen afholdes af de enkelte ansættelsesmyndigheder. Da hverken Moderniseringsstyrelsen eller Statens Administration har indseende med evt. individuelle aftaler, der måtte være indgået mellem ansættelsesmyndigheder og fratrådte har de 2 styrelser under indtryk af det indtrufne tidsforløb fundet det mest rigtigt at tilbageføre hensættelserne i 2014-regnskabet. Man går således ud fra, at myndighederne har genoptaget sædvanlig pensionsbidragsbetaling, hvor det er påkrævet, ligesom de har foretaget de pålagte tilbagebetalingstransaktioner af udbetalt pension.

## Afvigelser mellem bevilling og regnskab på hovedkontoniveau

### 36.11.01 Politivæsenet og anklagemyndigheden

Tabel 2				
36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.259.500.000	1.216.344.719	-43.155.281	-3,4%
Indtægter	574.800.000	575.482.697	682.697	0,1%

Anm.: Sammenligning af FL+TB og Statsregnskab  
Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Er under væsentlighedsgrænsen. Mindreudgiften sammenholdt med niveauet for bidragsbetaling tyder på en vis fravigelse fra pensioneringsmønsteret. Budgetteringen af pensionsudgiften ved Politi og Anklagemyndighed vanskeliggøres af, at netop disse 2 grupper er samfaldende registreret i Pensab, selvom Politi

har en pligtig afgangsalder på 63 år og tjenestemænd ved Anklagemyndigheden ikke er omfattet af bestemmelserne om pligtig afgangsalder. Moderniseringsstyrelsen vil i 2015 implementere ændringer i Nyt-Pensab, der forbedrer Moderniseringsstyrelsens budgetteringsværktøj væsentligt på netop dette område.

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

### 36.11.02 Kriminalforsorgen

**Tabel 3**

#### 36.11.02. Kriminalforsorgen (lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	376.500.000	373.466.901	-3.033.099	-0,8%
Indtægter	150.700.000	149.677.611	-1.022.389	-0,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

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

### 36.11.03 Forsvaret

**Tabel 4**

#### 36.11.03. Forsvaret (Lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.496.100.000	1.532.866.906	36.766.906	2,46%
Indtægter	384.500.000	377.442.595	-7.057.405	-1,84%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

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

### 36.11.04 Folkekirkens præster og provster

**Tabel 5**

**36.11.04. Folkekirkens præster og provster (lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	276.000.000	287.041.757	11.041.757	4,0%
Indtægter	98.100.000	100.173.558	2.073.558	2,1%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

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

### 36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser

**Tabel 6**

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.397.800.000	2.368.416.441	-29.383.559	-1,2%
Indtægter	399.300.000	364.440.692	-34.859.308	-8,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

**Indtægter:** Udover den i indledningsafsnittet omtalte tilbageførsel af hensættelserne i forbindelse med EU-dommen er den væsentligste årsag til bevillingsafvigelsen en teknisk ændring i forbindelse med overførsel af pensionsbidrag fra Uddannelses- og Forskningsministeriet til kt. 36.31.03. Øvrige selvejende institutioner.

### 36.11.10 Pensionsoverførsler

**Tabel 7**

**36.11.11. Pensionsoverførsler (lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.023.000.000	1.974.716.692	-48.283.308	-2,4%
Indtægter	35.500.000	35.125.564	-374.436	-1,1%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Er under væsentlighedsgrænsen. Mindreudgiften vedrører hovedsageligt kt. 36.11.10.13. Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommunerne, hvor der er en bevillingsafvigelse på -52,6 mio. kr. svarende -2,6 pct. Kontoen omfatter refusion af de ved regioner mv. afholdte pensioner til amtskommunale tjenestemænd pensioneret før 1. januar 2007. Moderniseringsstyrelsen har ikke indseende med sammensætningen af modtagerkredsen. I stedet indhentes der årligt revisionserklæringer fra de pensionsgivende myndigheder, hvorpå der sker efterregulering og fastsættelse af ny månedlig a'conto refusionsbetaling.

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

### 36.12.11 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

**Tabel 8**

**36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	14.200.000	10.982.804	-3.217.196	-22,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Indtægter:** Kontoen budgetteres med udgangspunkt i tidligere års regnskabsføring. Indtægtsudviklingen er betinget af individuelle valg.

### 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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	37.000.000	33.853.226	-3.146.774	-8,5%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Indtægter:** Kontoen budgetteres med udgangspunkt i tidligere års regnskabsudvikling. Som følge af kontoens præg af individuelle valg lader den sig vanskeligt budgettere.

### 36.21.01 Post Danmark A/S

Tabel 10

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.827.000.000	1.817.353.949	-9.646.051	-0,5%
Indtægter	141.100.000	163.663.970	22.563.970	16,0%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger

**Indtægter:** Ændringen sammensættes af ekstraordinære bidragsbetalinger, som følge af efterreguleringer i forhold til Post Danmark aftalen på 23,3 mio. kr. Aftalen vedrører overtage statstjenestemænds pensionsbidragsbetaling, fastsat ud fra et aktuarmæssigt grundlag.

### 36.21.02 DSB

Tabel 11

#### 36.21.02. DSB (Lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.314.200.000	1.286.202.550	-27.997.450	-2,1%
Indtægter	228.800.000	222.578.972	-6.221.028	-2,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem



**Udgifter:** Er under væsentlighedsgrænsen. En afvigelse på -62,3 mio. kr. på underkonto 36.21.02.20. DSB sov. modsvares af en samlet merudgift på underkonto 36.21.02.10. Statsbanerne, nyanlagte pensioner før 1. januar 1999. på 34,3 mio. kr. Nettoafvigelsen på de -28,0 mio. kr. på hovedkontoen må således tilskrives registreringsmæssige samt demografisk betingede forhold.

**Indtægter:** Er under væsentlighedsgrænsen. Det bemærkes, at der ad underkonto 36.21.02.20. DSB, sov. er regnskabsført en skyldig negativ efterregulering på 8,9 mio. kr. på pensionsbidrag ad 2013 i afventen af endelig ledelseserklæring fra DSB.

### 36.21.03 Scandlines A/S

**Tabel 12**

#### 36.21.03. Scandlines A/S (Lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	142.200.000	143.329.840	1.129.840	0,8%
Indtægter	7.900.000	6.921.472	-978.528	-12,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

**Indtægter:** Indtægtsudviklingen på kontoen har hen over årets måneder været ret konstant, hvilket tillige har været tilfældet for udviklingen i pensionsudgiften. Det kunne tyde på, at der i forhold til budgetteringsperiodens start (juni 2013) er indtrådt væsentlige ændringer i sammensætningen af den tilbageblevne bestand af aktive.

### 36.21.04 BG Bank A/S

**Tabel 13**

#### 36.21.04. BG Bank A/S (Lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	104.300.000	105.072.684	772.684	0,7%
Indtægter	14.400.000	17.342.500	2.942.500	20,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

**Indtægter:** Som led i BG Bank aftalen er der indbetalt efterreguleringer på 1,2

mio. kr. Efterreguleringerne vedrører ind-/udbetaling af kapitalbeløb i forbindelse med overgang til pension. Den resterende afvigelse på 1,7 mio. kr. må grunde sig i de almindelige forhold, der er omtalt i indledningsafsnittet.

### 36.21.05 TDC A/S

**Tabel 14**

**36.21.05. TDC A/S (lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	201.900.000	214.703.653	<b>12.803.653</b>	<b>6,3%</b>

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Afvigelsen ligger over budgetlovens væsentlighedsgrænser. Kontoen er omfattet af aftale med TDC A/S om selskabsoverførte tjenestemænd med bevarelse af ret til tjenestemandspension. Den konstaterede merudgift vurderes at ligge inden for den ved aftalen forudsatte udsvingsmargin, hvis grænser senest er efterprøvet i 2012. Merudgiften giver på denne baggrund ikke anledning til korrigerende handlinger.

### 36.21.06 NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed

**Tabel 15**

**36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed (Lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	28.200.000	26.008.802	-2.191.198	-7,8%
Indtægter	36.400.000	27.160.334	-9.239.666	-25,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Afvigelsen vedrører en samlet bestand af beskeden størrelse, hvilket tillige med opsplitningen på 2 tjenestemandsgupperinger giver anledning til usikkerhed ved budgetteringen. Jf. i øvrigt bemærkningerne nedenfor ad indtægter.

**Indtægter:** Kontoen er omfattet af særbestemmelser for NAVIAIR, idet der for 2 særskilte tjenestemandsgupperinger er fastsat 2 forskellige pensionsordninger med forskellig bidragsbetaling. Den samlede regnskabsførte indtægtsafvigelse i 2014 på 9,2 mio. kr. er ved Moderniseringsstyrelsens efterfølgende kontrol i forbindelse med udarbejdelse af årsrapport fundet fejlbehæftet, idet et efterreguleringsbeløb (tilbagebetalingsbeløb) på 3,2 mio. kr. er udbetalt 2 gange. Moderniseringsstyrelsen har taget skridt til, at det for meget efterbetalte beløb tilbageføres til § 36.

### 36.21.10 Øvrige selskabsansatte

**Tabel 16**

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	86.300.000	86.227.949	-72.051	-0,1%
Indtægter	14.500.000	13.576.098	-923.902	-6,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

**Indtægter:** På underkonto 36.21.10.18. Udbetaling Danmark optræder der en samlet afvigelse i forhold til budgetteringen på 0,9 mio. kr. Bestanden er ganske beskeden. Nogle af de tidligere kommunalt ansatte, overførte tjenestemænd har måske valgt at lade sig pensionere kort efter tiltrædelsen af udlånet til ATP. Det indebærer at staten kan rejse refusionskrav overfor de afgivende kommuner for den del af tjenestetiden, der forløb under kommunal ansættelse. Statens Administration fremsætter refusionskravet i forbindelse med pensioneringen overfor de kommunale myndigheder. Det er i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten konstateret, at den efterfølgende kontering af refusionskravene fejlagtigt i visse tilfælde er blevet henført til socialministeriet. Fejlplaceringerne vil fremadrettet blive redresseret i 2015.

### 36.31.01 Pensionsudgifter i folkeskolen mv.

**Tabel 17**

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	7.469.100.000	7.622.223.876	<b>153.123.876</b>	2,1%
Indtægter	217.800.000	243.375.930	25.575.930	11,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter og indtægter:** Den konstaterede udgiftsafvigelse på 153,1 mio. kr. kan delvist forklares ved, at budgetteringen fejlbehæftet, idet der på indtægtsbudgettet kan konstateres en merindtægt på 25,6 mio. kr. svarende til 11,7 pct. af den samlede indtægtsbudgettering. Indtægterne sammensættes af forudsætning om kommunal refusion af pensionsudgifter frem til tjenstemændens 63,5 år, hvis tjenstemænd er svagelighedspensioneret eller af anden utilregnelig årsag. Tjenstemænd, 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 skalatransloftet i

2014, hvor kommunerne har et medfinansieringsansvar for overskridelse af aftalebelagte loftgrænser tegner sig ikke for hele indtægtstilvæksten. Det er pt. ikke muligt derudover at sige noget om årsager til den samlede afvigelse. Moderniseringsstyrelsen vil først i løbet af første kvartal 2015 kunne lave endelige dataudtræk, der kan belyse udviklingen, og det vil først være i juli/august 2015, at man erfaringsmæssigt kan sige noget endeligt om den videre udvikling.

Udgiftsafvigelsen på de 153,1 mio. kr. er - skønt beløbsmæssigt høj – af forholdsmæssigt beskedent omfang, og må siges at ligge inden for budgetteringsrisikoens grænser. Afvigelsen dækker således over en fremrykket pensionsbyrde, der under alle omstændigheder ville være indtrådt.

### 36.31.02 Københavns kommunale skolevæsen

**Tabel 18**

**Københavns kommunale skolevæsen (Lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	350.000.000	360.825.513	10.825.513	3,1%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

### 36.31.03 Øvrige selvejende institutioner

**Tabel 19**

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	107.200.000	126.320.904	<b>19.120.904</b>	<b>17,8%</b>
Indtægter	20.000.000	54.698.004	34.698.004	173,5%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Budgetteringen af kontoen er fejlbehæftet. 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 vil i 2015 implementere registreringsmæssige ændringer i Nyt-Pensab, der følgende vi medføre et bedre budgetterings- og analysegrundlag.

**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. Som et første skridt til imødegåelse de uhensigtsmæssigheder, som har vist sig, er pensionsbidrag for opretholdte tjenestemandstillinger udskilt fra Videnskabsministeriet og henført til indbetaling på kontoen. Det drejer sig i hovedsagen om tjenestemandstillinger ved universiteterne, som nu er overført denne konto. Med de ovenfor nævnte registreringsmæssige ændringer vil omfattede af opretholdte tjenestemandstillinger og tjenestemandlignende ansatte med korrekt pensionskodning kunne samles under deres respektive ansættelsessteder. Selvejende institutioner kan ikke uden dispensation ansætte på tjenestemandspensionsvilkår.

### 36.32.01 Civilarbejderloven

<b>Tabel 20</b>				
<b>36.32.01. Civilarbejderloven (Lovbunden)</b>				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	773.100.000	788.612.004	15.512.004	2,0%
Indtægter	67.600.000	61.223.130	-6.376.870	-9,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

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

**Indtægter:** Civilarbejderområdet er præget af afgang. Dels i forbindelse med udlittering 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 nytildgang.

### 36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser

<b>Tabel 21</b>				
<b>36.32.01. Statsgaranterede pensionskasser (Lovbunden)</b>				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	699.400.000	694.909.588	-4.490.412	-0,6%
Indtægter	104.100.000	88.166.276	-15.933.724	-15,3%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Er under væsentlighedsgrænsen og giver ikke anledning til yderligere

bemærkninger.

**Indtægter:** Underkonto 36.32.10.10. Pensionskassen af 1925 der står for en samlet mindreindtægt på -16,6 mio. kr., har hidtil ikke kunnet budgetteres ud fra registreringerne i Pensab, idet der i samme gruppe optrådte medlemmer af Pensionsfonden af 1951, optaget ad underkonto 36.32.10.60. (Sydslesvigfonden) Denne sidstnævnte kasse er ikke omfattet af pensionsbidragsbetaling, og er fortsat åben for nyoptag. Kontoen budgetteres derfor efter indhentede oplysninger fra 1925 Kassen, som administrerer begge ordninger. Med virkning fra finansåret 2015 overtages 1925-Kassen af staten og omdannes til en statslig pensionsordning, og 1951 Fonden vil få egen pensionskodning i Nyt-Pensab.

### 36.32.20 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

**Tabel 22**

**36.32.20. Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne (Lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	208.000.000	227.295.231	<b>19.295.231</b>	<b>9,3%</b>
Indtægter	20.000.000	12.914.300	-7.085.700	-35,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Afvigelsen vedrører pensionsforpligtelser i Grønland. De omfatter tjenestemandsansat personale ved Grønlands selvstyre og ved grønlandske kommuner. Budgetteringen har været på grundlag af de seneste års regnskabsføring. jf. i øvrigt bemærkningerne nedenfor ad indtægter.

**Indtægter:** Afvigelsen baserer sig på de samme utilstrækkelige registreringsforhold som nævnt ovenfor, ad statsgaranterede pensionskasser. 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 periodeafgrænsningsproblemer 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

**Tabel 23**

**36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger (Lovbunden)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.953.400.000	2.907.936.247	-45.463.753	-1,5%
Indtægter	494.900.000	488.728.653	-6.171.347	-1,2%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Bevillingsafvigelsen sammensættes af 3 beløbsmæssigt, relativt store afvigelser: en mindredgift ad kt. 36.32.30.12. Pensionsordningen af 1976 (P76) på -17,5 mio. kr., en mindredgift ad kt. 36.32.30.23. Pensionsordningen for Erhvervsskoler på -18,0 mio. kr. og en mindredgift ad kt. 36.32.30.24. Pensionsordningen for lærere i fri- og efterskolen på -13,9 mio. kr. eller samlede mindreudgifter på disse konti på -49,4 mio. kr.

Udgiftsafvigelsen på -18,0 mio. kr. ved (P76) beløber sig til -1,9 pct. af bevillingen. Kontoen er omfattet af de i indledningen omtalte modelfremskrivninger. Der er ikke knyttet pensionsbidragsbetaling til kontoen, men da den i hovedsagen omfatter kommunalt ansatte tjenestemænd er den omfattet af det kommunale skalatrinsloft. Den budgetterede indtægt ved loftsoverskridelser viser en samlet mindreindtægt på -3,1 mio. kr. svarende til -70,3 pct. af bevillingen. Dette forhold tillige med budgetafvigelsen på udgiftssiden markerer en ændring af pensionsringsmønstret, da indbetalinger ved overskridelse af skalatrinsloftet først forfalder i forbindelse med pensionering. Indtægtsafvigelsen vedr. P76 ordningen kan på den anden side ikke alene forklares ved ændring af pensioneringsmønstret, hvorfor effekten af skalatrinsloftet må anses for overbudgetteret.

Udgiftsafvigelsen ved Erhvervsskoleordningen beløber sig som nævnt til -18,8 mio. kr., svarende til -2,0 pct. af bevillingen. Kontoen er modelfremskrevet. Bevillingsafvigelsen kan i et vist omfang være bestemt af fejlplacering af aktive tjenestemandslignende ansatte, som fejlagtigt er optaget under kt. 36.31.03. Statsligt overtagne pensionsforpligtelser ved visse statslige selvejeinstitutioner. En bevillingsafvigelse på -7,3 mio. kr. eller 7,3 pct. af den samlede indtægtsbevilling på 99,8 mio. kr. tyder på fejlregistrering i Pensab. Med implementering af Nyt-Pensab vil pensionskodning på de enkelte ansatte kunne medvirke til eliminering af sådanne fejlregistreringer.

Udgiftsafvigelsen på -13,9 mio. kr. svarende til -2,4 pct. under Pensionsordningen for lærere i fri- og Efterskolen er ligeledes modelfremskrevet. Mindredgiften må tages som udtryk for ændret pensioneringsmønster i forhold til det ved budgetteringen forudsatte. På kontoen optræder en merindtægt på 9,9 mio. kr., som indbefatter en periodeafgrænsning i forhold til 2013, idet ikke afregnede pensionsbidrag fra 2013 fra den ved årsskiftet nedlagte og statsligt overtagne Efterlønskasse blev indtægtsført i 2014.

**Indtægter:** Er under væsentlighedsgrænsen og bortset fra de ovenfor ad udgifter anførte bemærkninger er der ikke anledning til yderligere.

### 36.33.01 Understøttelser til ikke-tjenestemænd

**Tabel 24**

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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	48.500.000	41.731.870	-6.768.130	-14,0%
Indtægter	4.300.000	4.345.572	45.572	1,1%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**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:** 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

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	56.500.000	59.492.136	2.992.136	5,3%
Indtægter	56.500.000	59.551.227	3.051.227	5,4%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Udgiftsafvigelsen vedrører i al væsentlighed Folkekirken 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.

Kommuner, der har mulighed for at benytte sig af muligheden for at få beregnet og anvist pension ved Statens Administration for de folkeskolelærere, der er kommunalt ansatte, men har ret til pension efter tjenestemandspensionslo-



vens regler har indtil videre ikke benyttet sig af muligheden. Det drejer sig om personer ansat i perioden 1. april 1992 til 31. marts 1993 i den primære folkeskole. (den amtskommunale folkeskole indtil 30. april 1993). Den budgetterede udgift hertil på underkonto 36.41.01.20. bortfalder herved.

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

### 36.51.01 Indekskontrakter

**Tabel 26**

#### 36.51.01. Indekstillæg (lovbunden)

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.655.000.000	1.699.907.465	44.907.465	2,7%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Ændringen ligger inden for budgetlovens væsentlighedsgrænser. Kontoen budgetteres og regnskabsføres af Statens Administration og evt. bemærkninger hertil kan således optages i årsrapporten for Statens Administration.

### 36.61.03 Renter

**Tabel 27**

#### 36.61.01. Renter og retsomkostninger

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	600.000	316.079	-283.921	-47,3%
Indtægter	100.000	0	-100.000	-100,0%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** De væsentligste udgifter på kontoen, der omfattes af § 36' driftsbudget vedrører udgifter til retsomkostninger, der i alt har udgjort kr. 277.600. Afvigelsen giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

**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)**

	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.000.000	844.972	-155.028	-15,5%
Indtægter	100.000	0	-100.000	-100,0%

Anm.: Sammenligning af FL + TB med statsregnskab

Kilde: Tabel 13180 Statens budgetsystem

**Udgifter:** Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb optræder i forbindelse med boafslutninger. 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