



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Årsrapport

Marts 2014

20
13



Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	3
2. Beretning	5
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Virksomhedens omfang	6
2.3 Årets faglige resultater	7
2.4 Årets økonomiske resultat	8
2.5 Opgaver og ressourcer	10
2.6 Målrapportering	12
2.7 Redegørelse for reservation	15
2.8 Forventninger til det kommende år	16
3. Regnskab	16
3.1 Anvendt regnskabspraksis	16
3.2 Resultatopgørelse	18
3.3 Balance	20
3.4 Egenkapitalforklaring	21
3.5 Likviditet og låneramme	22
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	22
3.7 Bevillingsregnskab	22
3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti	23
4. Bilag	24
Bilag 1: Noter til Resultatopgørelse og balance	24
Bilag 2: Opfølgning på Resultatkontrakt 2013	26
Bilag 3: Indtægtsdækket virksomhed	30
Bilag 4: Tilskudsfinansieret aktivitet	32
Bilag 5: Kompetencesekretariatet	33
Bilag 6: § 36 Pensionsvæsenet	48

1. Påtegning af det samlede regnskab

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. Ledelsespolitiske initiativer (*Reservationsbev.*)
- §07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling (*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 (*Løvbunden*)
- §07.14.35. Lønforskud
- §07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (*Driftsbev.*)
- §36. Pensionsvæsenet

herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2013.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
- 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
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, som er stillet til rådighed for driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

København, den 18. marts 2014

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'N' and 'G' followed by a horizontal line.

Direktør Niels Gotfredsen
Moderniseringsstyrelsen

København, den 19. marts 2014

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'D' and 'H'.

Departementschef David Hellemann
Finansministeriets departement

2. Beretning

2.1 Præsentation af virksomheden

Moderniseringsstyrelsen er en styrelse under Finansministeriet. Moderniseringsstyrelsen blev oprettet d. 31. oktober 2011 som en fusion af Personalestyrelsen, dele af Økonomistyrelsen samt stabsfunktioner fra hele Finansministeriets koncern.

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 vedr. koncernøkonomi og koncernstyring i koncernen.

Moderniseringsstyrelsen deler mission og vision med hele Finansministeriet.

Finansministeriets mission

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

Finansministeriets vision

Finansministeriet skal være et analytisk kraftcenter, udfordre og udvikle det fulde potentiale i medarbejderne og skabe fremtidens topledere. Finansministeriet skal agere som én koncern og være rollemodel for effektivisering, drift og udvikling af den offentlige sektor i Danmark.

Hovedopgave

Det er Moderniseringsstyrelsens grundlæggende opgave at varetage statens arbejdsgiverfunktioner, modernisere styringen af staten og den offentlige sektor i forhold til økonomistyring, indkøb, løn, ledelse og personale samt varetage driften af Finansministeriets koncernfælles funktioner.

I 2013 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, helbredssager 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 Koncern Økonomi og Koncern Service og Kommunikation.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- §07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (*Driftsbev.*)
- §07.14.03. Personalepolitiske initiativer (*Reservationsbev.*)
- §07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer (*Reservationsbev.*)
- §07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling (*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

Årsrapportering for Kompetence Sekretariatet (KS) foreligger i særskilt Bilag 5, og årsrapportering for § 36, Pensionsvæsenet foreligger i særskilt Bilag 6.

2.2 Virksomhedens omfang

Tabel 1. Virksomhedens samlede aktivitet

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	557,9	490,8
	Indtægter	-385,7	-337,7
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	35.569,4	33.000,5
	Indtægter	-7.431,5	-5.254,9

Kilde: SKS

I tabel 1 udgøres Drift af hovedkonto 07.14.01, Moderniseringsstyrelsen.

De administrerede ordninger består af:

- hovedkontiene 07.14.03 (Personalepolitiske initiativer), 07.14.04 (Ledelsespolitiske initiativer), 07.14.31 (Europaparlamentet) og 07.14.35 (Lønforskud), som på bevillingssiden står for udgifter på 7,0 mio. kr.
- Hovedkontiene 35.12.01 og 35.12.02 (Ikke-fradragsberettiget købsmoms), som på bevillingssiden står for udgifter på 9.222,0 mio. kr.
- §36 (Tjenestemandspensioner), som på bevillingssiden står for udgifter på 23.653,8 mio. kr. og indtægter på 3.259,3 mio. kr.
- Hovedkonto 37.23.03 (SKB/OBS, pengeformidling, selvstændig likviditet) som på bevillingssiden står for udgifter på 189,4 mio. kr. og indtægter på 2.152,0 mio. kr.
- Hovedkonto 40.41.01 (Ordningen om selvstændig likviditet) som på bevillingssiden står for udgifter på 2.504,2 mio. kr. og indtægter på 2.020,2 mio. kr.

2.3 Årets faglige resultater

I forhold til de eksternt rettede opgaver er der i 2013 gennemført et stort arbejde i forbindelse med gennemførelse af overenskomstforhandlingerne i første halvår 2013 og den efterfølgende implementering af resultaterne heraf.

Arbejdet med god økonomistyring i den offentlige sektor er videreført og videreudviklet. Et nyt koncept for udgiftsopfølgninger er således offentliggjort og implementeret i statens institutioner. Derudover er der i økonomiaftalerne med henholdsvis kommuner og regioner indarbejdet målbilleder og konkrete indsatser for bedre økonomistyring.

Der er endvidere udarbejdet kvartalsrapporter samt tilhørende vejledning for en række tværstatslige KPI'er. Rapporterne skal bidrage til videndeling og læring mellem de statslige institutioner og således skabe øget gennemsigtighed for institutionerne i deres interne styringsindsatser. Dette vil forbedre grundlaget for institutionernes prioriteringer i arbejdet med effektivisering og øget produktivitet. Rapporterne har siden 1. kvartal 2013 indeholdt KPI'erne husleje pr. årsværk og prognosepræcision. Yderligere 5 KPI'er er siden udviklet og introduceret i KPI-rapporten for 4. kvartal 2013.

På baggrund af Moderniseringsstyrelsens gennemgang af den nuværende kammeradvokatordning er der igangsat et omfattende arbejde med tilrettelæggelsen af statens fremtidige køb af advokatydelser.

8. fase af statens indkøbsprogram er gennemført med yderligere besparelser til udmøntning på finansloven for 2014 til følge. Der er derudover udarbejdet grundlaget for en ny strategi for Statens Indkøb, som der skal arbejdes videre med i 2014.

På systemområdet er målbilledet for en samlet systemunderstøttelse frem mod 2020 blevet fastlagt, og analyser af prioriterede områder er ligeledes udarbejdet. Systemområdet er derudover effektiviseret. Priserne på det indtægtsdækkede systemområde er således sænket med 5,8 pct. i forhold til 2012 uden at have medført underskud. Der er ligeledes udmeldt prisnedsættelser på mere end 2 pct. for 2014.

Udvalgte dele af opgavevaretagelsen er uddybet nedenfor.

På de interne linjer har Moderniseringsstyrelsen endnu en gang gennemført en omfattende analyse af organisationens sundhedstilstand på ni forskellige parametre, bl.a. kompetencer, ledelse, retning, kommunikation og processer. Organisationens sundhedstilstand er ifølge undersøgelsen markant forbedret fra 2012 til 2013, og analysen danner solidt grundlag for fortsatte og målrettede initiativer på udvalgte, centrale områder. Undersøgelsen er kvantitativ, og det er målet at forbedre organisationens sundhedstilstand igen i 2014.

De koncernfælles funktioner i Finansministeriets koncern er blevet konsolideret, og brugertilfredsheden med de koncernfælles funktioner har været støt stigende fra 1. til 4. kvartal 2013, hvor der opnåedes en brugertilfredshed på 4,0 på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er bedst. Derudover er PULS-konceptet udbredt til hele Finansministeriets koncern. PULS sætter rammen for en systematisk, målrettet og kvantitativ tilbagemelding på performance og sikrer en sammenhæng mellem performance, udvikling og løn for den enkelte og på tværs af kontorerne i den enkelte organisation.

Der er ligeledes gennemført et stort arbejde i forberedelserne på og gennemførelsen af den fremrykkede årsafslutning.

2.4 Årets økonomiske resultat

Moderniseringsstyrelsens økonomiske resultat på 32,0 mio. kr. i overskud har tre væsentlige årsager. For det første har styrelsen haft et mindreforbrug i forhold til bevillingen. Dernæst har den indtægtsdækkede virksomhed givet et overskud på 13,6 mio. kr., hvilket er 10,2 mio. kr. større end budgetteret i grundbudgettet. Endelig har der været et mindreforbrug i de koncernfælles funktioner på 8,7 mio. kr.

På indtægtssiden er bevillingerne faldet fra 2012 til 2013, hvilket dels skyldes, at indtægtsføring af reserveret bevilling var højere i 2012 end i 2013, dels skyldes et fald i bevillingen som følge af Effektiv Administration.

Salgsindtægter fra eksterne kilder er faldet en smule, fordi priserne for systemydelser under indtægtsdækket virksomhed er nedsat med 5,8 % i forhold til priserne i 2012. I modsat retning tæller en tilgang af kunder fra sektoren af selvejende institutioner.

Personaleomkostningerne er faldet med ca. 12 mio. kr. fra 2012 til 2013, hvilket har været forventet som konsekvens af personaletilpasningen i 2012.

Tabel 2. Økonomiske hoved- og nøgletal for Moderniseringsstyrelsen

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

Anm.: 1. Da Moderniseringsstyrelsen i væsentligt omfang har indtægter, der stammer fra interne statslige overførsler, er det relevant at medtage disse ved beregning af de tre nøgletal. 2. I lønforbruget indgår 41,9 mio. kr., som er uden for lønsumsloftet. Der er foretaget tilpasning af nøgletal for regnskabsåret 2012.

Kilde: SKS

Afskrivninger er steget som forventet som følge af færdiggørelse af store udviklingsprojekter, især SLS Modularisering.

Øvrige omkostninger er faldet med 14,4 mio. kr., hvilket primært skyldes udskydelse til 2014 af projekter under de koncernfælles funktioner.

Egenkapitalen er på trods af årets overskud faldet med 2,6 mio. kr., hvilket skyldes bortfald af overskud fra indtægtsdækket virksomhed for årene 2009 – 2013. Bortfaldet for årene 2009 – 2012 er foretaget som en postering på egenkapitalen.

Lånerammen er steget lidt, mens trækket på lånerammen har været faldende, hvorfor udnyttelsesgraden også er faldet.

Faldet i negativ udsvingsrate er udtryk for et svagt faldende akkumuleret overskud set i forhold til statsforskrivningen.

Overskudsgraden er steget fra 2012 til 2013, da overskuddet i forhold til omsætningen er steget.

Bevillingsandelen er faldet grundet fald i bevilling 2013, og indtægterne i 2013 er steget i forhold til 2012.

I lønforbruget indgår 41,9 mio. kr., som er udenfor lønsumsloftet. Det er løn under indtægtsdækket virksomhed og fratrædelsesordninger.

2.5 Opgaver og ressourcer

2.5.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 3. Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter / opgaver				
Mio. kr.	Indtægtsført bevilning	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-57,4	-1,0	58,4	0,0
1. Økonomistyring	-21,9	-97,2	117,8	-1,3
2. Overenskomster og ledelse	-76,7	-95,8	151,9	-20,6
3. Koncernstyring i Finansministeriet	-2,6	-143,7	137,6	-8,7
4. Indkøb i staten	-26,6	0,0	25,2	-1,4
I alt	-185,2	-337,7	490,9	-32,0

Kilde: Navision Stat

Årets regnskabsmæssige overskud på 32,0 mio. kr. er i tabel 3 fordelt efter hovedopgaver, der fremgår af FL13. Fordelingen tager udgangspunkt i områdernes kendte indtægter og omkostninger. Fælles omkostninger som omkostninger til Statens IT er fordelt efter årsværksnøgle.

Hovedopgaven *Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration* omfatter betaling til de koncernfælles funktioner samt omkostninger til Direktion og Ledelsessekretariat. Hertil kommer, at Moderniseringsstyrelsen har opgaven vedrørende ministeriernes reservechaufførordning. Denne ordning er placeret under formålet *Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration*, hvilket gør den generelle ledelse 5,1 mio. kr. større end ellers.

Økonomistyring. En af Moderniseringsstyrelsens opgaver er at styrke økonomistyring i staten og den øvrige offentlige sektor. Arbejdet med økonomistyring i staten er systemunderstøttet igennem Navision Stat, SB, SKS, IndFak, RejsUd og kursusvirksomhed.

Overenskomster og ledelse. Der arbejdes med forhandling og fortolkning af overenskomster med henblik på modernisering af lovgivningen samt en bedre udnyttelse af de givne rammer. Produkterne omfatter bl.a. SLS, eRekruttering, Campus og kursusvirksomhed.

Koncernstyring i Finansministeriet. Hovedparten af opgaverne i Finansministeriet vedrørende HR, økonomi, service og kommunikation er blevet samlet i de koncernfælles funktioner. Moderniseringsstyrelsen afholder dermed udgifter til fællesfunktioner, herunder husleje, bygningsadministration, kontorhold mv. Indtægterne består af betaling fra resten af koncernen for disse ydelser.

Indkøb i staten. Moderniseringsstyrelsen arbejder på at effektivisere de fælles statslige indkøb gennem Statens Indkøbsprogram.

Overskuddet på den indtægtsdækkede virksomhed både i Økonomistyring og i Overenskomster og ledelse er placeret under disse hovedformål.

Hovedformålene har bevaret de indtægtsførte reserverede bevillinger, som hører til formålene.

2.6 Målrapportering

2.6.1 Målrapportering 1 del: Skematisk oversigt

Tabel 4. Årets målopfyldelse

Resultatkrav	Samlet antal mål	Opfyldte mål	Delvist opfyldte mål	Ikke opfyldte mål	Udgåede mål
A.1-A.11: Centrale mål	11	6	5	0	0
B.1-B.4 Key Performance Indicators	4	4	0	0	0
C.1-C.4: Mål om god økonomistyring	4	2	0	0	2
Samlet opfyldelse	19	12	5	0	2

Kilde: Resultatkontrakt for Moderniseringsstyrelsen 2013

Detaljerede oplysninger om målopfyldelsen er indsat i bilag 2.

Moderniseringsstyrelsens resultatkontrakt for 2013 indeholder 19 resultatkrav fordelt på tre overordnede kategorier:

- Centrale mål
- Key Performance Indicators (KPI'er)
- Mål om god økonomistyring

I 2013 er 12 resultatkrav opfyldt, 5 resultatkrav er delvist opfyldt, mens 2 resultatkrav er udgået. I forhold til de sidstnævnte drejer det sig om, at Moderniseringsstyrelsens og de øvrige institutioners årsrapporter for 2013 vurderes tilfredsstillende af Koncernrevision. Da denne bedømmelse først kan foreligge i maj 2014 og dermed efter rapporternes offentliggørelse, er det besluttet at lade målene bortfalde i 2013. Målopfyldelsen beregnes på baggrund af de resterende mål og deres vægtning. Samlet set vurderer Moderniseringsstyrelsen målopfyldelsen som værende tilfredsstillende.

Nedenfor gennemgås den overordnede målrapportering for Moderniseringsstyrelsens resultatkontrakt for 2013 med henblik på de væsentligste opfyldte og delvis opfyldte mål. Den samlede målopfyldelse i 2013 er 85 pct., jf. *bilag 2*, som viser vægtningen af de enkelte mål.

2.6.2 Målrapportering 2. del: Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende analyseres udvalgte mål og resultater.

Økonomistyring stat, kommuner og regioner (Resultatmål A2 og A3)

God økonomistyring i den offentlige sektor er et vigtigt indsatsområde, da det bidrager til øget gennemsigtighed i den offentlige ressourceanvendelse og udgør en grundlæggende forudsætning for prioritering af og effektivitet i opgaveløsningen.

En revideret udgave af cirkulæret om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning er implementeret i de statslige institutioner, hvilket evalueringerne viser har medført en forbedret økonomistyring.

Økonomistyringen i staten kan dog fortsat styrkes, herunder især koblingen mellem økonomi og aktiviteter. Cirkulæret om budgettering, budget og regnskabsopfølgning er revideret, så der i 2014 vil være øget fokus på aktiviteter samt koblingen mellem grundbudgettet og udgiftsopfølgningerne.

Sideløbende med implementeringen af cirkulæret om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning har Finansministeriets departement og Moderniseringsstyrelsen udviklet et nyt system-understøttet koncept for udgiftsopfølgninger i staten, der blandt andet understøtter opfølgningen på udgiftslofter og sikrer et fælles datagrundlag i SKS på tværs af styrelser, departementer og Finansministeriet.

Økonomistyringen i ti kommuner og på otte sygehuse er kortlagt, og der er ved økonomiforhandlingerne for 2014 aftalt målbilleder for god økonomistyring i henholdsvis kommunerne og på sygehusene, herunder aftalt en række konkrete indsatser på både det kommunale og regionale område – blandt andet hurtigere regnskabsgodkendelse og levering af månedlige forbrugstal fra Danmarks Statistik.

Der er ligeledes aftalt en række pilotprojekter med deltagelse af 21 kommuner og knap 10 sygehuse. Projekterne gennemføres hen over 2014 og skal danne grundlag for formuleringen af eventuelle nye indsatser, der understøtter realiseringen af målbillederne for god økonomistyring.

Resultatkravene er opfyldt.

Professionel topledelse i staten (Resultatmål A4)

Moderniseringsstyrelsen understøtter Finansministeriets mission om at sikre fornyelse og effektivisering af den offentlige sektor ved at understøtte rekruttering og udvikling af topledere.

Der er i første kvartal 2013 godkendt oplæg om udarbejdelse af et program for udvælgelse og udvikling af ledere med toplederpotentialer, der skal sikre en bredere rekrutteringsbasis i form af flere egnede kandidater ved besættelse af statslige toplederstillinger. Der er på baggrund af de besluttede rammer igangsat et bredt annonceret udbud af et udviklingsforløb for topledertalenter. Første runde af udbuddet af programmet er gennemført i 4. kvartal 2013. Det er ved tilrettelæggelsen af udbuddet vurderet mest hensigtsmæssigt at gennemføre dette i to runder, og valget af leverandør foretages derfor først i 1. kvartal 2014, hvorefter første programforløb påbegyndes i 3. kvartal 2014.

Resultatkravet er delvist opfyldt.

Statens Indkøb – flere besparelser og compliance (Resultatmål A6)

Moderniseringsstyrelsen skal effektivisere det statslige indkøb samt følge op på compliance på de indgåede indkøbsaftaler. Ottende fase af Statens Indkøbsprogram, der er gennemført i 2013, har medført effektiviseringer i staten og de selvejende institutioner på ca. 120 mio. kr. årligt ved fuld indfasning.

Der er i efteråret 2013 gennemført en række analyser af, hvordan det statslige indkøb kan effektiviseres yderligere ved at optimere eksisterende aftaler, aftaledække nye indkøbskategorier samt anvende nye metoder i arbejdet med det statslige indkøb. Der arbejdes på at etablere en fremadrettet strategi for Statens Indkøb, som forventes at blive forelagt Økonomiudvalget i 1. halvår 2014.

Der er etableret en ny rapporteringsløsning – Indkøbsmatrix – der henter fakturadata fra IndFak til brug for opgørelse af compliance. Den nye rapporteringsløsning fungerer indtil videre alene for institutioner, der benytter IndFak. På baggrund af den nye rapporteringsløsning er der udarbejdet complianceopgørelse for 13 aftaler på Finansministeriets område og indhentet compliance-data for alle ministerier.

Resultatkravet er delvist opfyldt.

Systemstrategi 2020 (Resultatmål A.7)

I foråret 2013 blev det besluttet, at Målbillede 2020 for Moderniseringsstyrelsens systemportefølje skal baseres på en udviklingsstrategi. Det betyder, at porteføljen videreudvikles og udbygges fremfor at erstatte porteføljen med ét system. Ambitionen er, at systemerne skal understøtte hele den administrative opgaveportefølje i staten og fremstå som en helhed – statens ERP-system.

I forlængelse heraf er der foretaget en række uddybende analyser af de prioriterede områder, HR og løn, budgettering, rapportering, statistik og analyse samt infrastruktur.

De faglige analyserapporter har været drøftet med slutbrugere samt faglige og koncernfælles kontorer, og anbefalingerne er fremlagt for brede brugergrupper fra både ministerier og styrelser og selvejesektoren. Resultatet er godkendt af direktionen og fremlægges nu for driftsledelsen og departementschefen.

Resultatkravet er opfyldt.

Moderniseringsstyrelsens tilsynsrolle (Resultatmål A11)

Som led i implementering af Finansministeriets koncernstyrings- og tilsynskoncept i Finansministeriet skal Moderniseringsstyrelsens tilsynsrolle implementeres fuldt ud i 2013.

Målet i 2013 har været at udarbejde og implementere en række interne vejledninger, som primært vedrører økonomiområdet. De interne vejledninger understøtter varetagelsen af tilsynsopgaven, og konkret har målet været at udarbejde i alt 8 nye interne vejledninger.

Der er i 2013 udarbejdet og ledelsesgodkendt 5 interne vejledninger. Ved udgangen af 2013 forelå derudover 3 interne vejledninger i udkast, som er planlagt ledelsesgodkendt primo 2014.

Resultatkravet er delvist opfyldt.

2.7 Redegørelse for reservation

Tabel 5. Reservation, § 07.14.01 Moderniseringsstyrelsen					
Opgave (mio. kr.)	Reserveret år	Reservati-on primo	Forbrug i året	Reservati-on ultimo	Forventet afslutning
Hjælpfunktioner samt generel ledelse og administration		0,2	0,2	0,0	
ØSC-implementering, Kundedatabase	2009	0,2	0,2	0,0	2013
Overenskomster og ledelse		23,0	15,2	7,1	
Campus	2009-10	13,4	13,4	0,0	2013
Pensab	2009-11	8,8	1,7	7,1	2015
Trivselsmeter 1)	2008	0,8	0,1	0,0	2013
Indkøb i staten		1,4	1,4	0,0	
SINE	2008	1,4	1,4	0,0	2013
I alt		24,6	16,8	7,1	

Anm.: Under Trivselsmeter er 0,7 mio. kr. af den reserverede bevilling bortfaldet i bevillingsafregningen, da redskabet ikke videreudvikles.

Kilde: Navision Stat

Reserverede bevillinger fra tidligere år er anvendt på følgende måde.

- ØSC-implementering. 0,2 mio. kr. er anvendt til ØSC-funktionalitet i Kundedatabasen. Hermed er den reserverede bevilling som forudset opbrugt i 2013.
- Campus. 13,4 mio. kr. er anvendt til opdatering af Learning Management System (LMS) samt til udvikling af e-læringsværktøjer og til driftsudgifter, hvortil der i tidligere år har været reserveret bevilling i Personalestyrelsen og Økonomistyrelsen. Hermed er den reserverede bevilling som forudset opbrugt i 2013.
- Pensab. 1,7 mio. kr. er anvendt til udvikling af Nyt Pensab og til løbende driftsomkostninger. Der resterer 7,1 mio. kr. af den reserverede bevilling, som forventes anvendt i 2014 og 2015.
- Trivselsmeter. 0,1 mio. kr. er anvendt på driftsomkostninger, mens 0,7 mio. kr. er disponeret til bortfald, da redskabet ikke videreudvikles.
- SINE. 1,4 mio. kr. er anvendt til driftsomkostninger til advokatbistand fra Kammeradvokaten. Hermed er den reserverede bevilling som forudset opbrugt i 2013.

Der er ikke foretaget reservation af ny bevilling i 2013.

2.8 Forventninger til det kommende år

I 2014 vil Moderniseringsstyrelsen videreføre arbejdet med modernisering af den offentlige sektor.

Moderniseringsstyrelsen vil fortsat arbejde for at skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor blandt andet ved at styrke rammerne for ledelse i staten og økonomistyring i den offentlige sektor. Hertil kommer yderligere udvikling af de kvartalsvise og tværstatslige KPI-rapporter samt udvikling af et forbedret tværstatsligt nøgletal for compliance på statens indkøbsaftaler inden udgangen af året, baseret på fakturadata.

I 2014 er det målet at sikre et solidt grundlag for at kunne varetage statens arbejdsgiverrolle ved overenskomstforhandlingerne i 2015 (OK15).

For yderligere at fremme god arbejdsgiveradfærd i staten vil Moderniseringsstyrelsen 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. Moderniseringsstyrelsen vil derfor inden udgangen af 2014 stille et målbillede for god arbejdsgiveradfærd til rådighed for statens arbejdsgivere.

For at nå målsætningen om at levere effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse skal der i 2014 sikres fremdrift i systemmål billedet 2020.

Moderniseringsstyrelsen vil ligeledes bidrage til, at Finansministeriets koncern gennem 2014 ligger bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.

Moderniseringsstyrelsen vil også i 2014 gennemføre en undersøgelse af organisationens sundhedstilstand. Målet er at hæve scoren med fire procentpoint i forhold til resultatet fra 2013.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Moderniseringsstyrelsens regnskabspraksis følger Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning. Moderniseringsstyrelsen har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodisering og hensættelser.

- Der er anvendt regnskabsmæssigt skøn til beregning af de personalerelaterede hensættelser. Der henvises til præcisering under noten

Tabel 6. Resultatopgørelse

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-173,4	-168,4	-179,6
Reserveret af indeværende års bevillinger			
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-28,4	-16,8	
Indtægtsført bevilling i alt	-201,8	-185,2	-179,6
Salg af varer og tjenesteydelser	-106,0	-103,2	-173,9
Tilskud til egen drift			
Gebyrer			
Ordinære driftsindtægter i alt	-307,8	-288,4	-353,5
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre			
Forbrugsomkostninger			
Husleje	36,9	51,4	53,4
Forbrugsomkostninger i alt	36,9	51,4	53,4
Personaleomkostninger			180,7
Lønninger	172,3	159,5	
Pension	25,7	24,0	
Lønrefusion	-7,4	-8,0	
Andre personaleomkostninger	2,6	5,7	
Personaleomkostninger i alt	193,2	181,3	180,7
Af- og nedskrivninger	36,7	40,1	41,2
Andre ordinære driftsomkostninger	224,8	195,9	218,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	491,6	468,7	493,7
Resultat af ordinær drift	183,8	180,3	140,2
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-218,1	-234,5	-160,2
Andre driftsomkostninger	6,9	15,0	14,9
Andre driftsposter i alt	-211,1	-219,4	-145,3
Resultat før finansielle poster	-27,3	-39,1	-5,1
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	-0,5		
Finansielle omkostninger	7,6	7,1	6,2
Finansielle poster i alt	7,1	7,1	6,2
Resultat før ekstraordinære poster	-20,2	-32,0	1,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter			
Ekstraordinære omkostninger			
Ekstraordinære poster i alt	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	-20,2	-32,0	1,0

Kilde: SKS og Navision Stat

3.2 Resultatopgørelse

3.2.1 Resultatopgørelse

Der er indtægtsført reserveret bevilling fra tidligere år for 16,8 mio. kr., hvilket er 13,0 mio. kr. højere end budgetteret på finansloven for 2013. De 16,8 mio. kr. er anvendt i overensstemmelse med reservationernes bestemmelse, og hermed er den samlede størrelse på reserveret bevilling nedbragt til 7,1 mio. kr.

Salg af varer og tjenesteydelser stiger betydeligt fra 2013 til 2014, hvilket hænger sammen med en omlægning af ØSC's betaling for systemanvendelse fra interne statslige overførsler til salg af varer og tjenesteydelser.

Personaleomkostninger forventes i 2014 at blive på niveau med 2013.

Andre ordinære driftsomkostninger har i 2013 vist sig at blive ca. 10 mio. kr. lavere end budgetteret. Stigningen fra 2013 til 2014 skyldes dels et mindreforbrug i 2013 som følge af udskudte projekter, dels aktiviteter som i 2014 forventes finansieret gennem § 07.11.02 Effektiviseringspuljen, fx konsulentbistand i forbindelse med ændret kammeradvokatordning.

I 2013 er Koncerncenteret finansieret i henhold til aftale indgået af driftsledelsen. Den enkelte institutions betaling er som hovedregel fastlagt med udgangspunkt i de budgetterede omkostninger til de ydelser, som er overført til Koncerncenteret i Moderniseringsstyrelsen. Moderniseringsstyrelsens betaling er opgjort som et residual mellem det samlede budget for Koncerncenteret eksklusiv udmøntning af Effektiv Administration og indtægterne fra institutionerne (ekskl. Borger.dk). Som følge heraf er besparelsen ved etableringen af Koncerncenteret alene udmøntet i Moderniseringsstyrelsens bevilling. Overheadbetalinger indgår for nogle institutioner i budgetterne, og disse er opgjort på et forskelligt grundlag for de enkelte institutioner. Med virkning fra 2014 er en fælles finansieringsmodel indført, som tager udgangspunkt i ydelserne i de koncernfælles funktioner.

Faldet i driftsindtægter i 2014 i forhold til 2013 skyldes omlægningen af betalingen for ØSC-brugernes systemanvendelse under indtægtsdækket virksomhed.

Året 2013 har givet et driftsresultat på 32,0 mio. kr. før bortfald, men i 2014 budgetteres med et budget i balance.

3.2.2 Resultatdisponering

Tabel 7. Resultatdisponering	
	Mio. kr.
Disponeret til bortfald	-10,0
Disponeret til reserveret egenkapital	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	-22,0

Kilde: SKS

Af overskuddet på 32,0 mio. kr. er 10,0 mio. kr. disponeret til bortfald i bevillingsafregningen. Dette sker i henhold til følgende tekstanmærkning på TB13. Der skal der ske bortfald af overskud genereret under indtægtsdækket virksomhed efter følgende bestemmelse: *"Effektiviseringer og andet overskud opnået fra afsætning til statslige kunder ud over akkumuleret 3,0 mio. kr. behandles som et fællesstatsligt overskud, der bortfalder helt eller delvist ved bevillingsafregning."*

Overskud fra den statslige sektor kan altså kun i begrænset omfang bevares, men overskud fra selveje-sektoren kan bevares.

3.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og andre periodiseringsposter

I forbindelse med ressortændring blev der i regnskabsåret 2012 hensat 7,0 mio. kr. til reetableringsforpligtigelse i Holsteins-/Østbanegade, IT-Telestyrelsen. Beløbet er udbetalt til Bygningsstyrelsen i regnskabsåret 2013.

I regnskabsåret 2012 er der hensat 3,7 mio. kr. til huslejemkostninger til medarbejdere der var lokaliseret i Holsteinsgade. I regnskabsåret 2013 er der afregnet 3,3 mio. kr. – residualet på 0,4 mio. kr. er indtægtsført i regnskabsåret 2013.

3.3 Balance

Tabel 8. Balance

Note	Aktiver (mio. kr.)	2012	2013	Note	Passiver (mio. kr.)	2012	2013
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	11,0	11,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	108,6	79,7		Mellemværender vedrørende egenkapitalen		
	Erhvervede koncessioner, patenter	0,2	0,1		Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse	7,4	9,7		Bortfald af årets resultat	0,3	35,9
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	116,2	89,5		Udbytte til staten		
					Overført overskud	92,2	89,9
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	103,5	136,8
	Grunde, arealer og bygninger	24,3	23,7				
	Infrastruktur	0,0					
	Transportmateriel	3,7	3,4		Hensatte forpligtelser	19,1	12,1
	Produktionsanlæg og maskiner	0,1	0,1				
	Inventar og it-udstyr	0,8	0,4				
	Igangværende arbejder for egen regn.	0,2	1,3				
	Materielle anlægsaktiver i alt	29,1	28,9		Langfristede gældsposter		
					FF4 Langfristet gæld	154,0	125,3
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer		
	Statsforskrivning	11,0	11,0		Prioritetsgæld		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11,0	11,0		Langfristet gæld i alt	154,0	125,3
	Anlægsaktiver i alt	156,3	129,4				
	Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
	Varebeholdninger				Leverandører af varer og tjenesteydelser	595,7	52,5
	Tilgodehavender	119,1	106,2		Anden kortfristet gæld	-195,1	6,6
	Periodeafgrænsningsposter		3,6		Skyldige feriepenge	25,9	25,7
	Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	24,6	7,8
	FF5 uforrentet konto	159,0	192,1		Igangværende arbejder for fremmed regn.		
	FF7 Finansieringskonto	293,3	-64,4		Periodeafgrænsningsposter		
	Andre likvider				Kortfristet gæld i alt	451,1	92,6
	Likvide beholdninger i alt	452,3	127,7				
	Omsætningsaktiver i alt	571,4	237,4		Gæld i alt	605,1	217,9
	Aktiver i alt	727,7	366,8		Passiver i alt	727,7	366,8

Kilde: SKS

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9. Egenkapitalforklaring		
Egenkapital primo (mio. kr.)	2012	2013
Startkapital primo	0,0	11,0
+ændring i startkapital	11,0	
Startkapital ultimo	11,0	11,0
Overført overskud primo	0,0	92,2
+primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	72,3	1,6
+regulering af det overførte overskud	0,0	-25,9
+mellemværender vedrørende egenkapitalen	0,0	
+overført resultat	20,2	32,0
-bortfald af resultat	-0,3	-10,0
Overført overskud ultimo	92,2	89,9
Egenkapital ultimo	103,2	100,9

Kilde: SKS

Statsforskrivningen på 11,0 mio. kr. er uforandret fra 2012 til 2013.

Primoregulering af egenkapital på 1,6 mio. kr. skyldes en sag om gulvrenovering fra 2012, hvor bogføringen er bragt på plads i 2013.

Afgangen af egenkapital på 25,9 mio. kr. er begrundet i bortfald af overskud under indtægtsdækket virksomhed for årene 2009 – 2012.

Af årets resultat på 32,0 mio. kr. er 10,0 mio. kr. fra overskud under indtægtsdækket virksomhed bortfaldet i bevillingsafregningen. (Se bilag 3 om indtægtsdækket virksomhed).

Differencen i egenkapital i forhold til tabel 8 Balance, hvor den er på 136,8 mio. kr., skyldes ikke afregnet bortfald på 35,9 mio. kr. (25,9 mio. kr. + 10,0 mio. kr.)

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10. Udnyttelse af låneramme

Udnyttelse af låneramme, (mio. kr.)	2013
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	118,4
Låneramme	190,0
Udnyttelsesgrad i pct.	62,3%

Kilde: SKS

I 2013 var udnyttelsen af lånerammen på 62,3 pct. I 2014 forventes udnyttelsen at blive højere som følge af systemudvikling i forbindelse med Målbillede 2020.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Moderniseringsstyrelsens lønsumsloft gælder for den del af virksomheden, som ikke er defineret som indtægtsdækket virksomhed.

Tabel 11. Opfølgning på lønsumsloft

	§ 07.14.01 mio. kr.
Lønsumsloft FL	153,1
Lønsumsloft FL inkl. TB/aktstykker	152,4
Lønforbrug under lønsumsloft	139,4
Difference (mindreforbrug)	13,0
Akk. Opsparing ult. 2012	13,2
Akk. Opsparing ult. 2013	26,2

Kilde: SKS

Moderniseringsstyrelsen har i 2013 et lønforbrug under lønsumsloftet på 139,4 mio. kr. Der er akkumuleret en opsparing under lønsumsloftet på 26,2 mio. kr.

Uden for lønsumsloftet har Moderniseringsstyrelsen haft personaleomkostninger på 41,9 mio. kr. til indtægtsdækket virksomhed og til fratrædelsesordninger.

3.7 Bevillingsregnskab

Hovedkonto 07.14.01 er den virksomhedsbærende hovedkonto for Moderniseringsstyrelsen.

Tabel 12. Bevillingsregnskab

§ 07.14.01 Moderniseringsstyrelsen

Mio. kr.	Regnskab 2012	FL13 + TB13	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling	-173,4	-168,4	-168,4	-179,6
Nettoforbrug af reservation	-28,4	-3,8	-16,8	0,0
Indtægter	-324,5	-385,7	-337,7	-334,1
Udgifter	506,1	557,9	490,8	514,7
Årets resultat	-20,2	0,0	-32,0	1,0

Kilde: SKS og Navision Stat

Både i 2012 og 2013 har den almindelige drift skabt et overskud som årets resultat. I 2014 er der budgetteret med et underskud på 1,0 mio. kr.

Kommentering i afsnittene 2.4 Årets økonomiske resultat og 3.2 Resultatopgørelse gælder også for tabel 12.

3.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

Følgende udgiftsbaserede hovedkonti har hovedkonto 07.14.01 som virksomhedsbærende hovedkonto.

Tabel 13. Udgiftsbaserede hovedkonti

Hoved-ved-konto	Navn	Bevillingstype	Udgift / indtægt	Bevilling	Regnskab
07.14.03	Personalepolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	
			Indtægter		1,1
07.14.04	Ledelsespolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	6,2	5,4
			Indtægter		
07.14.31	Europaparlamentet	Lovbunden	Udgifter	0,7	0,6
			Indtægter		
07.14.35	Lønforskud	Anden	Udgifter	0,1	0,0
			Indtægter		

Kilde: SKS

4. Bilag

Bilag 1. Noter til Resultatopgørelse og balance

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver				
Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	139,2	0,6	7,4	147,2
Primokorrektioner				0,0
Tilgang	6,2		8,5	14,7
Afgang	-1,1		-6,3	-7,3
Kostpris pr. 31.12.2013	144,3	0,6	9,7	154,6
Akkumulerede afskrivninger	-64,5	-0,6		-65,1
Akkumulerede nedskrivninger				0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013	-64,5	-0,6	0,0	-65,1
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2013	79,7	0,1	9,7	89,5
Årets afskrivninger	-35,0	-0,1		-35,1
Årets nedskrivninger				
Årets af- og nedskrivninger	-35,0	-0,1		-35,1

Anm.: Anlæg AK1200086 Trivselsmeter er nedskrevet med kr. 365.281,43, da det ikke anvendes mere.

Kilde: SKS

Note 2. Materielle anlægsaktiver						
Mio. kr.	Igangværende anlægsarbejder	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriale	Inventar og It-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0,2	27,2	0,1	5,2	1,5	34,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse						0,0
Tilgang	3,7	2,6	0,1	1,0		7,4
Afgang	-2,6			0,0		-2,6
Kostpris pr. 31.12.2013	1,3	29,8	0,1	6,2	1,5	38,9
Akkumulerede afskrivninger		-6,1	0,0	-2,8	-1,1	-10,0
Akkumulerede nedskrivninger						0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013		-6,1	0,0	-2,8	-1,1	-10,0
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2013	1,3	23,7	0,1	3,4	0,4	28,9
Årets afskrivninger		-3,1	0,0	-1,3	-0,5	-5,0
Årets nedskrivninger						0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	-3,1	0,0	-1,3	-0,5	-5,0

Anm.: Anlægsaktiver overdraget i forbindelse med organisationsændringer er optaget til bogført værdi på overdragelsesdatoen.
Kilde: SKS

Note 3. Hensatte forpligtelser

Personalerelaterede hensættelser vedr. åremål og resultatløn er foretaget ud fra skøn med følgende beløb:

- Rådighedsløn 4,0 mio. kr.
- Omsorgsdage 0,6 mio. kr.
- Børneomsorgsdage 0,1 mio. kr.
- Cheffridage 0,5 mio. kr.
- Åremål 2,8 mio. kr.
- Uafsluttede lønforhandlinger 1,8 mio. kr.
- Engangsvederlag 2,3 mio. kr.
- I alt 12,1 mio. kr.

Note 4. Eventualforpligtelser

Moderniseringsstyrelsen er part i verserende retssager. I det omfang det er vurderet, at risikoen for at sagerne falder ud til modpartens fordel, er der hensat et beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Moderniseringsstyrelsen taber de verserende retssager, er der ikke hensat.

Der er ikke indgået private lejemaal eller kontrakter med særlige forhold.

Bilag 2: Opfølgning på Resultatkontrakt 2013

Skematisk og komplet oversigt over alle resultatkrav i Resultatkontrakt 2013.

Bilag 2. Opfyldelse af resultatkontrakt 2013					
Nr.	Resultatmål	Opnåede resultater	Samlet opfyldelse	Vægtning	Point
A.1	OK13 skal være løftestang for at fremme Moderniseringsstyrelsens dagsorden om at gøre løn og arbejdstid i staten til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken.	OK13 er gennemført.	Opfyldt	4	4
A.2	Økonomistyring Stat. Det er målet at opnå en markant forbedring i økonomistyringen i staten, herunder at de statslige institutioner prioriterer de aktiviteter, der har størst positiv effekt, og udfører dem på den mest effektive måde, således at borgerne får mest muligt for pengene.	En revideret udgave af cirkulæret om budgettering og budget- og regnskabsopfølgning er implementeret i de statslige institutioner, hvilket evalueringerne viser har medført en forbedret økonomistyring. Cirkulæret om budgettering, budget og regnskabsopfølgning er revideret, så der i 2014 vil være øget fokus på aktiviteter samt koblingen mellem grundbudgettet og udgiftsopfølgningerne.	Opfyldt	4	4
A.3	Økonomistyring kommuner og regioner. Det er målet at bidrage til at forbedre grundlaget for politisk prioritering i kommuner og regioner gennem øget gennemsigtighed, der synliggør den lokale ledelses prioriterings- og beslutningsrum.	Økonomistyringen i ti kommuner og på otte sygehuse er kortlagt og der er ved økonomiforhandlingerne for 2014 aftalt målbilleder for god økonomistyring i henholdsvis kommunerne og på sygehuse, herunder aftalt en række konkrete indsatser på både det kommunale og regionale område – blandt andet hurtigere regnskabsgodkendelse og levering af månedlige forbrugstal fra Danmarks Statistik. Der er ligeledes aftalt en række pilotprojekter med deltagelse af 21 kommuner og knap 10 sygehuse. Projekterne gennemføres hen over 2014 og skal danne grundlag for formuleringen af eventuelle nye indsatser, der understøtter realiseringen af målbillederne for god økonomistyring.	Opfyldt	4	4
A.4	Professionel topledelse i staten. Det er målet at bidrage til en effektiv offentlig sektor ved at rekruttere de bedste topledere og udvikle topledelse, der skaber resultater, evt. afvikle evaluering for nogle styrelsesdirektører.	Et oplæg om udarbejdelse af et program for udvælgelse og udvikling af ledere med toplederpotentiale er godkendt. Der er igangsat et bredt annonceret udbud af et udviklingsforløb for topledertaletter. Første runde af udbuddet er gennemført i 4. kvartal 2013. Valget af leverandør foretages i 1. kvartal 2014, hvorefter første programforløb påbegyndes i 3. kvartal 2014.	Delvist opfyldt	4	2

A.5	<p>Statslig benchmarkdatabase. Det er målet at styrke regeringens styringsdagsorden ved at skabe mere gennemsigtighed om institutionernes styringsindsatser samt forbedre grundlaget for interne prioriteringer i arbejdet med effektivisering og øget produktivitet. Produktet er sammenlignelige tal på udvalgte parametre på tværs af institutioner i staten.</p>	<p>Der er udarbejdet kvartalsrapporter samt tilhørende vejledning for en række tværstatslige KPI'er. Rapporterne skal bidrage til viden- deling og læring mellem de statslige institutioner og således skabe øget gennemsigtighed for institutionerne i deres interne styrings- indsatser. Rapporterne har siden 1. kvartal 2013 indeholdt KPI'erne husleje pr. årsværk og prognosepræcision. Yderligere 5 KPI'er er siden udviklet og introduceret i KPI-rapporten for 4. kvartal 2013.</p>	Opfyldt	4	4
A.6	<p>Statens Indkøb – flere besparelser og compliance. Strategien for Statens Indkøb skal revideres med henblik på at identificere, hvorledes ”den næste milliard” i besparelser findes. Der skal i 2013 idriftsættes en ny rapporteringsløsning for måling af myndigheds- compliance på statens indkøbsaftaler samt opstilles et tværministe- rielt KPI for compliance.</p>	<p>Ottende fase af Statens Indkøbsprogram, der er gennemført i 2013, har medført effektiviseringer i staten og de selvejende institutioner på ca. 120 mio. kr. årligt ved fuld indfasning. Der er i efteråret 2013 gennemført en række analyser af, hvordan det statslige indkøb kan effektiviseres yderligere ved at optimere eksisterende aftaler, aftaledække nye indkøbskategorier samt anvende nye metoder i arbejdet med det statslige indkøb. Der er ligeledes etableret en ny rapporteringsløsning, der henter faktura- data fra IndFak til brug for opgørelse af compliance. På baggrund af den nye rapporteringsløsning er der udarbejdet complianceop- gørelse for 13 aftaler på Finansministeriets område og indhentet compliance data for alle ministerier.</p>	Delvist opfyldt	4	2
A.7	<p>Systemstrategi 2020. Der skal fastlægges en strategi for en samlet systemunderstøttelse i staten frem mod 2020. Målet er at sikre en ensartet systemportefølje på den økonomisk mest fordelagtige måde. Målet er at sikre en ensartet systemportefølje på den øko- nomisk mest fordelagtige måde. Strategien skal forankres bredt blandt interessenter via inddragelse af brugergrupper.</p>	<p>I foråret 2013 blev det besluttet, at Målbillede 2020 for Moderni- seringsstyrelsens systemportefølje skal baseres på en udviklings- strategi. Det betyder, at porteføljen videreudvikles og udbygges fremfor at erstatte porteføljen med ét system. Ambitionen er, at systemerne skal understøtte hele den administrative opgavepor- tefølje i staten og fremstå som en helhed – statens ERP-system. I forlængelse heraf er der foretaget en række uddybende analyser af de prioriterede områder, HR og løn, budgettering, rapportering, statistik og analyse samt infrastruktur. De faglige analyserapporter har været drøftet med slutbrugere samt faglige og koncernfælles kontorer, og anbefalingerne er fremlagt for brede brugergrupper fra både ministerier og styrelser og selvejersktoren.</p>	Opfyldt	4	4
A.8	<p>Effektiv systemunderstøttelse. Omkostningerne for Modernise- ringsstyrelsens systemydelse skal – alt andet lige - falde i de kommende år. Samtidig skal der opretholdes høj kvalitet og sikker drift.</p>	<p>Systemområdet er effektiviseret. Priserne på det indtægtsdækkede systemområde er således sænket med 5,8 pct. i forhold til 2012 uden at have medført underskud. Der er ligeledes udmeldt pris- nedsættelser på mere end 2 pct. for 2014.</p>	Opfyldt	4	4

A.9	Interessentanalyse. Der skal gennemføres en analyse blandt Moderniseringsstyrelsens interessenter som opfølgning på Deloitte analysen i efteråret 2011.	Interessentanalysen er gennemført og resultaterne er entydigt mere positive end i 2011.	Delvist opfyldt	4	2
A.10	Velfungerende koncernfælles funktioner. De koncernfælles funktioner skal i 2013 opnå stabil og sikker drift med leverancer af høj kvalitet og til aftalt tid, etablere ensartede snitflader og arbejdsprocesser samt øge kundetilfredsheden. Dette skal medvirke til at lægge grunden til i 2015 at nå målene om førsteklasses økonomi- og koncernstyring, strategisk HR og en høj kundetilfredshed.	De koncernfælles funktioner i Finansministeriets koncern er blevet konsolideret, og brugertilfredsheden med de koncernfælles funktioner har været støt stigende fra 1. til 4. kvartal 2013, hvor der opnåedes en brugertilfredshed på 4,0 på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er bedst.	Delvist opfyldt	5	2,5
A.11	Moderniseringsstyrelsens tilsynsrolle skal implementeres fuldt i 2013, herunder udarbejdelse af interne vejledninger.	Som led i implementering af koncernstyrings- og tilsynsmodellen i Finansministeriet skal Moderniseringsstyrelsens tilsynsrolle implementeres fuldt ud i 2013. Målet i 2013 har været at udarbejde og implementere en række interne vejledninger, som primært vedrører økonomiområdet. De interne vejledninger understøtter varetagelsen af tilsynsopgaven og konkret har målet været at udarbejde i alt 8 nye interne vejledninger. Der er i 2013 udarbejdet og ledelsesgodkendt 5 interne vejledninger. Ved udgangen af 2013 forelå derudover 3 interne vejledninger i udkast, som er planlagt ledelsesgodkendt primo 2014.	Delvist opfyldt	4	2
I alt				45	34,5
B.1	Sikker drift i de koncernfælles funktioner.	Består af 12 underliggende KPI'er, hvoraf 9 er opfyldt, 2 er ikke relevante og 1 er ikke opfyldt.	Opfyldt	13	11
B.2	Omkostningerne på det indtægtsdækkede systemområde skal alt andet lige falde år til år.	Priserne på det indtægtsdækkede systemområde er således sænket med 5,8 pct. i forhold til 2012 uden at have medført underskud. Der er ligeledes udmeldt prisnedsættelser på mere end 2 pct. for 2014.	Opfyldt	5	5
B.3	Måling af organisationens tilstand	Organisationens sundhedstilstand er forbedret fra en score på 43 i 2012 til 56 i 2013.	Opfyldt	5	5
B.4	Overheadniveauet opgjort som samlede overheadudgifter pr. årsværk ligger i 2013 under benchmark.	Overheadniveauet ligger under benchmark.	Opfyldt	5	5
I alt				28	26
C.1	Moderniseringsstyrelsen lever op til frister stillet af Koncern Økonomi	Koncernøkonomi har i notat af 21. feb. 2014 vurderet, at målet er opfyldt.	Opfyldt	6	6
C.2	Moderniseringsstyrelsen opnår minimum bedømmelsen tilfredsstillende i forbindelse med revision af årsrapporten for 2013.	Grundet fremrykningen af årsafslutningen er målet udgået af resultatkontrakten 2013 og i stedet overført til Moderniseringsstyrelsens driftsdokument for 2014.	Ikke relevant	0	0

C.3	Budgetteringen skal være periodiseret og afspejle realistiske forventninger til de fremadrettede omkostninger	<p>Prognosepræcisionen skal for 1. kv. > 80%, for 2. kv. > 85%, for 3. kv. > 90% og for 4. kv. > 95%.</p> <p>Der er beregnet følgende værdier:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>1. kv.</th> <th>2. kv.</th> <th>3. kv.</th> <th>4. kv.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Indtægter</td> <td>99,4%</td> <td>92,9%</td> <td>99,5%</td> <td>99,4%</td> </tr> <tr> <td>Udgifter</td> <td>92,1%</td> <td>85,0%</td> <td>98,2%</td> <td>97,9%</td> </tr> </tbody> </table>		1. kv.	2. kv.	3. kv.	4. kv.	Indtægter	99,4%	92,9%	99,5%	99,4%	Udgifter	92,1%	85,0%	98,2%	97,9%	Opfyldt	3	3
	1. kv.	2. kv.	3. kv.	4. kv.																
Indtægter	99,4%	92,9%	99,5%	99,4%																
Udgifter	92,1%	85,0%	98,2%	97,9%																
C.4	Alle institutioner opnår bedømmelsen tilfredsstillende for regnskabsåret 2013.	Grundet fremrykningen af årsafslutningen er målet udgået af resultatkontrakten 2013 og i stedet overført til Moderniseringsstyrelsens driftsdokument for 2014.	Ikke relevant	0	0															
I alt				9	9															
Samlet målopfyldelse				82	69,5															

Anm.: B1. Faldet fra vægt 15 til 13, da to under-KPI'er med hver vægt 1 er udgået. C2 og C4. Vægt udgået, da KPI'erne er udgået.

Målopfyldelsen er samlet set på 85%.

Kilde: Resultatkontrakt for Moderniseringsstyrelsen 2013

Bilag 3: Indtægtsdækket virksomhed

Tabel 14. Indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)	2009	2010	2011	2012	2013	Bortfald af overskud 2009-11	Bortfald af overskud 2012	Bortfald af overskud 2013	Akkumuleret overskud ultimo 2013
Lønydelser	-0,5	8,2	-24,3	-17,7	-10,3				
Økonomiydelser	1,8	-5,3	1,3	3,3	-3,3				
I alt	1,3	2,9	-23,0	-14,4	-13,6	18,8	7,1	10,0	-10,9

Anm.: Overskud er angivet med negativt fortegn. ØS LDV er delt mellem de to forretningsområder. I 2012 og 2013 indgår Job-i-Statens under Løn-ydelser.

Kilde: Navision Stat og mTid

Bortfald af overskud fra indtægtsdækket virksomhed er begrundet i bestemmelse på TB13, som lyder: *"Effektiviseringer og andet overskud opnået fra afsætning til statslige kunder ud over akkumuleret 3,0 mio. kr. behandles som et fællesstatsligt overskud, der bortfalder helt eller delvist ved bevillingsafregning."*

For årene 2009 – 11 er det valgt at lade hele overskuddet bortfalde fra egenkapitalen. Det skyldes, at der ikke foreligger nogen opgørelse af fordelingen på den statslige sektor og selvejesektoren.

For 2012 er bortfaldet beregnet således. Overskuddet er på 14,4 mio. kr. Heraf stammer 4,3 mio. kr. fra selvejesektoren, som bevares. Overskuddet fra statssektoren er på 10,1 mio. kr., hvoraf 3,0 mio. kr. bevares, mens 7,1 bortfalder fra egenkapitalen.

For 2013 er bortfaldet fra årets resultat blevet større, end det nødvendigvis kunne havde været. Det hænger sammen med, at størrelsen på bortfaldet blev direktionsgodkendt den 23. januar, og først efterfølgende modtog Moderniseringsstyrelsen to fakturaer fra Evenex vedrørende IndFak på tilsammen 1,9 mio. kr. Overskuddet for 2013 ender på 13,6 mio. kr., men bortfaldet er altså godkendt ud fra en størrelse på 15,6 mio. kr., som fordeler sig med 5,6 mio. kr. fra selvejesektoren og 10,0 mio. kr. fra statssektoren.

Bilag 4: Tilskudsfinansieret aktivitet

Tabel 4.3 Tilskudsfinansieret aktivitet					
Ordning (hele kroner)	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud*	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Forum for offentlig topledelse	378.536	0	40.172	-40.172	338.364
Pædagogiske temadage	58.112	0	28.000	-28.000	30.112
Uddannelse til forankring af Økonomistyrelsens leverancer	50.000	0	50.000	-50.000	0
Serviceeftersyn	32.767	-32.767	0	-32.767	0
Innovation i staten	280.000	-140.000	0	-140.000	140.000
Globale mentorer	158.397	0	0	0	158.397
Avanceret projektledelse i staten	30.000	0	30.000	-30.000	0
Design og ledelse af projekter i netværk	0	300.000	0	300.000	300.000
I alt	987.812	127.233	148.172	-20.939	966.873

Anm.: Nedskrivning af tilskud samt tilbagebetaling af tilskud til fondene er registeret som negativt tilskud.

Kilde: Navision Stat

Bilag 5: Kompetencesekretariatet

5.1 Præsentation af virksomheden

Kompetencesekretariatets mission er at bidrage til at igangsætte og styrke effekten af kompetenceudvikling på statslige arbejdspladser gennem rådgivning, økonomisk støtte og formidling af erfaringer.

Kompetencesekretariatet vision er derfor at:

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

Kompetencesekretariatet er aftalt som led i overenskomstaftalen på statens område. Overenskomstaftalen er således aftalegrundlaget for sekretariatet. Kompetencesekretariatets overordnede ledelse varetages af en styregruppe bestående af medlemmer udpeget af Moderniseringsstyrelsen og Centralorganisationernes Fællesudvalg. Kompetencesekretariatet har en selvstændig driftsbilling på finansloven og finansieres af overenskomstmidler.

Kompetencesekretariatet sekretariatsbetjener Kompetencefonden samt Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- § 07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling (*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.*)

5.2 Virksomhedens omfang

Kompetencesekretariatet er opført på finansloven som en selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto under Moderniseringsstyrelsens virksomhed jf. akt 200 21/8-2008. Moderniseringsstyrelsen har således to virksomhedsbærende hovedkonti, § 07.14.01 Moderniseringsstyrelsen og §

07.14.11 Kompetencesekretariatet. Opdelingen er en følge af, at Kompetencesekretariatet har selvstændig ledelse, herunder selvstændigt budget- og regnskabsansvar.

Tabel 4b Virksomhedens samlede aktivitet

	(Mio. kr.)	Bevilling	Regnskab
Drift	Udgifter	28,7	24,9
	Indtægter	-9,2	-7,2
Administrerede ordninger mv.	Udgifter	46,4	56,8
	Indtægter	-	-

Kilde: SKS

Kompetencesekretariatets driftsregnskab omfatter bogføringskreds 06342 SCK drift (delregnskab 1 og 7). Kompetencesekretariatets regnskab omfatter derudover administrerede ordninger på bogføringskreds 06344 SCK Fonde (delregnskab 20, 30, 39, 40, 49 og 50).

5.3 Årets faglige resultater

Hovedformålet for Kompetencesekretariatet er at understøtte anvendelsen af aftalen om 'Tryghed og kompetenceudvikling', der er et bilag til forhandlingsprotokollen i forbindelse med overenskomstaftalen på statens område. Kompetencesekretariatet har i 2013 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om tryghed og kompetenceudvikling, først og fremmest gennem vejledning, formidling og rådgivning af statens arbejdspladser i forhold til strategisk og systematisk kompetenceudvikling samt gennem sekretariatsbetjening af bl.a. Kompetencefonden og Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

Der var indgået en resultatkontrakt for Statens Center for Kompetenceudvikling for perioden 1. april 2011 – 31. marts 2013 svarende til overenskomstperioden. Resultatkontrakten havde en målopfyldelse på 90 procent.

Der er ikke indgået en resultatkontrakt for Kompetencesekretariatet svarende til overenskomstperioden 1. april 2013 – 31. marts 2015. I stedet har styregruppen primo 2014 besluttet en ny strategi for sekretariatet, som sætter retning for Kompetencesekretariatets arbejde.

5.4 Årets økonomiske resultat

Kompetencesekretariatets samlede resultat for 2013 er et overskud på 1,8 mio. kr. Overskuddet skyldes hovedsagligt en hurtig tilpasning af sekretariatet til resultatet af overenskomstforhandlingerne 2013 (OK13). Kompetencesekretariatet er aftalt som led i overenskomstaftalen på statens område, og parterne har i forbindelse med OK13 besluttet et partsfælles sekretariat med en fokuseret styrings- og udvalgsstruktur frem for et center. Det betyder, at der skal ske en frigørelse af midler fra sekretariatets drift som afsættes til tværgående- og gruppevise fokus- og indsatsområder. Det har betydet, at der i 2013 har været fokus på tilpasning til den nye struktur, med et overskud ultimo året til følge.

Indtægter og omkostninger

Indtægterne i 2013 er højere end i 2012. Dette skyldes dels opskrivning af bevilling ift. Pris- og lønindeks, samt tilbageførsel af bevilling i forbindelse med ændret afregningsprincip for Statens IT. Afregning sker fremadrettet på baggrund af aktivitetsbaserede opgørelser.

Omkostningerne i 2013 er lavere end i 2012. Dette skyldes personaletilpasninger, hvor kontrakter med midlertidigt ansatte ikke er forlænget, samt lavere afregning til Statens Administration (løn bogholderi mm.), end forudsat i budget 2013.

Regnskabsresultat er på niveau med de prognoser, som er forelagt Moderniseringsstyrelsen i løbet af 2013.

I 2014 er budgetteret med et omkostningsniveau svarende til indtægterne (resultat i balance). I 2014 frigøres 2,7 mio. kr. fra Kompetencesekretariatets drift til Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

Balancens sammensætning

Såvel aktiver som passiver er lavere i 2013, end de var i 2012. Dette skyldes primært en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedr. interne fondsprojekter (eksternt finansierede projekter i Kompetencesekretariatet). Dette er sket som følge af planlagte aktiviteter. Der er ikke sket reinvestering i anlæg, hvorfor der er nedgang i aktiver. Der forventes en løbende nedgang i omsætningsaktiver og kortfristet gæld som følge af arbejde udført for fremmed regning (eksternt finansierede projekter).

Egenkapitalens sammensætning

Kompetencesekretariatets egenkapital er udelukkende sammensat af overført overskud og tildelt startkapital. Der er i 2014 budgetteret med et resultat i balance, således at egenkapitalen ultimo 2014 vil være 8,2 mio. kr.

Finansielle nøgletal

Kompetencesekretariatet har egen låneramme. Kompetencesekretariatet har udnyttet lånerammen med 6,7 pct. pr. 31. december 2013 (jf. afsnit 4.5)

Den negative udsvingsrate er højere i 2013, hvilket skyldes driftsoverskuddet for 2013.

I 2013 er overskudsgraden steget, som følge af et lavere omkostningsniveau og det deraf følgende overskud.

Bevillingsandelen er steget i forhold til 2012, hvilket skyldes lavere indtægter i 2013 fra salg af varer og tjenester. Nedgangen sker som følge af fokuseringen af sekretariatets opgaver.

Personaleoplysninger

Kompetencesekretariatet er ikke underlagt lønsumsloft. Der er dog mellem parterne indgået aftale om en årsværksnormering for sekretariatet, svarende til 20 årsværk ved udgangen af 2013.

Der er realiseret en årsværksnormering på 20,67 årsværk i 2013. Nedgangen i årsværk er en følge af OK13. Årsværksprisen er steget fra 2012 til 2013. Det skyldes, at nedgangen af årsværk i

Kompetencesekretariatet primært har berørt medarbejdere ansat i tidsbegrænsede stillinger med kort anciennitet.

Tabel 2b Økonomiske hoved- og nøgletal for Kompetencesekretariatet

Hovedtal (mio. kr.)	2011	2012	2013
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-19,3	-19,0	-19,6
- Heraf indtægtsført bevilling	-18,9	-18,7	-19,5
- Heraf eksterne indtægter	-0,4	-0,3	-0,1
- Heraf øvrige indtægter			
Ordinære driftsomkostninger	26,3	23,0	20,7
- Heraf personaleomkostninger	13,3	13,7	12,1
- Heraf af- og nedskrivninger	0,3	0,3	0,3
- Heraf øvrige omkostninger	12,7	9,0	8,3
Resultat af ordinær drift	7,0	4,0	1,1
Resultat før finansielle poster	0,1	0,6	-1,8
Årets resultat	0,1	0,6	-1,8
Balance			
- Anlægsaktiver	0,9	0,6	0,3
- Omsætningsaktiver	9,3	7,6	4,1
- Egenkapital	-7,0	-6,4	-8,2
- Langfristet gæld	-0,8	-0,7	-0,3
- Kortfristet gæld	13,6	-11,4	-7,3
Lånerammen	4,0	4,0	4,0
Træk på lånerammen	0,8	0,7	0,3
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	21,1%	14,6%	6,7%
Negativ udsvingsrate	16,00	14,51	18,89
Overskudsgrad	-0,3%	-3,2%	9,2%
Bevillingsandel	98,2%	98,6%	99,3%

Tabel 2b Økonomiske hoved- og nøgletal for Kompetencesekretariatet (fortsat)

Hovedtal (mio. kr.)	2011	2012	2013
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	24,7	25,9	20,67
Årsværkspris (mio. kr.)	0,5	0,5	0,6
Lønomkostningsandel	68,9%	72,1%	61,4%
Lønsumsloft			
Lønforbrug (mio. kr.)	13,3	13,7	12,1

Kilde: SKS

5.5 Opgaver og ressourcer

Tabel 3b Sammenfatning af økonomi for virksomhedens produkter/opgaver

Mio. kr.	Indtægts- ført bevil- ling	Øvrige indtægter	Omkost- ninger	Andel af årets over- skud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	-3,1	-0,7	-3,8	0,0
1. Rådgivning og formidling om strategisk og systematisk kompetenceudvikling og om mulighederne for at opnå støtte	-6,6	-1,3	-7,2	-0,8
2. Opsamling og formidling af erfaringer med kompetenceudvikling på statens arbejdspladser	-4,4	-0,4	-2,2	-2,6
3. Sekretariatsbetjening samt administration og udmøntning af midler	-1,5	-3,2	-6,7	2,1
4. Rådgivning og formidling om strategisk og systematisk kompetenceudvikling	-2,0	-0,5	-2,4	-0,1
5. Videnscenter om kompetenceudvikling	-0,6	-0,1	-0,5	-0,2
6. Understøtte parternes udvalg og fonde	-1,3	-0,9	-2,1	-0,2
I alt	-19,5	-7,2	-24,9	-1,8

Kilde: NS, mTID og FL2013

Kompetencesekretariatet har i 2013 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om kompetenceudvikling. Formål 4 til 6 omfatter perioden fra 1. januar 2013 til og med 31. marts 2013 og vedrører overenskomstperioden 2011-2013 (OK11). Som følge af indgåelse af ny overenskomstaftale den 1. april 2013 er der fastsat tre nye hovedopgaver (formål) for Kompetencesekretariatets virksomhed. Disse fremgår af oversigten som formål 1 til 3 og omfatter resourceforbruget for perioden 1. april 2013 til 31. december 2013. De nye formål afløser de hidtidige formål. Kompetencesekretariatets ressourcer er således fordelt på i alt 6 formål i 2013 som følge af en væsentlig ændring af Kompetencesekretariatets opgaver i løbet af året. Kompetencesekretariatet har i 2013 i høj grad levet op til styregruppens målsætning i forhold til resourcefor-

brug til hovedopgave 4, 5 og 6, mens ressourceforbruget til hovedopgave 3 har været større og til hovedopgave 1 og 2 mindre end forudsat. Samlet set vurderes ressourceforbruget som rimeligt.

5.6 Målrapportering

Der er indgået en resultatkontrakt for Statens Center for Kompetenceudvikling for perioden 1. april 2011 – 31. marts 2013 svarende til overenskomstperioden, som udgjorde aftalegrundlaget for Statens Center for Kompetenceudvikling. Afrapportering af denne resultatkontrakt er sket på hjemmesiden www.kompetenceudvikling.dk, jf. Akt 200, 21/8 2008.

Der er ikke indgået en resultatkontrakt for Kompetencesekretariatet for perioden 1. april 2013 – 31. marts 2015. Kompetencesekretariatet vil i forbindelse med styregruppemøder rapportere i forhold til den vedtagne strategi.

5.7 Redegørelse for reservation

Kompetencesekretariatet har ikke foretaget reservationer af bevilling eller anvendt reserveret bevilling i 2013.

5.8 Forventninger til det kommende år

Overenskomstparterne har i overenskomstaftalen for 2013-2015 besluttet, at kompetencemidlerne skal anvendes så målrettet og effektivt som muligt i overensstemmelse med formålene. Derfor er parterne enige om,

- at en større del end hidtil af de samlede kompetencemidler skal bruges direkte på de ansattes og arbejdspladsernes udvikling,
- at parterne løbende har et strategisk samarbejde om og fokus på styring af kompetenceområdet, og
- at midlerne skal administreres og udmøntes fokuseret, transparent og effektivt med størst mulig positiv effekt for både statens medarbejdere og arbejdspladser.

På den baggrund blev parterne enige om en slankere model for organisering af arbejdet med kompetenceudvikling i staten. Som led i den nye struktur vil der i 2014 ske en fortsat tilpasning af opgaver, bemanning og ressourcer i Kompetencesekretariatet. Det er aftalt, at de frigjorte midler afsættes til tværgående og gruppevise fokus- og indsatsområder.

5.9 Regnskab

5.9.1 Anvendt regnskabspraksis

Kompetencesekretariatets regnskabspraksis følger Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen, og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning.

- Der er anvendt regnskabsmæssigt skøn til beregning af de personalerelaterede hensættelser. Der henvises til præcisering under noten.

5.9.2 Resultatopgørelse m.v.

5.9.2.1 Resultatopgørelse

Regnskabet for 2013 viser et driftsoverskud på 1,8 mio. kr. Den primære årsag til overskuddet er tilpasning til sekretariatets rammer jf. OK13.

Tabel 6b Resultatopgørelse

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling	-	-	-
Bevilling	-18,7	-19,5	-18,4
Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
Indtægtsført bevilling i alt	-18,7	-19,5	-18,4
Salg af varer og tjenesteydelser	-0,3	-0,1	-
Tilskud til egen drift	-	-	-
Gebyrer	-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt	-19,0	-19,6	-18,4
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	1,6	1,6	1,7
Forbrugsomkostninger i alt	1,6	1,6	1,7
Personaleomkostninger			
Lønninger	12,3	11,1	9,9
Pension	1,8	1,6	1,4
Lønrefusion	-0,5	-0,3	-
Andre personaleomkostninger	0,1	-0,4	0,1
Personaleomkostninger i alt	13,7	12,1	11,4
Af- og nedskrivninger	0,3	0,3	0,3
Andre ordinære driftsomkostninger	7,3	6,7	2,7
Ordinære driftsomkostninger i alt	23,0	20,7	16,1
Resultat af ordinær drift	4,0	1,1	-2,3

Tabel 6b Resultatopgørelse (fortsat)

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2012	Regnskab 2013	Budget 2014
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-6,2	-7,0	4,5
Andre driftsomkostninger	2,8	4,2	6,8
Andre driftsposter i alt	-3,4	-2,9	2,3
Resultat før finansielle poster	0,6	-1,8	0,0
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	-	-
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	-
Finansielle poster i alt	0,0	0,0	0,0
Resultat før ekstraordinære poster	0,6	-1,8	0,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Ekstraordinære poster i alt	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	0,6	-1,8	0,0

Note: Regnskabet omfatter såvel Kompetencesekretariatets almindelige virksomhed (delregnskab 1) som eksternt finansierede projekter (delregnskab 7).

Grundet afrunding i tabellen kan der være mindre differencer på sammentællingen.

Kilde: SKS

5.9.2.2 Resultatdisponering

Kompetencesekretariatets overskud for 2013 er disponeret til overført overskud, da sekretariatets bevilling ikke er øremærket til specifikke opgaver. Der er ikke bortfald for 2013. Overskuddet forventes overført til Fonden til udvikling af statens arbejdspladser i 2014.

Tabel 7b Resultatdisponering

	Mio. kr.
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til reserveret egenkapital	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	1,8

Kilde: SKS

5.9.2.3 Forklaring af tilbageførte hensættelser og andre periodiseringsposter

Kompetencesekretariatet har i 2013 tilbageført hensættelser vedr. resultatløn for 2012 (434 t.kr.) samt hensættelse til åremålsansat (256 t.kr.).

Kompetencesekretariatet har opgjort opfyldelse af resultatkontrakt for 2012 i april 2013, hvorefter der er sket udbetaling af resultatløn. Hensættelsen til resultatløn er som følge heraf tilbageført. Kompetencesekretariatets tidligere direktør var ansat på åremålskontrakt med udløb pr. 1. august 2013. Da direktøren gik åremålet ud, er der sket udbetaling af forpligtelsen, hensættelsen er derfor tilbageført.

Der er årligt foretaget hensættelse til åremål pba. åremålskontrakt. Hensættelse til resultatløn foretages pba. regnskabsmæssigt skøn.

5.9.3 Balance

Tabel 8b Balance							
No- te	Aktiver (mio. kr.)	2012	2013	No- te	Passiver (mio. kr.)	2012	2013
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	0,4	0,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,3	0,1		Mellemværender vedrørende egenkapitalen		
	Erhvervede koncessioner, patenter				Reserveret egenkapital		
	Udviklingsprojekter under opførelse				Bortfald af årets resultat		
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,3	0,1		Udbytte til staten		
					Overført overskud	5,9	7,7
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	6,4	8,2
	Grunde, arealer og bygninger	0,2	0,1				
	Infrastruktur						
	Transportmateriel				Hensatte forpligtelser	1,0	0,6
	Produktionsanlæg og maskiner						
	Inventar og it-udstyr	0,1	0,0				
	Igangværende arbejder for egen regn.						
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,3	0,1		Langfristede gældsposter		
					FF4 Langfristet gæld	0,7	0,3
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer		
	Statsforskrivning				Prioritetsgæld		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver				Anden langfristet gæld		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,4	0,4		Langfristet gæld i alt	0,0	0,0
	Anlægsaktiver i alt	1,0	0,7				

Tabel 8b Balance (fortsat)

No- te	Aktiver (mio. kr.)	2012	2013	No- te	Passiver (mio. kr.)	2012	2013
Omsætningsaktiver							
	Varebeholdninger				Kortfristede gældsposter		
	Tilgodehavender	7,6	4,1		Leverandører af varer og tjenesteydelser	2,6	1,6
	Værdipapirer				Anden kortfristet gæld	0,3	0,2
					Skyldige feriepenge	1,8	1,5
					Reserveret bevilling		
					Igangværende arbejder for fremmed regn.	6,7	3,9
					Periodeafgrænsningsposter		
	Likvide beholdninger						
	FF5 uforrentet konto	3,8	4,8				
	FF7 Finansieringskonto	7,0	6,8				
	Andre likvider						
	Likvide beholdninger i alt	10,8	11,6		Kortfristet gæld i alt	11,4	7,3
	Omsætningsaktiver i alt	18,4	15,7		Gæld i alt	12,1	7,6
	Aktiver i alt	19,4	16,4		Passiver i alt	19,4	16,4

Note: Grundet afrunding i tabellen kan der være mindre differencer på sammentællingen.
Kilde: SKS

Aktiver og passiver er lavere i 2013 end i 2012, hvilket primært skyldes en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedr. interne fondsprojekter (eksternt finansierede projekter i Kompetencesekretariatet). Nedbringelsen skyldes planlagte aktiviteter.

5.9.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9b Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2012	2013
Startkapital primo	0,4	0,4
+ændring i startkapital		
Startkapital ultimo	0,4	0,4
Overført overskud primo	6,5	5,9
+primoregulering/flytning mellem bogføringskredse		
+regulering af det overførte overskud		
+mellemværender vedrørende egenkapitalen		
+overført resultat	-0,6	1,8
-bortfald af resultat		
Overført overskud ultimo	6,0	7,7
Egenkapital ultimo	6,4	8,2

Note: Grundet afrunding i tabellen kan der være mindre differencer på sammentællingen.
Kilde: SKS og NS

Kompetencesekretariatets egenkapital ultimo 2013 er på 8,2 mio. kr. Heraf udgør 0,4 mio. kr. reguleret egenkapital (startkapital) og 7,7 mio. kr. overført overskud.

5.9.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10b Udnyttelse af låneramme

Udnyttelse af låneramme, (mio. kr.)	2013
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,3
Låneramme	4,0
Udnyttelsesgrad i pct.	6,7%

Kilde: SKS

Kompetencesekretariatet har overholdt disponeringsreglerne i hele 2013. Pr. 31. december 2013 har sekretariatet en udnyttelsesgrad af lånerammen på 6,7 pct. Likviditeten er afstemt kvartalsvist og de nødvendige flytninger er foretaget i det efterfølgende kvartal. Likviditet vedr. 4. kvartal 2013 er flyttet i nyt regnskabsår, jf. gældende regnskabspraksis i SAM og vejledning om selvstændig likviditet af april 2011. Ved årsafslutningen er der derfor en difference mellem den langfristede gæld (FF4) og værdien af anlægsaktiverne på 80 t. kr. 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.

5.9.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

5.9.7 Bevillingsregnskab

Tabel 12b Bevillingsregnskab

§ 07.14.11 Mio. kr.	Regnskab 2012	FL13 + TB13	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling	-18,7	-19,5	-19,5	18,4
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-
Indtægter	-4,6	-4,2	-4,2	-4,5
Udgifter	24,0	23,7	21,9	22,9
Årets resultat	0,6	0,0	-1,8	0,0

Tabel 12b Bevillingsregnskab (fortsat)

§ 07.14.16 Mio. kr.	Regnskab 2012	FL13 + TB13	Regnskab 2013	Budget 2014
Nettoudgiftsbevilling	-	-	-	-
Nettoforbrug af reservation	-	-	-	-
Indtægter	-1,9	-5,0	-3,0	-2,4
Udgifter	1,9	5,0	3,0	2,4
Årets resultat	-	-	-	-

Kilde: SB, tabel 10261

5.9.8 Udgiftsbaserede hovedkonti

Tabel 13b Udgiftsbaserede hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	Mio. kr.	Bevilling	Regnskab
§ 07.14.12	Udviklings- og omstillingsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	-	-
			Indtægter	-	-
§ 07.14.15	Kompetencefonden	Reservationsbevilling	Udgifter	36,1	36,1
			Indtægter	-	-
§ 07.14.18	Fonden til udvikling og omstilling af statens arbejdspladser	Reservationsbevilling	Udgifter	10,3	23,2
			Indtægter	-	-
§ 07.14.21	Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-	-1,1
			Indtægter	-	-
§ 07.14.22	Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	-	-1,3
			Indtægter	-	-

Kilde: SKS

5.10 Bilag vedrørende SCK

Bilag 1. Noter til Resultatopgørelse og balance

Note 1b Immaterielle anlægsaktiver				
Mio. kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	Udviklingsprojekter under opførelse	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	1,3	-	-	1,3
Primokorrekktioner	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2013	1,3	-	-	1,3
Akkumulerede afskrivninger	-1,1	-	-	-1,1
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013	-1,1	-	-	-
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2013	0,1	-	-	0,1
	-	-	-	-
Årets afskrivninger	-0,1	-	-	-0,1
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-	-0,1

Kilde: SKS

Note 2b Materielle anlægsaktiver					
Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriale	Inventar og It-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0,5	-	-	0,5	1,0
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-
Tilgang	-	-	-	-	-
Afgang	-	-	-	-	-
Kostpris pr. 31.12.2013	0,5	-	-	0,0	1,0
Akkumulerede afskrivninger	-0,6	-	-	-0,5	-1,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,2	-	-	-	0,2
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2013	-0,4	-	-	-0,5	-0,9
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2013	0,1	-	-	0,0	0,1

Note 2b Materielle anlægsaktiver (fortsat)						
Mio. kr.	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmaterial	Inventar og It-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt	
Årets afskrivninger	-0,1	-	-	-0,1	-0,2	
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	
Årets af- og nedskrivninger	-0,1	-	-	-0,1	-0,2	

Kilde: SKS

Bilag 2: Opfølgning på Resultatkontrakt 2013

Opfølgning på Resultatkontrakt 2013 kan findes på www.kompetenceudvikling.dk. Som følge heraf sker der ikke en målrapportering i årsrapporten, jf. akt 200 21/8-2008.

Bilag 3: Tilskudsfinansierede aktiviteter

Bilag 3b Tilskudsfinansierede aktiviteter - Initiativer vedr. Kompetenceudvikling §7.14.16						
Mio. kr.	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse	
Fra ufaglært til faglært	0,3	-	0,0	0,0	0,3	
Den Erfarne AC'ere	-	-	-	0,0	0,0	
Elevansvarlige i staten	0,1	-	0,1	-0,1	0,0	
AMU-projektmidler	1,0	-	0,1	-0,1	0,9	
Rengøring i staten	0,2	-0,1	0,0	-0,2	-	
Akklimatisering i forsvaret	0,1	-	0,0	0,0	0,1	
Kompetenceudvikling af ministerialbetjente	0,4	-	0,3	-0,3	0,1	
Kompetenceudvikling af rengøringsassistenter	0,4	-	0,0	0,0	0,3	
Læsekampagne del 2	0,2	-	-	0,0	0,2	
Sæt turbo på kompetenceudvikling	0,2	-0,2	-	-0,2	-	
Projektkoordinatoruddannelse for administrativt ansatte med kontoruddannelse (HK) del 2	0,2	-	-	-	0,2	
På vej til faglært - fokus på rengøringsarbejdet i Aarhus- og Trekantsområdet	0,3	-	-	-	0,3	
Pilotkoncept forud for projekt om e-læring	-	-	-	0,0	-	
Erfarne AC'er	1,0	-	0,6	-0,6	0,4	
Udvikling af udd.moduler	0,5	-	0,5	-0,5	-	
Skift Spor	0,2	-0,1	0,0	-0,2	-	
Uddannelse af forandringsagenter	0,2	-	0,1	-0,2	-	
Udvikling og afprøvning af dialogværktøj og uddannelsesforløb	0,2	-	-	0,0	0,2	
Efter- og videreuddannelse af medarbejdere med kontrol- og tilsynsopgaver	0,5	-	0,0	0,0	0,5	
Sikring af håndværkere og teknikernes komp.udvikling som små medarbejdergrupper - pilotprojekt	0,4	-	0,1	-0,1	0,3	
Digital læring	0,3	-0,1	0,1	-0,3	-	

Bilag 3b Tilskudsfinansierede aktiviteter - Initiativer vedr. Kompetenceudvikling §7.14.16 (fortsat)

Mio. kr.	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Teori-arrangement 2013	0,1	-	0,1	-0,1	-
Kompetencekavalkade 11-13	-	0,3	0,3	-	-
Temadage for elev- og oplæringsansvarlige	-	0,1	0,1	-	-
Projektuddannelsesmoduler i kommunikation	-	0,5	0,4	0,0	0,0
Kompetencesekretariatet i alt	6,7	0,2	3,0	-2,8	3,9

Kilde: NS

Bilag 4: Metode til omkostningsfordeling

Der anvendes en model, hvor omkostninger, som ikke allokeres direkte ift. et hovedformål ved registreringen i regnskabet, fordeles vha. en fordelingsnøgle baseret på tidsregistrering (mTid).

Bilag 6: § 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 følgende i denne styrelses årsrapport.

Statsregnskabet for 2013 ad finanslovens § 36. Pensionsvæsenet **inkl.** indekskontrakter viser en samlet nettomerdgift i forhold til bevillingerne på 72,2 mio. kr. svarende til en samlet afvigelse på 0,3 pct.

Afvigelserne mellem FL13/TB13 og regnskabstallene for 2013 **ekskl.** indekskontrakter for det egentlige pensionsområde fremgår af nedenstående oversigt:

Oversigt over statsregnskabet 2013

Sammenholdelse af bevillings- og regnskabstal på § 36. Pensionsvæsenet, ekskl. indekskontrakter				
	FL13+TB13 (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	23.646.800.000	23.623.264.568	-23.535.432	-0,1 pct.
Indtægter	-3.259.300.000	-3.146.079.033	113.220.967	-3,5 pct.
Nettoudgift	20.387.500.000	20.477.185.535	89.685.535	0,4 pct.

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

Driftsbudgettet

En lille andel (1,5 mio. kr. bevilling) af Pensionsvæsenets udgifter kan henføres til det egentlige driftsbudget, idet langt hovedparten af Pensionsvæsenets udgifter og indtægter er af bevillingstyperne lovbunden/anden bevilling.

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

Det lovbundne område

På det lovbundne område baserer budgetteringen for 2013 sig dels på modelfremskrevne data, der udtrækkes fra pensionssystemerne PENSAB (register for aktives optjening af pensionsalder) og SP (pensionsanvisningssystemet) dels på skøn baseret på 2011-regnskabsføringen. Det vil fremgå ved afvigelsesforklaringerne, hvilke budgetteringsgrundlag som den afvigende hovedkonto er dannet på.

De modelfremskrevne udgifter fordeler sig med knap 89 procent af det samlede *udgiftsbudget*, mens udgifter fremskrevet med udgangspunkt i regnskabsføringen følgende er på godt 11 procent af udgiftsbudgettet.

På *indtægtsbudgettet* tegner det modelfremskrevne område sig for knap 98 procent af det samlede indtægtsbudget, mens fremskrivning på basis af regnskabsføringen står for godt 2 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 om ledelsesbeslutede utilregnelighedsafskedigelser, pludselige udsving i alderspensioneringsmønstret, dvs. tjenestemænd, der vælger at fratræde tjenstemandsansættelse med opsat pension eller udtræden af pensionssystemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue til privat pensionskasse, hhv. indtræden i systemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue osv.

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 kan 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.

Det seneste databasetræk af SP (pensionsanvisningssystemet) er netop blevet tilgængelig for § 36 Pensionsvæsenet. Denne database (SP14) indeholder alle faktiske pensioner opgjort ultimo 2013. Afvigelsesforklaringer indeholder derfor aktivitetsopgørelser for de afvigende hovedkonti, hvor budgetmodellen er anvendt til bevillingsfastsættelse.

Den tilsvarende database for Pensab er endnu ikke tilgængelig, hvorfor indtægtsafvigelser ikke indeholder aktivitetsopgørelser.

I det følgende vil væsentlige bevillingsafvigelser, der som hovedregel på hovedkontoniveau enten er på mere end 10 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.

Ved EU-Domstolens afgørelse skal der i de tilfælde, hvor allerede pensionerede tjenestemænd burde have fået udbetalt rådighedsløn, gennemføres tilbagebetaling til § 36 af allerede udbetalt pension, som myndighederne er blevet pålagt at modregne i forbindelse med (gen-)optagelse af udbetaling af rådighedsløn, ligesom § 36 i rådighedslønsperioden skal have indbetalt pensionsbidrag. Konsekvenserne af denne dom er ikke optaget på finansloven, men effekten af dommen er for § 36' vedkommende optaget på statsregnskabet i form af regnskabsførte, udestående fordringer. Hensættelser til udbetaling af rådighedsløn og betaling af morarenter til berørte borgere, og

løbende pensionsbidrag til § 36 er optaget på de enkelte ansættelsesmyndigheders regnskab. Den samlede effekt af EU-domstolens afgørelse er for § 36' vedkommende opgjort til en samlet mér-indtægt i 2013 på 78,8 mio. kr.

Afvielser mellem bevilling og regnskab på hovedkontoniveau

36.11.01 Politivæsenet og anklagemyndigheden

36.11.01 Politivæsenet og anklagemyndigheden				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.226.600.000	1.167.090.916	-59.509.084	-4,9 pct.
Indtægter	-589.500.000	-582.439.690	7.060.310	-1,2 pct.
Nettoudgift	637.100.000	584.651.226	-52.448.774	-8,2 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 14,7 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Der er ellers ingen nævneværdige regnskabsmæssige afvielser. Den budgetteringsmæssige afvigelse grundet primært i den antalsmæssige bestandsudvikling. Nedenfor gengives aktivitetsopgørelsen for 2013 ved budgetteringen af FL13, samt den faktiske aktivitet for 2013. Den budgetteringsmæssige afvigelse skyldes en antalsmæssig afvigelse på 127 faktiske (netto)færre pensioner end bevillingsbudgetterede. Underliggende skyldes afvigelsen både et ændret tilvækstmønster og et afvigende afgangsmønster af pensionsbestanden.

36.11.01 Politivæsenet og anklagemyndigheden – aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	6.819		
Afgang	-563	-623	60
Tilvækst	966	899	67
Nettotilvækst	403	276	-127
Bestand, ultimo 2013	7.222	7.095	-127

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.11.02 Kriminalforsorgen

36.11.02 Kriminalforsorgen				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	368.500.000	361.172.022	-7.327.978	-2,0 pct.
Indtægter	-155.000.000	-152.075.961	2.924.039	-1,9 pct.
Nettoudgift	213.500.000	209.096.061	-4.403.939	-2,1 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.11.03 Forsvaret

36.11.03 Forsvaret				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.478.000.000	1.491.685.148	13.685.148	0,9 pct.
Indtægter	-391.400.000	-387.275.234	4.124.766	-1,1 pct.
Nettoudgift	1.086.600.000	1.104.409.914	17.809.914	1,6 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 3 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Fra

aktivitetsopgørelsen kan det ses, at der var 302 flere pensioner ved udgangen af 2013 i forhold til budgetteret ved FL13. Afvigelsen begrundes hovedsagelig i ændret pensioneringsmønster (tilvækst). Underbudgetterede udgifter og overbudgetterede indtægter, som er tilfældet for hovedkontoen 36.11.03 Forsvaret, sandsynliggør at afvigelsen samlet skyldes et fremrykket pensioneringsmønster.

36.11.03 Forsvaret - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	8.937		
Afgang	-802	-745	57
Tilvækst	902	1.147	245
Nettotilvækst	100	402	302
Bestand, ultimo 2013	9.037	9.339	302

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Det skal endvidere bemærkes, at udgiftsbudgettering afviger med 0,9 pct. og kommenteres på denne baggrund ikke yderligere.

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.11.04 Folkekirkens præster og provster

36.11.04 Folkekirkens præster og provster				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	277.900.000	283.676.379	5.776.379	2,1 pct.
Indtægter	-101.000.000	-99.131.750	1.868.250	-1,8 pct.
Nettoudgift	176.900.000	184.544.629	7.644.629	4,3 pct.

Udgifter: De større udgifter end budgetteret, skyldes en lavere afgang af pensioner i forhold til det forventede ved budgetteringstidspunktet. Det var dog også forventet en lavere tilvækst af pensioner, end den faktiske tilvækst.

36.11.04 Præster og provster- aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	1.507		
Afgang	-179	-157	22
Tilvækst	202	214	12
Nettotilvækst	23	57	34
Bestand, ultimo 2013	1.530	1.564	34

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser

36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.384.500.000	2.334.379.253	-50.120.747	-2,1 pct.
Indtægter	-453.800.000	-399.182.546	54.617.454	-12,0 pct.
Nettoudgift	1.930.700.000	1.935.196.707	4.496.707	0,2 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 17,7 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Udgifterne for hovedkontoen er kun delvist bevillingsfastlagt ved brug af budgetmodellen, hvilket betyder at en aktivitetsopgørelse kun må betragtes som værende vejledende. Den delvise brug af

budgetmodelbudgettering skyldes, at der er konstateret vedvarende årlige afvigelser mellem budgettering og regnskab på denne konto.

36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	16.018		
Afgang	-1.619	-1.577	42
Tilvækst	1.672	2.059	-231
Nettotilvækst	53	482	273
Bestand, ultimo 2013	16.227	16.500	273

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Der er indtægtsført 5,3 mio. kr. i pensionsbidrag i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Der er fra Undervisningsministeriet omposteret 2,2 mio. kr. vedrørende primært tjenestemænd i VUC'er og 36,2 mio. kr. fra Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser vedrørende tjenestemænd på universiteter til hovedkontoen 36.31.03 Øvrige selvejende institutioner.

36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-449.400.000	-394.847.949	54.552.051	-12,1 pct.
36.11.08.05 Statsministeriet	-2.800.000	-2.486.974	313.026	-11,2 pct.
36.11.08.06 Udenrigsministeriet	-19.800.000	-19.099.695	700.305	-3,5 pct.
36.11.08.07 Finansministeriet	-6.300.000	-6.724.998	-424.998	6,7 pct.
36.11.08.08 Erhvervs- og Vækstministeriet	-12.000.000	-11.317.134	682.866	-5,7 pct.
36.11.08.09 Skatteministeriet	-183.500.000	-167.597.049	15.902.951	-8,7 pct.
36.11.08.10 Økonomi- og Indenrigsministeriet	-7.600.000	-6.635.866	964.134	-12,7 pct.
36.11.08.11 Justitsministeriet	-62.100.000	-62.316.036	-216.036	0,3 pct.
36.11.08.14 Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter	-500.000	-527.490	-27.490	5,5 pct.
36.11.08.15 Social-, Børne- og Integrationsministeriet	-5.200.000	-5.037.810	162.190	-3,1 pct.
36.11.08.16 Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse	-7.200.000	-6.242.769	957.231	-13,3 pct.
36.11.08.17 Beskæftigelsesministeriet	-6.300.000	-6.743.798	-443.798	7,0 pct.
36.11.08.19 Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser	-26.000.000	-2.422.837	23.577.163	-90,7 pct.
36.11.08.20 Undervisningsministeriet	-7.500.000	-5.646.695	1.853.305	-24,7 pct.
36.11.08.21 Kulturministeriet	-11.000.000	-9.546.840	1.453.160	-13,2 pct.
36.11.08.22 Ministeriet for Ligestilling og Kirke	-1.600.000	-1.579.045	20.955	-1,3 pct.
36.11.08.23 Miljøministeriet	-13.800.000	-12.509.407	1.290.593	-9,4 pct.
36.11.08.24 Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	-16.700.000	-15.418.961	1.281.039	-7,7 pct.
36.11.08.28 Transportministeriet	-59.500.000	-52.994.546	6.505.454	-10,9 pct.

36.11.10 Pensionsoverførsler

36.11.10 Pensionsoverførsler				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.051.000.000	2.113.610.427	62.610.427	3,1 pct.
Indtægter	-58.000.000	-30.690.856	27.309.144	-47,1 pct.
Nettoudgift	1.993.000.000	2.082.919.571	89.919.571	4,5 pct.

Udgifter: Udgifterne for hovedkontoen er fordelt på underkonti, som opstillet i tabel nedenfor. Af tabellen fremgår det, at hovedkontoafvigelsen primært skyldes afvigelse på underkontoen 36.11.10.13 Amtstjenestemænd pensioneret før 01.01.2007. Staten refunderer regionernes pensionsudgifter for tidligere tjenestemandsansat personale, pensioneret før 1.1.2007 fra de amter mv., som er nedlagt i forbindelse med kommunalreformen. Refusionerne udbetales a' conto, idet man i næstfølgende regnskabsår på grundlag af gennemførte betalinger, dokumenteret ved regnskabspåtegnede revisionserklæringer foretager evt. efterregulering og justering af nyt års a'contobetaling, jfr. bek. 965 af 17/10/2005.

Underkonti vedrørende 36.11.10 Pensionsoverførsler – Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	2.051.000.000	2.113.610.427	62.610.427	3,1 pct.
36.11.10.11 Kommuner som følge.af individuelle overgange af tjenestemænd	8.000.000	4.183.954	-3.816.046	-47,7 pct.
36.11.10.12 Kommuner som følge af opgaveomlægning.af tjenestemænd.	15.000.000	22.084.257	7.084.257	47,2 pct.
36.11.10.13 Amtstjenestemænd pensioneret før 01.01.2007	2.025.000.000	2.087.167.733	62.167.733	3,1 pct.
36.11.10.21 Udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse m.v.	3.000.000	174.483	-2.825.517	-94,2 pct.

Indtægter: Afvigelsen af hovedkontoens indtægter skyldes primært underkonti 36.11.10.22 Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v. og 36.11.10.31 Diverse indbetalinger. Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse mv. fra privat pensionsordning i forbindelse med nyudnævnte tjenestemænds individuelle valg om overførsel af pensionsindestående fra tidligere overenskomstansættelse varierer relativt kraftigt fra år til år, idet niveauet sammensættes af individuelle valg, som ikke giver mulighed for fastlæggelse af et egentligt adfærdsmønster.

På underkonto 36.11.10.31. Diverse indbetalinger optages hovedsageligt afkastet fra statsligt overtagne individuelle, bankbaserede pensionsopsparinger, der blev overtaget i forbindelse tjenestemandsudnævnelser.

Underkonti vedrørende 36.11.10 Pensionsoverførsler – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-58.000.000	-30.690.856	27.309.144	-47,1 pct.
36.11.10.11 Kommuner som følge.af individuelle overgange af tjenestemænd.	-3.000.000	-1.809.335	1.190.665	-39,7 pct.
36.11.10.22 Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.	-25.000.000	-13.075.835	11.924.165	-47,7 pct.
36.11.10.31 Diverse indbetalinger	-30.000.000	-15.805.686	14.194.314	-47,3 pct.

36.12.11 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed

36.12.11 Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	-13.700.000	-14.116.419	-416.419	3,0 pct.

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.12.12 Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordning

36.12.12 Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordning				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	-57.500.000	-63.698.824	-6.198.824	10,8 pct.

Indtægter: Hovedkontoen er sammensat af 2 underkonti, som er opstillet i tabellen nedenfor. Begge er afhængige af individuelle valg/beslutninger og eksogene hændelser, som svært lader sig budgetterer. Budgetteringen baserer sig på de seneste års regnskabsføring. Merindtægten skal ses på baggrund af, at især bidrag ved frivillig fratræden kan variere betydeligt fra år til år.

Underkonti vedrørende 36.12.12 Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordning – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-57.500.000	-63.698.824	-6.198.824	10,8 pct.
36.12.12.10 Bidrag ved frivillig fratræden	-50.000.000	-57.807.586	-7.807.586	15,6 pct.
36.12.12.20 Pensionsbidrag vedr. seniorordninger	-7.500.000	-5.891.239	1.608.761	-21,5 pct.

36.21.01 Post Danmark A/S

36.21.01 Post Danmark A/S				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.834.700.000	1.802.036.533	-32.663.467	-1,8 pct.
Indtægter	-155.000.000	-190.434.071	-35.434.071	22,9 pct.
Nettoudgift	1.679.700.000	1.611.602.463	-68.097.537	-4,1 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 0,7 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Den procentuelle bruttoudgiftsafvigelse betragtes som minimal. Ved aktivitetsopgørelse kan det ses, at den antalmæssige nettoafvigelse kun er 57 pensioner. Bruttoafvigelserne ved afgang og tilvækst er dog væsentligt større, hvilket kan have betydning for den beløbsmæssige store afvigelse.

36.21.01 Post Danmark A/S - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	16.481		
Afgang	-1.141	-1.355	214
Tilvækst	1.560	1.831	271
Nettotilvækst	419	476	57
Bestand, ultimo 2013	16.900	16.957	57

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Der er indtægtsført 0,2 mio. kr. i pensionsbidrag i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Derudover indeholder udgiftsafvigelsen merindtægter på 7,8 mio. kr. i kapitalbeløb, merindtægt på 3,1 mio. kr. grundet afregning af alderspensioneringer i perioden 2007-2011. Endvidere indeholder afvigelsen en udestående fordring på 2,1 mio. kr. i forventning om restafregning af afregning for alderspensioneringer mellem 2007-2011.

36.21.02 DSB

36.21.02 DSB				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.343.900.000	1.302.136.262	-41.763.738	-3,1 pct.
Indtægter	-253.300.000	-228.341.775	24.958.225	-9,9 pct.
Nettoudgift	1.090.600.000	1.073.794.487	-16.805.513	-1,5 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 12,6 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Samtidig er der udgiftsført 10,1 mio. kr. og 34,6 mio. kr. i forbindelse med afregning af alderspensioneringer for hhv. 2011 og 2012.

Af nedenstående tabel ses aktivitetsafvigelserne mellem budgettering og faktisk antal pensioner. Bruttoafvigelserne for afgang og tilvækst er dog væsentlige større, hvilket kan have betydning for den beløbsmæssigt store afvigelse.

36.21.02 DSB - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	11.634		
Afgang	-1.376	-1.493	-117
Tilvækst	920	1.098	178
Nettotilvækst	-456	-395	61
Bestand, ultimo 2013	11.178	11.239	61

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter:

Der er sket afregning af alderspensioneringer for 2011. Der er hermed sket en nedskrivning af den udestående fordring på 19,4 mio. kr. med 9,3 mio. kr., idet den resterende del af fordringen på 10,1 mio. kr. er afregnet i forhold til DSB. Samtidig er der indtægtsført en merindtægt på -5,8 mio. kr. som følge af EU-dom i pensionsbidrag i sagen om rådighedsløn. Der er som følge af gennemførte alderspensioneringer i 2012 tilbageført indbetalt pensionsbidrag fra DSB i størrelsesordenen af 34,6 mio. kr., som led i bestemmelserne for DSB's betaling af et aktuarmæssigt pensionsbidrag.

36.21.03 Scandlines A/S

36.21.03 Scandlines A/S				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	146.200.000	142.653.636	-3.546.364	-2,4 pct.
Indtægter	-8.400.000	-524.821	7.875.179	-93,8 pct.
Nettoudgift	137.800.000	142.128.815	4.328.815	3,1 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: På indtægtskontoen er endvidere optaget udgifter til afregning af mellemværende kapitalbeløb, der fremkommer som efterregulering i forhold til tidligere pensionsbidragsbetalinger, i forbindelse med konstaterede faktiske afvigelser, i forhold til de forudsætninger, det aktuarmæssigt fastsatte pensionsbidrag hviler på. Den samlede afregning som følge heraf beløber sig til 8,1 mio. kr. Der er indtægtsført en merindtægt på 0,1 mio. kr. som følge af EU-dom i pensionsbidrag i sagen om rådighedsløn.

36.21.04 BG Bank A/S

36.21.04 BG Bank A/S				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	101.000.000	102.800.213	1.800.213	1,8 pct.
Indtægter	-15.300.000	-17.704.401	-2.404.401	15,7 pct.
Nettoudgift	85.700.000	85.095.811	-604.189	-0,7 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: De samlede indbetalinger på 17,7 mio. kr. vedrører i alt væsentligt ordinære pensionsbidragsbetalinger, idet alene 0,5 mio. kr. kan henføres til indbetaling af kapitalbeløb ved efterregulering i forhold til aktuarmæssigt fastlagt pensionsbidragsbeløb, og optaget hensættelse på 0,1 mio. kr. i pensionsbidrag i forbindelse med EU-dom.

36.21.05 TDC A/S

36.21.05 TDC A/S				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	185.900.000	198.794.949	12.894.949	6,9 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 3,7 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Regnskabsafvigelsen skyldes en afvigelse i aktivitetsopgørelsen af området, jf. tabel nedenfor. Af aktivitetsopgørelsen ses det, at særligt prognosticeringen af tilgangen af pensioner (og de her tilhørende udgifter) har været underbudgetteret.

36.21.05 TDC A/S - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	1.321		
Afgang	-50	-101	51
Tilvækst	82	292	210
Nettotilvækst	32	191	159
Bestand, ultimo 2013	1.353	1.512	159

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Den antalmæssige fejlprognostisering skyldes dog delvist ledelsesbeslutede førtidige afskedigelser. I henhold til aftalen med TDC er der indbygget en udsvingsmargin for førtidsafskedigelser svarende til et kapitalbeløb på 108 mio. kr. i faste 1994 kroner, som blev opgjort som en merindbetaling fra TDC. Ved den seneste aktuarmæssige efterprøvning af om TDC holder sig inden for de aftalemæssige rammer for udsvingsmarginen er begge parter i aftalen, det vil sige staten og TDC langt fra at kunne kræve aftalen genforhandlet.

36.21.06 NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed

36.21.06 NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	25.400.000	25.065.533	-334.468	-1,3 pct.
Indtægter	-38.200.000	-35.906.320	2.293.680	-6,0 pct.
Nettoudgift	-12.800.000	-10.840.787	1.959.213	-15,3 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: Kontoen lader sig vanskeligt budgettere præcist, da der er fastsat 2 forskellige aktuarfastsatte bidragsprocenter, som ved pensioneringer kan udløse efterreguleringer i forhold til de opkrævede bidrag over årene. Samtidig kan der ske personalemæssige omdisponeringer, der indebærer overgang mellem områder med forskellig bidragsprocent. Der indhentes årlige revisionserklæringer fra NAVIAIR om forudsat overholdelse af bestemmelser for bidragsbetaling.

36.21.10 Øvrige selskabsansatte

36.21.10 Øvrige selskabsansatte				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	87.200.000	85.554.788	-1.645.212	-1,9 pct.
Indtægter	-12.300.000	-12.986.489	-686.489	5,6 pct.
Nettoudgift	74.900.000	72.568.299	-2.331.701	-3,1 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: Afvigelsen er beløbsmæssigt relativt begrænset, men for god ordens skyld gengives afvigelserne på underkonti nedenfor. Bidragsbetalingen fra Udbetaling Danmark indbefatter pensionsbidragsbetaling for 4. kvartal af 2012 og efterregulering i løbet af 2013 for nyt aktuarmæssigt fastsat pensionsbidrag. Disse ændringer blev optaget ved TB-13.

Underkonti vedrørende 36.21.10 Øvrige selskabsansatte – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-12.300.000	-12.986.489	-686.489	5,6 pct.
36.21.10.12 W. S. Atkins International Ltd.	-700.000	-657.856	42.144	-6,0 pct.
36.21.10.13 Overdragne statshavne	-400.000	-494.024	-94.024	23,5 pct.
36.21.10.14 Københavns Lufthavne A/S	-1.700.000	-1.804.685	-104.685	6,2 pct.
36.21.10.18 Udbetaling Danmark	-9.500.000	-10.029.923	-529.923	5,6 pct.

36.31.01 Pensionsudgifter i folkeskolen mv.

36.31.01 Pensionsudgifter i folkeskolen mv.				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	7.118.900.000	7.176.235.559	57.335.559	0,8 pct.
Indtægter	-133.600.000	-134.354.746	-754.746	0,6 pct.
Nettoudgift	6.985.300.000	7.041.880.813	56.580.813	0,8 pct.

Udgifter: Udgifterne for hovedkontoen er kun delvist bevillingsfastlagt ved brug af budgetmodellen, hvilket betyder at en aktivitetsopgørelse kun må betragtes som værende vejledende. Denne kun delvise brug af budgetmodelbudgettering skyldes, at der er konstateret vedvarende årlige afvigelser mellem budgettering og regnskab på denne konto.

Af den vejledende aktivitetsopgørelse fremgår det, at den faktiske afgang af pensioner har været under- budgetteret. Afvigelsen skyldes med stor sandsynlighed en ”marginal” ændring i pensionsringsmønstret. Afvigelsen skal ses i lyset af hovedkontoens størrelse, hvor afvigelsen udgør 0,8 procent af den samlede bevilling.

36.31.01 Pensionsudgifter i folkeskolen m.v. - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	41.541		
Afgang	-2.767	-2.147	620
Tilvækst	5.375	5.367	-8
Nettotilvækst	2.608	3.220	612
Bestand, ultimo 2013	44.149	44.761	612

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.31.02 Københavns kommunale skolevæsen

36.31.02 Københavns kommunale skolevæsen				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	360.000.000	350.173.332	-9.826.668	-2,7 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.31.03 Øvrige selvejende institutioner

36.31.03 Øvrige selvejende institutioner				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	90.000.000	105.497.572	15.497.572	17,2 pct.
Indtægter	-41.000.000	-58.629.929	-17.629.929	43,0 pct.
Nettoudgift	49.000.000	46.867.643	-2.132.357	-4,4 pct.

Udgifter: Der er indtægtsført 2,9 mio. kr. i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Der er ellers ingen nævneværdige regnskabsmæssige afvigelser. Kontoen er fejlbudgetteret, da tjenestemandsansat personale ved VUC'er og universiteter, samt øvrige selvejende institutioner har været fejlplaceret som hørende hhv. til Undervisningsministeriet og Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser.

36.31.03 Øvrige selvejende institutioner - aktivitetsoppgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	442		
Afgang	-10	-8	2
Tilvækst	8	152	144
Nettotilvækst	-2	144	146
Bestand, ultimo 2013	440	586	146

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Omposteret 2,2 mio. kr. vedrørende primært tjenestemand i VUC'er og 36,2 mio. kr. fra Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser vedrørende tjenestemænd på universiteter til denne hovedkonto, fra hovedkonto 36.11.08 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser. Hermed er afvigelsen mellem bevilling og regnskab elsk. omposteringsen +20,8 mio. kr. hvilket stemmer med den afvigende tilvækst i pensioner på området.

36.32.01 Civilarbejderloven

36.32.01 Civilarbejderloven				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	792.200.000	785.606.508	-6.593.492	-0,8 pct.
Indtægter	-76.500.000	-70.305.373	6.194.627	-8,1 pct.
Nettoudgift	715.700.000	715.301.136	-398.864	-0,1 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: Der gennemføres løbende udlicitering på Forsvarsministeriets område, typisk med ansatte under civilarbejderloven. Som overgangsforanstaltninger, kan civilarbejdere op til et år efter overgangen bevare retten til optjening i pensionssystemet mod indbetaling af et aktuarmæssigt bidrag. Forsvarsministeriet afregner bidraget til § 36, der således ophører med udgangen af aftaleperioden.

36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser

36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.206.800.000	1.192.062.802	-14.737.198	-1,2 pct.
Indtægter	-258.800.000	-230.209.099	28.590.901	-11,0 pct.
Nettoudgift	948.000.000	961.853.703	13.853.703	1,5 pct.

Udgifter: Afvigelsen skyldes, indtægtsført tilbagebetalt pension på underkontoen Pensionskassen af 1925 i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn (1,0 mio. kr.) og indbetalt overskud fra pensionskassen af 1925 (2,1 mio. kr.), samt efterregulering af 2013 acountobeløb for pensionsfonden 1951 (2 mio. kr.)

Underkonti vedrørende 36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser - Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	1.206.800.000	1.192.062.802	-14.737.198	-1,2 pct.
36.32.10.10 Pensionskassen af 1925	574.600.000	559.521.704	-15.078.296	-2,6 pct.
36.32.10.30 Efterlønskassen for lærere i fri- og e.skole	526.100.000	529.939.491	3.839.491	0,7 pct.
36.32.10.60 Pensionsfonden af 1951	87.700.000	83.103.296	-4.596.704	-5,2 pct.
36.32.10.70 Pensionskassen af 1950	18.400.000	19.498.311	1.098.311	6,0 pct.

Indtægter: Afvigelsen skyldes hovedsageligt en enkelt underkonto – Pensionskassen af 1925. En del af afvigelsen skyldes svigtende pensionsbidrag som følger af forårets lock-out. Derudover er

der indtægtsført 0,2 mio. kr. på denne underkonto i pensionsbidrag i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn.

Underkonti vedrørende 36.32.10 Statsgaranterede pensionskasser – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-258.800.000	-230.209.099	28.590.901	-11,0 pct.
36.32.10.10 Pensionskassen af 1925	-121.600.000	-94.882.990	26.717.010	-22,0 pct.
36.32.10.30 Efterlønskassen for lærere i fri- og e.skole	-136.500.000	-134.260.548	2.239.452	-1,6 pct.
36.32.10.60 Pensionsfonden af 1951	-200.000	0	200.000	-100,0 pct.
36.32.10.70 Pensionskassen af 1950	-500.000	-1.065.561	-565.561	113,1 pct.

36.32.20 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne

36.32.20 Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	215.000.000	209.824.683	-5.175.317	-2,4 pct.
Indtægter	-30.000.000	-22.663.988	7.336.012	-24,5 pct.
Nettoudgift	185.000.000	187.160.695	2.160.695	1,2 pct.

Udgifter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

Indtægter: Der er indtægtsført 0,1 mio. kr. i pensionsbidrag i forbindelse med EU-dom i sagen om rådighedsløn. Kontoen budgetteres med udgangspunkt i regnskabsføringen. Moderniseringsstyrelsen kontrollerer, om der er væsentlige afvigelser mellem måned/kvartalsvise indbetalinger.

36.32.30 Øvrige statslige pensionsordninger

36.32.30 Øvrige statslige pensionsordninger				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.250.300.000	2.289.918.030	39.618.030	1,8 pct.
Indtægter	-366.900.000	-360.215.772	6.684.228	-1,8 pct.
Nettoudgift	1.883.400.000	1.929.702.258	46.302.258	2,5 pct.

Udgifter: De væsentligste afvigelser vedrører hhv. Pensionsordning af 76 og Pensionsordningen for Erhvervsskoler. Ved pensionering for reglementsansatte under 76 ordningen kan der være en fejlrisiko ved omsætningen af aktuelt registeret kommunalt skalatrin til statsligt pensioningsskalatrin. Pensionsordningen for erhvervsskoler er fejlbudgetteret, da det i det nuværende PENSAB ikke er muligt at afgrænse erhvervsskoler i forhold til VUC og øvrige statslige selvejende institutioner, da dele af erhvervsskoleområdet overføres hertil.

Underkonti vedrørende 36.32.30 Øvrige statslige pensionsordninger – Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	2.250.300.000	2.289.918.030	39.618.030	1,8 pct.
36.32.30.10 Hypotekbanken	2.100.000	2.804.234	704.234	33,5 pct.
36.32.30.11 Pensord. Højsk., Landsk. og Husholdningssk.	147.300.000	147.956.229	656.229	0,4 pct.
36.32.30.12 Pensionsordningen af 1976	863.700.000	906.844.952	43.144.952	5,0 pct.
36.32.30.13 Pens.ordn. for SHAVA	5.900.000	2.639.987	-3.260.013	-55,3 pct.
36.32.30.14 Apotekervæsenets Pensionsordning	180.500.000	174.597.386	-5.902.614	-3,3 pct.
36.32.30.15 Kolonien Filadelfias pensionsordning	12.100.000	13.097.185	997.185	8,2 pct.
36.32.30.16 Pensionsordning vedr. kødkontrol	10.400.000	10.475.035	75.035	0,7 pct.
36.32.30.17 Pens. til tjm.lign ansatte ved tilskudsberett	900.000	805.630	-94.370	-10,5 pct.
36.32.30.18 Det danske Hedeselskab	5.400.000	7.034.090	1.634.090	30,3 pct.
36.32.30.19 Tjenestemænd ved Danmarks Radio	87.200.000	90.552.565	3.352.565	3,8 pct.
36.32.30.21 Det Kgl. Teater, pensionsordning	62.100.000	65.730.141	3.630.141	5,8 pct.
36.32.30.22 Nationalforeningens Pensionsordning	3.200.000	2.881.012	-318.988	-10,0 pct.
36.32.30.23 Pensionsordningen for Erhvervsskoler	869.500.000	864.499.585	-5.000.415	-0,6 pct.

Af aktivitetsopgørelsen for underkontoen 36.32.30.12 Pensionsordningen fremgår det endvidere,

at afvigelsen primært skyldes underprognosticeringen af tilvækst af pensioner, hvilke primært skyldes PENSAB registreringsudfordringerne beskrevet ovenfor.

36.32.30.12 Pensionsordningen af 1976 - aktivitetsopgørelse			
	FL13 budgettering (prognose)	2014 SP-database (faktisk)	Difference mellem FL13 og SP14
Bestand, ultimo 2011 (faktisk)*	7.949		
Afgang	-423	-340	83
Tilvækst	540	944	404
Nettotilvækst	117	604	487
Bestand, ultimo 2013	8.066	8.553	487

* bestand, ultimo 2011 kan ikke fyldestgørende opgøres i SP14, pga. løbende afgang

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.33.01 Understøttelser til ikke-tjenestemænd

36.33.01 Understøttelser til ikke-tjenestemænd				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	55.500.000	51.389.410	-4.110.590	-7,4 pct.
Indtægter	-4.300.000	-4.381.932	-81.932	1,9 pct.
Nettoudgift	51.200.000	47.007.478	-4.192.522	-8,2 pct.

Udgifter: Kontoen budgetteres ud fra regnskabsføringen. Understøttelsesordningen gælder ikke-pensionssikret personale i staten. Udgiften til disse understøttelser vil være kraftigt aftagende, eftersom stort set alle statsansatte nu er omfattet af en arbejdsmarkedspensionsordning. Ordningen havde således sit udgiftsmæssige maksimum i 2001 med godt 103 mio. kr. i udbetalinger.

Underkonti vedrørende 36.33.01 Understøttelser til ikke-tjenestemænd – Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	55.500.000	51.389.410	-4.110.590	-7,4 pct.
36.33.01.10 Understøttelser, DSB	5.800.000	4.725.253	-1.074.747	-18,5 pct.
36.33.01.11 Understøttelser, Post Danmark	3.800.000	3.204.687	-595.313	-15,7 pct.
36.33.01.12 Understøttelser, Statsskovvæsenet	1.000.000	830.561	-169.439	-16,9 pct.
36.33.01.13 Understøttelser, fuldtidsbesk. redningsmænd	4.300.000	4.381.932	81.932	1,9 pct.
36.33.01.14 Lokalt ansatte v. UM	2.000.000	5.670.184	3.670.184	183,5 pct.
36.33.01.15 Understøttelser, andre	38.600.000	32.576.793	-6.023.207	-15,6 pct.

Indtægter: Er under væsentlighedsgrænsen og er derfor ikke kommenteret.

36.41.01 Pensionsberegningsopgaver

36.41.01 Pensionsberegningsopgaver				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	45.600.000	50.649.284	5.049.284	11,1 pct.
Indtægter	-45.600.000	-50.809.037	-5.209.037	11,4 pct.
Nettoudgift	0	-159.753	-159.753	-

Udgifter og Indtægter: Kontoen forvaltes af Statens Administration. Ved tekstanmærkningshjemmel kan Statens Administration overtage pensionsberegningsopgaver og anvisningsopgaver for kommunale og selvejende institutioner mv. med statslig tilskudsdekning, når disse opgaver naturligt vil kunne løses i tilknytning til de opgaver Statens Administration i øvrigt varetager på tjenestemandspensionsområdet. Anvisningsbeløb til pensionsmodtagere vil kunne udlægges fra § 36 mod 100 pct. refusion. Udlagte pensionsudgifter fra § 36 og modsvarende indbetalinger bør således tilnærmelsesvist balancere.

Underkonti vedrørende 36.41.01 Pensionsberegningsopgaver – Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	45.600.000	50.649.284	5.049.284	11,1 pct.
36.41.01.20 Anvisning af pension for folkeskolelærere	600.000	0	-600.000	-100,0 pct.
36.41.01.30 Anvisning af pension for Folkekirkens funk.	45.000.000	50.649.284	5.649.284	12,6 pct.

Underkonti vedrørende 36.41.01 Pensionsberegningsopgaver – Indtægter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægt	-45.600.000	-50.809.037	-5.209.037	11,4 pct.
36.41.01.20 Anvisning af pension for folkeskolelærere	-600.000	0	600.000	-100,0 pct.
36.41.01.30 Anvisning af pension for Folkekirkens funk.	-45.000.000	-50.809.037	-5.809.037	12,9 pct.

36.61.03 Renter

36.61.03 Renter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	200.000	47.237	-152.763	-76,4 pct.
Indtægter	-100.000	0	100.000	-100,0 pct.
Nettoudgift	100.000	47.237	-52.763	-52,8 pct.

Udgifter: Bevillingen budgetteres med udgangspunkt i regnskabsføringen, og budgetteringen er behæftet med betydelig usikkerhed. Relativt kraftige udsving mellem de enkelte år vil således kunne forekomme. Afvigelserne ligger væsentlig under den fastsatte forklaringsgrænse for afvigelse på 10 mio. kr.

Underkonti vedrørende 36.61.03 Renter og retsomkostninger – Udgifter				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgift	200.000	47.237	-152.763	-76,4 pct.
36.61.03.10 Renter	100.000	6.665	-93.335	-93,3 pct.
36.61.03.20 Retssomkostninger, gebyrer mv.	100.000	40.573	-59.427	-59,4 pct.

Indtægter: Indtægterne for hovedkontoen er som udgiftsbevillingerne budgetteret med udgangspunkt i regnskabsføringen, og budgetteringen er behæftet med betydelig usikkerhed.

36.61.10 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb

36.61.10 Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb				
	Bevilling (kr.)	Regnskab 13 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.500.000	1.204.089	-295.911	-19,7 pct.
Indtægter	-100.000	0	100.000	-100,0 pct.
Nettoudgift	1.400.000	1.204.089	-195.911	-14,0 pct.

Udgifter og Indtægter: I forbindelse med dødsbobehandling vil der i enkelttilfælde opstå et krav mod dødsboet, som ikke vil kunne honoreres. Bevillingen budgetteres med udgangspunkt i regnskabsføringen, og budgetteringen er behæftet med en vis usikkerhed. Relativt kraftige udsving mellem de enkelte år vil således kunne forekomme. Afvigelserne ligger væsentlig under den fastsatte forklaringsgrænse for afvigelse på 10 mio. kr.

www.modst.dk