



ØKONOMISTYRELSEN

Årsrapport

Økonomistyrelsen
Landgreven 4
1301 København K

CVR nr. 10 21 32 31

Marts 2023

2022

Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	12
2.4 Målrapportering	12
2.5 Forventninger til det kommende år	15
3. Regnskab	17
3.1 Anvendte regnskabspraksis	17
3.2 Resultatopgørelse	17
3.3 Balancen	20
3.4 Egenkapitalforklaring	22
3.5 Likviditet og låneramme	23
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	24
3.7 Bevillingsregnskabet	24
4. Bilag	27
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	27
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	29
4.3 Fællesstatslige løsninger mv.	30
4.4 Gebyrfinansieret virksomhed	32
4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter	32
4.6 Forelagte investeringer	32
4.7 It-omkostninger	33
4.8 Supplerende bilag	33

Note: På grund af afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i årsrapportens tabeller.

Påtegning af det samlede regnskab

1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Økonomistyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2022.

I årsrapporten redegør Økonomistyrelsen for målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

For at styrke økonomi- og resultatstyringen er fokus lagt på afrapporteringen af årets faglige og finansielle resultater.

Årsrapporten indeholder virksomhedens påtegning af det samlede regnskab. For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere virksomhedens regnskabsmæssige forklaringer.

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Økonomistyrelsen, CVR-nummer 10 21 32 31 er ansvarlig for:

§ 07.14.01. Økonomistyrelsen (Statsvirksomhed),

§ 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbevilling),

§ 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (Driftsbevilling).

I øvrigt henvises til hovedkonti angivet i tabel 12, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2022.

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København den 28. marts 2023



Departementschef
Peter Stensgaard Mørch
Finansministeriets departement



Direktør
Maria Schack Vindum
Økonomistyrelsen

Beretning

2. Beretning

Formålet med beretningen er at give en kortfattet beskrivelse af Økonomistyrelsen og regnskabsårets faglige og finansielle resultater. Endvidere skal beretningen fremhæve væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke virksomhedens aktiviteter og forhold. Konklusionerne forklares og analyseres kort.



2.1 Præsentation af virksomheden

I Økonomistyrelsen har vi hele staten som arbejdsplads. Vi udvikler og driver fælles løsninger, som skal understøtte sikker og effektiv drift. På den måde hjælper vi vores kollegaer i de statslige og selvejende organisationer med at skabe mest mulig værdi med deres kerneopgaver. Vores opgaver omfatter digitale, analytiske og rådgivende fællesstatslige løsninger, fastsættelse af regler for økonomiforvaltning, og vi bidrager med viden og løsninger, der både fremmer effektiv drift og bidrager til den grønne omstilling.

Økonomistyrelsen understøtter, at staten skaber mest mulig værdi for borgere og virksomheder for de politisk afsatte midler. Det betyder samtidig, at styrelsen har fokus på, at der tænkes i helhedsorienterede løsninger på tværs af staten, og at processer understøttes digitalt, hvor det er muligt.

Økonomistyrelsen varetager endvidere Finansministeriets koncernfælles funktioner inden for økonomi, HR og service. Derudover varetager Økonomistyrelsen det overordnede ansvar for pensionsvæsenet og regnskabsforvaltningen. Endelig har Økonomistyrelsen, på vegne af Finansministeriets departement, koncernstyringsansvaret for Statens Administration og Statens It.

Mission og vision

	<p>Mission</p> <p>Finansministeriet giver regeringen det bedst mulige grundlag for at føre en sund økonomisk politik, der styrker vækst og produktivitet, sikrer effektivisering af den offentlige sektor samt fremmer en holdbar klima- og miljøudvikling.</p>
	<p>Vision</p> <p>Finansministeriet skal være et analytisk kraftcenter, udfordre og udvikle det fulde potentiale i medarbejderne og skabe fremtidens topledere.</p> <p>Finansministeriet skal agere som én koncern og være rollemodel for effektivisering, drift og udvikling af den offentlige sektor i Danmark.</p>

Kerneopgaver

Finansministeriets vision og mission kommer til udtryk i Økonomistyrelsens fire kerneopgaver, som understøtter de eksisterende dagsordner og samtidig afspejler diversiteten i styrelsens ansvarsområder. De fire kerneopgaver er:

- Rådgivning og kompetenceudvikling
- Digitale løsninger
- Styring og effektivisering
- Understøttelse og udvikling af Finansministeriets koncern.

2.2 Ledelsesberetning

I 2022 har Økonomistyrelsen nået en række mål, der er med til at videreudvikle den offentlige sektor, så den er rustet til nutidens og fremtidens udfordringer. Det sker gennem løbende rådgivning og sparring med vores kollegaer på tværs af staten samt ved gennemførelse af en række konkrete projekter.

Økonomistyrelsen har efter aftale med Finansministeriets departement valgt at rapportere på følgende fire mål:

- Understøttelse af effektiv og ansvarlig drift i staten gennem bl.a. digitalisering og automatisering
- Rådgivning, digitale løsninger og data med brugeren i centrum
- Fremtidssikring af de fællesstatslige digitale løsninger
- Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Understøttelse af effektiv og ansvarlig drift i staten gennem bl.a. digitalisering og automatisering
I 2022 har der været fokus på at understøtte en styrket intern kontrol, tilsyn og risikostyring i statslige institutioner ved at implementere initiativer for styrket ledelsesmæssig opmærksomhed og governance på området. Herudover har styrelsen arbejdet med at forenkle udførsel og afrapportering af udgiftsopfølgning i staten ved digital og automatiseret understøttelse af processen mellem de forskellige ministerområder til Finansministeriet. Endelig har styrelsen igangsat automatiseringsprojekter, der har til formål at drive effektivisering, øget kvalitet og øget medarbejdertilfredshed i statslige institutioner.

Rådgivning, digitale løsninger og data med brugeren i centrum

Det er en kerneopgave for Økonomistyrelsen at levere løsninger og rådgivning til de statslige organisationer med fokus på anvendelse af data, digitalisering og brugernes behov i centrum. I 2022 er Statens Analyser og Implementering (SAI), der leverer analysebistand på tværs af staten, blevet videreudbygget, og Økonomistyrelsen har konkret bidraget med kvalificeret og værdiskabende analyse og rådgivning med en brugertilfredshed på minimum 4 ud af 5. Herudover har styrelsen udviklet og gennemført attraktive kompetenceudviklingstilbud til ledere og medarbejdere i staten og de statslige selvejende institutioner med brugertilfredshed på minimum 3,7 ud af 5.

Fremtidssikring af de fællesstatslige digitale løsninger

Økonomistyrelsen har i 2022 sikret fremdrift i moderniseringen af Statens Koncernsystem og Statens Bevillingslovssystem, systemerne der danner grundlag for finansloven og statsregnskabet. Samtidig har styrelsen udviklet og implementeret et nyt modul til digital understøttelse af processerne for indhentning af refusion på sygdom - et vigtigt skridt i retning af fremtidssikring af Statens Lønløsning. Endelig iværksatte styrelsen målrettede udviklingsinitiativer, der har højet brugertilfredsheden og styrket den forretningsmæssige værdi af Statens HR.

Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Økonomistyrelsen har i 2022 understøttet grøn omstilling i de statslige institutioner ved at fortsætte arbejdet med implementering af initiativerne i strategien for grønne offentlige indkøb i de statslige institutioner. Samtidig har styrelsen igangsat et arbejde med at opgøre og synliggøre data om de statslige institutioners klimaaftryk af indkøb. Endvidere har styrelsen arbejdet på at næste generation af det statslige indkøbs- og faktureringsystem – Statens Digitale Indkøb – kan understøtte digitalisering af indkøbet i både den offentlige og private sektor.

Årets økonomiske resultat

Tablet 1 nedenfor sammenfatter økonomiske hoved- og nøgletal for Økonomistyrelsens økonomi i regnskabsårene 2021 og 2022 samt budgetåret 2023.

Det samlede økonomiske resultat i 2022 for Økonomistyrelsen blev et overskud på 19,7 mio. kr. De økonomiske hoved- og nøgletal fremgår af nedenstående tabel. For en yderligere beskrivelse henvises til *kapitel 3, Regnskab*.

Årets resultat består af et merforbrug på § 07.14.01. Økonomistyrelsen på 9,3 mio. kr. og et mindreforbrug på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen på 29,0 mio. kr., som er omfattet af Økonomistyrelsens samlede virksomhed.

Merforbruget på § 07.14.01. var forventet fra årets start og skyldes primært merforbrug på styrelsens bevillingsfinansierede aktivitetsområde. Det bevillingsfinansierede område bidrager med et underskud på 13,8 mio. kr., mens det brugerfinansierede område viser et overskud på 2,9 mio. kr. Styrelsens indtægtsdækkede virksomhed leverer et overskud på 2,5 mio. kr., mens Finansministeriets koncerncenter leverer et resultat i balance.

Merforbruget på det bevillingsfinansierede område skyldes primært projektet om at udskifte de it-systemer, der understøtter udarbejdelsen af finansloven, til-lægsbevillingsloven og statsregnskabet (SKS/SB Moderniseringsprojektet), udbud af systemet Campus til digital læring og merudgifter som følge af tidligere fordyrelse i udviklingen af Statens HR.

Mindreforbruget på det brugerfinansierede område kan primært henføres til, at planlagte udviklingsaktiviteter på Statens Lønssystem og Statens HR er udskudt til 2023. Mindreforbruget på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen var forudsat og kan henføres til, at kontoen dækker transitionsomkostninger i Statens It, mens omkostninger vedrørende systemudvikling afholdes på § 07.14.01. Økonomistyrelsen.

Budgettet for 2023 viser et forventet underskud på 7,7 mio. kr. Heraf er der budgetteret med forbrug på Implementerings- og systemudviklingspuljen på 40,8 mio. kr. til transitioner i Statens It samt afskrivning på transitionsudgifter til etablering af it på de Forberedende Grunduddannelser (FGU).

Tabel 1
Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

(mio. kr.)	2021	2022	2023
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-570,3	-601,4	-621,4
Ordinære driftsomkostninger	533,4	572,7	613,4
Resultat af ordinær drift	-36,9	-28,7	-8,0
Resultat før finansielle poster	-35,5	-27,9	-4,5
Årets resultat	-27,0	-19,7	7,7
Balance			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	163,1	174,1	155,8
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	140,6	136,4	-
Egenkapital	97,9	116,8	109,1
Langfristet gæld	156,5	153,9	155,8
Kortfristet gæld	119,6	116,2	-

Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	81,6%	64,5%	58,8%
Bevillingsandel	37,3%	35,7%	35,6%
Udvalgte KPI'er			
Prognoseafvigelse driftskonti	6,1%	4,6%	-
Prognoseafvigelse øvrige konti	4,9%	4,0%	-
Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning	1	0	-
Sygefravær	6,2 dage	8,6 dage	-
Konsulentforbrug (i forhold til ramme)	-23,8	-11,9	-
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	369,2	385,4	399,1
Årsværkspris (mio. kr.)	0,6	0,6	0,6

Anm.: Budgettal for 2023 fremstår, som de senest er godkendt i december 2022. Det har ikke været muligt at tage højde for effekten af ressortdelinger ved udarbejdelsen af årsrapporten, idet dele af aftalerne fortsat er uafklarede, ligesom at FFL23 heller ikke er endelig.

Kilde: Konsulentprognosen: Statens Budgetsystem, Prognoseafvigelse på driftskonti og øvrige konti: Statens Koncern System, Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning: Revisionsdatabasen, Sygefravær: mTIME-data i direktionernes ledelsesinformation (DIR-LIS).

Økonomistyrelsens ordinære driftsindtægter steg i 2022 med 31,1 mio. kr. i forhold til 2021. Dette kan henføres til en række forhold: En stigende bevilling på 3,2 mio. kr. til Implementerings- og systemudviklingspuljen under § 07.14.05. knyttet til systemudvikling og transitioner i Statens It, der modsvares af et fald i bevillingen i 2022 svarende til 1,5 mio. kr. under § 07.14.01 Økonomistyrelsen. Derudover konstateres det, at øvrige driftsindtægter stiger med 29,4 mio. kr. i 2022 sammenlignet med 2021. Stigningen kan henføres til øgede systemindtægter primært til Statens HR, hvor sidste bølge af kunder kom på løsningen i 2022, svarende til 19,2 mio. kr. Dertil ses en stigning i indtægter på 10,2 mio. kr. som primært skyldes brugerfinansierede rådgivningsydelse.

Driftsomkostningerne, som består af øvrig drift og løn, steg med 39,3 mio. kr. i 2022 sammenlignet med 2021. Stigningen kan primært henføres til øgede driftsudgifter med 28,9 mio. kr. samt personaleomkostninger, der stiger med 10,4 mio. kr., hvilket kan henføres øget aktivitet og derved et stigende antal medarbejdere.

Omkring en tredjedel af økonomien i Økonomistyrelsen er finansieret via bevilling med en bevillingsandel på 35,7 pct. i 2022 *jf. tabel 1*. Cirka 43 pct. er finansieret af indtægter knyttet til brugerbetaling for statslige økonomisystemer og omkring 20 pct. finansieres af indtægter fra den øvrige del af koncernen til de koncernfælles funktioner, som organisatorisk er placeret i Økonomistyrelsen.

Økonomistyrelsens træk på lånerammen i udgør i 2022 174,1 mio. kr., som medfører en udnyttelsesgrad på 64,5 pct. Det bemærkes, at lånerammen er nedjusteret

fra 275,0 mio. kr. til 270,0 mio. kr. i 2022, da 5,0 mio. kr. er overført til Statens Administration.

Antallet af årsværk er steget med 16,2 årsværk i 2022. Stigningen kan henføres øget aktivitet for drift, implementering og systemudvikling af Økonomistyrelsens systemportefølje samt øgede brugerfinansierede rådgivningsydelse.

Boks 7

Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er

Konsulentprognose - Udnyttelse af konsulentrammen. Prognose for konsulentudgifter for året skal være under rammen.

Prognoseafvigelse driftskonti - Prognoseafvigelse for kvartal for driftskonti maks. 7 pct.

Prognoseafvigelse øvrige konti - Prognoseafvigelse for kvartal for øvrige konti maks. 9,5 pct.

Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning - Ingen gentaget kategori 1 revisions- og tilsynsbemærkning

Sygefravær - Reduktionsmål for sygefravær i ØS 7,1 dage gennemsnitligt

Kilde: Konsulentprognosen: Statens Budgetsystem, Prognoseafvigelse på driftskonti og øvrige konti: Statens Koncern System, Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning: Revisionsdatabasen, Sygefravær: mTIME-data i direktionernes ledelsesinformation (DIR-LIS)

Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger

I *tabel 2* fremgår bevilling og regnskab for de hovedkonti, som Økonomistyrelsens regnskabsmæssige virksomhed omfatter.

Økonomistyrelsens driftskonti er følgende:

- § 07.14.01. Økonomistyrelsen (Statsvirksomhed)
- § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbevilling)
- § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (Driftsbevilling).

Økonomistyrelsen har herudover en række administrerede ordninger, der udgøres dels af bevillinger under § 07.14. Effektivisering af den offentlige sektor, § 07.18. Udlovningsloven, dels en række fællesparagraffer og tekniske konti under § 35 samt § 37 og § 40, som fremgår af *tabel 12*.

Af *tabel 2* fremgår både driftskonti og administrerede ordninger, og viser det overførte overskud ultimo 2022.

Tabel 2

Virksomhedens hovedkonti

	(mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	602,3	588,8	92,4
	Indtægter	-387,8	-393,9	-
Administrerede ordninger	Udgifter	46.411,6	44.071,0	-
	Indtægter	-10.419,6	-8.555,4	-4,8

Anm.: Hovedkonti vedrørende § 36 opgøres i særskilt årsrapport for paragraffen. De øvrige konti vises enkeltvis i *afsnit 3.7 tabel 12*

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Økonomistyrelsen har fire hovedformål, som er angivet i finansloven *jf. tabel 3*.

Alle aktiviteter kan henføres til hovedformål og opgøres i forhold til bevilling, øvrige indtægter og udgifter.

Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Tabel 3

Sammenfatning af økonomi for virksomhedens opgaver

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-56,8	-0,1	56,9	-
350. Analytisk kraftcenter	-6,7	-5,8	33,7	21,2
370. Drivkraft bag fælles løsninger i den offentlige s	-117,6	-379,3	422,5	-74,5
380. En stærk implementeringsorganisation	-19,1	0,0	31,4	12,3
390. Enkel og værdiskabende styring	-14,3	-8,7	44,3	21,3
I alt	-214,5	-393,9	588,8	-19,7

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto § 07.14.01. Økonomistyrelsen og § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen. Det er forudsat, at opgaven 'generelle fællesomkostninger' er udgiftsneutral. Opgaven er derfor tildelt bevilling svarende til forbrug.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

2.4 Målrapportering

Målrapporteringen omfatter alle mål og resultatkrav, der er aftalt med Finansministeriets departement.

Der har i årets løb ikke været væsentlige ændringer i målene for 2022.

Tabel 4

Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
1. Understøttelse af effektiv og ansvarlig drift i staten gennem bl.a. digitalisering og automatisering	<p>Økonomistyrelsen ønsker at understøtte en effektiv og ansvarlig drift i staten gennem bl.a. digitalisering og automatisering.</p> <p>Økonomistyrelsen vil i 2022 understøtte en styrket intern kontrol, tilsyn og risikostyring i statslige institutioner ved at implementere initiativer for styrket ledelsesmæssig opmærksomhed og governance på området. Styrelsen vil som led heri gennemføre rådgivningsforløb om intern kontrol og tilsyn i alle 20 departementer. Yderligere skal 20 pct. af alle topledere i staten gennemføre e-læringskurset og 10 pct. af alle budgetansvarlige i staten gennemføre kurset. Brugertilfredsheden på netværk om intern kontrol, tilsyn og risikostyring er min. 4,0.</p> <p>Økonomistyrelsen vil i 2022 igangsætte en række automatiseringsprojekter, som har til formål at fremme effektivitet og kvalitet i statslige institutioner. Automatiseringsprojekterne skal så vidt muligt fokusere på skalerbare teknologier og involvere flere interesserede institutioner i staten.</p> <p>Økonomistyrelsen vil forenkle udførsel og afrapportering af udgiftsopfølgning i staten med systemunderstøttelse fra budgetansvarlig til Finansministeriet.</p>	<p>Implementering af initiativer til styrket intern kontrol, tilsyn og risikostyring Der er gennemført rådgivningsforløb i 19 ud af 20 departementer. Det aktuelle antal gennemførte e-læringskurser svarer til ca. 5 pct. af den estimerede målgruppe. Brugertilfredsheden med hhv. 4,1 for netværk for ledere i styrelser og 4,4 for netværk for departementer. Delmålet er delvist opfyldt.</p> <p>Tværgående automatiseringsprojekter Der er gennemført en brugerfinansieret foranalyse for Digitaliseringsstyrelsen vedr. investeringsmuligheder for tilskudspulje om nye teknologier. Der er opnået tilsagn til ansøgning til Digitaliseringsfonden om fire skaleringsprojekter, heraf er to skaleringsprojekter under udarbejdelse. Yderligere er der to projekter, som formelt er opstartet i henhold til ansøgning til Digitaliseringsfonden. Delmålet er opfyldt.</p> <p>Udgiftsopfølgning i staten skal forenkles og systemunderstøttes Rapport til grundbudgettet er færdigudviklet. Rapport til udgiftsopfølgning 4 er endnu ikke færdigudviklet, men vil være klar til udgiftsopfølgning 4 i februar 2023. Delmålet er opfyldt.</p>	Delvist opfyldt
2. Rådgivning, digitale løsninger og data med brugeren i centrum	<p>Økonomistyrelsen vil gå forrest i forhold til udvikling af fællesstatslige løsninger vedrørende både rådgivning og systemer, hvor brugeren er i centrum.</p> <p>Økonomistyrelsen udvikler og gennemfører attraktive kompetenceudviklingstilbud inden for blandt andet økonomistyring, interne kontroller, indkøb og udbud til medarbejdere og ledere i staten og de statslige selvejende institutioner. For hvert af kompetenceudviklingstilbuddene skal brugertilfredsheden med kurserne være mindst 3,7 ud af 5.</p> <p>Brugertilfredsheden for Økonomistyrelsens analyse og rådgivning skal være høj, minimum 4 ud af 5. Samtidig vil Økonomistyrelsen gennemføre ad hoc-efterevalueringer af udvalgte projekter.</p>	<p>Kompetencerne på tværs af staten skal styrkes Der er afholdt to kurser i <i>Grunduddannelse i økonomistyring</i>, to kurser i <i>intern finansiel kontrol</i> og slutteligt et kursus i <i>risikostyring</i>. Kurserne har opnået en samlet brugertilfredshed på 4,5.</p> <p>Der er afholdt to kurser med titlen <i>Udbud i staten i praksis</i> med en tilfredshed på mellem 4,2 og 4,6 for de enkelte moduler. Der er yderligere afsluttet to kurser med titlen <i>Indkøb i staten i praksis</i> med brugertilfredshed på mellem 4,3 og 4,6. Delmålet er opfyldt.</p> <p>Kvalificeret analyse og rådgivning skal sikre løsning af kerneopgaven i staten Der er i 2023 evalueret 10 analyseprojekter med en gennemsnitlig brugertilfredshedsscore på 4,7.</p> <p>Der er på de ydelsesfinansierede opgaver i Rådgivningsenheden – Statens Indkøb modtaget 14 brugertilfredshedsbesvarelser i 2022 med en gennemsnitlig brugertilfredshed på 4,4. Delmålet er opfyldt.</p>	Opfyldt
3. Fremtidssikring af de fællesstatslige digitale løsninger	<p>Økonomistyrelsen skal videreudvikle en række digitale løsninger med henblik på fortsat at sikre effektiv drift i staten.</p> <p>Et væsentligt led heri er en modernisering af SKS/SB – systemerne der understøtter udarbejdelsen af finansloven og statsregnskabet.</p>	<p>SKS/SB De udvalgte udviklingsaktiviteter er gennemført som planmæssigt, og fremdriften har samlet set fulgt målsætningen for året. Der forventes således fortsat en idriftsættelse af de første dele til understøttelse af finanslovsprocessen i starten af 2024. Delmålet er opfyldt.</p>	

	<p>Økonomistyrelsen vil yderligere iværksætte målrettede udviklingsinitiativer, der skal styrke Statens HRs forretningsmæssige værdi. Brugertilfredsheden på de valgte processer løftes med mindst 50 pct. Brugertilfredshed ved den årlige brugertilfredshedsundersøgelse 2022 skal ligge højere end brugertilfredsheden i 2021.</p> <p>Økonomistyrelsen vil digitalisere, udvikle og implementere af nyt modul til understøttelse af processerne for indhentning af refusion på barsel og sygdom.</p>	<p>Statens HR</p> <p>De udvalgte udviklingsaktiviteter er afsluttet i henhold til den oprindelige plan. Der er gennemført nulpunkts- og brugertilfredshedsundersøgelse på de to udvalgte processer. Brugertilfredsheden på processen <i>Masseansættelse</i> er steget fra 1 til 2,4. Brugertilfredsheden på processen <i>Rapporter</i> er steget fra 1,4 til 4. Begge processer er således løftet med mere end 50 pct. Brugertilfredsheden ligger på 2,8 for den samlede løsning i 2022, hvilket er højere end brugertilfredsheden for 2021, der lå på 2,5. Delmålet er opfyldt.</p> <p>Statens Lønløsning</p> <p>Der har været foretaget en replanlægning af projektet med leverandøren. Der arbejdes generelt efter den reviderede plan. Systemunderstøttelsen af processen for sygdom er idriftsat, mens barsel forventes fuldt udviklet og idriftsat i 2023. Delmålet er delvist opfyldt.</p>	Delvist opfyldt
<p>4. Grøn omstilling i de offentlige institutioner</p>	<p>Økonomistyrelsen understøtter Finansministeriets mission om at fremme en holdbar klima- og miljøudvikling. Målet er, at det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling.</p> <p>Digitalisering af det offentlige indkøb kan bidrage til den grønne omstilling. Økonomistyrelsen vil derfor i 2022 arbejde for at gøre det let for de offentlige indkøbere at vælge grønne produkter, herunder i det nye statslige indkøbs- og faktureringsystem med fokus på brugervenlighed (forventes implementeret ultimo 2023), ved at udarbejde og teste modeller for mere aktiv og "grøn" styring af indkøbskataloger og afklare, hvordan en ny standard for e-handel kan fremme grønne data og indkøb.</p> <p>Økonomistyrelsen vil som led i strategien for grønne offentlige indkøb implementere charteret for godt og grønt indkøb i alle statslige institutioner. Charteret forpligter alle de statslige institutioner på en række kvalitetsstandarder på indkøbsområdet. Opfyldelsesgraden af charterets standarder skal i 2022 stige målt mod udgangspunktet i 2021.</p> <p>Økonomistyrelsen skal opbygge kompetencer og gennemføre en eller flere klimaanalyser. En klimaanalyse er en analyse, som opgør klimaaftryk, i form af CO₂-ækvivalenter, og identificerer muligheder for at reducere klimaaftrykket så omkostnings-effektivt som muligt inden for en kortere årrække. En klimaanalyse kan enten fokusere på en række institutioners klimaaftryk på et udvalgt område (fx byggeri og anlæg) eller for én institution på en række områder (fx 80 pct. af klimaaftrykket relateret til indkøb).</p> <p>Økonomistyrelsen vil i 2022 opføre og udstille institutioners klimaaftryk af indkøb.</p>	<p>E-handel skal bidrage til den grønne omstilling</p> <p>Det er afklaret med leverandøren af det nye statslige indkøbs- og faktureringsystem, at miljømærker kan fremhæves, og der er udarbejdet en guide til institutionerne. Der er igangsat projekt med Erhvervsstyrelsen om indrapporteringen fra leverandørerne. Datamodellen er udvidet med information om e-handel. Der arbejdes videre med initiativerne i 2023 ifm. øget udbredelse af e-handel i staten og implementering af Statens Digitale Indkøb. Delmålet er opfyldt.</p> <p>Godt og grønt indkøb</p> <p>Økonomistyrelsen har i 2022 igangsat arbejdet med implementering af Charter for godt og grønt indkøb i de statslige institutioner. Processen blev dog udskudt blandt andet pga. valgudskrivelse, og opfølgningen på opfyldelsesgraden af charteret på tværs af staten vil derfor først ske i 2023. Delmålet er derfor delvist opfyldt.</p> <p>Økonomistyrelsen skal understøtte grøn omstilling på indløbsområdet ved hjælp af klimaanalyser</p> <p>Der er afholdt kompetenceforløb til beregning af CO₂-e udledning primo september. Kortlægningsskema for relevante initiativer er gennemført, og fokus for klimaanalyse 2022 er afklaret. Opstartsmøde er afholdt og metodisk tilgang til udregning af effekter, arbejdsdeling og samarbejde afklaret. Analysen i Statens It er godt i gang og forventes afsluttet i 2023. Delmålet er opfyldt.</p> <p>Økonomistyrelsen vil opføre og synliggøre data om institutioners klimaaftryk af indkøb</p> <p>Økonomistyrelsens har gjort data om de statslige institutioners klimaaftryk på indkøb tilgængelige for institutionerne i Statens BI rapportportal i en Power BI-rapport i december 2022. Delmålet er opfyldt.</p>	Delvist opfyldt

2.5 Forventninger til det kommende år

Økonomistyrelsen har udfærdiget mål for 2023 ud fra en vurdering af, hvad der mest effektivt skaber den forandring, som styrelsens arbejde sigter imod.

I 2023 styrker Økonomistyrelsen arbejdet med automatiseringsløsninger, der skal bidrage til at frigøre arbejdskraft bl.a. gennem brug af machine learning. Derudover har styrelsen fortsat fokus på arbejdet med grøn omstilling i de statslige institutioner, herunder fortsat implementering af strategien for grønne indkøb, udarbejdelse af klimaanalyser i udvalgte statslige institutioner og videreudvikling af modellen til at opgøre og synliggøre klimaafttrykket af offentlige indkøb i de statslige institutioner.

Økonomistyrelsen vil endvidere fortsætte sit arbejde med at vedligeholde og videreudvikle en række digitale løsninger med henblik på at sikre effektiv drift i staten. Konkret vil styrelsen fortsætte arbejdet med modernisering af de digitale løsninger, der understøtter udarbejdelsen af finansloven og statsregnskabet samt modernisering og fremtidssikring af Statens Lønløsning. Styrelsens målsætninger for 2023 ligger derfor i naturlig forlængelse af arbejdet i 2022, og der vil særligt være fokus på følgende tre overordnede temaer:

1. Effektiv og ansvarlig drift gennem digitalisering og automatisering
2. Fremtidssikring af de fællesstatslige digitale løsninger
3. Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Arbejdet med disse udviklingsområder og på tværs af hele styrelsens område sker med fokus på brugerne og deres behov. Økonomistyrelsens løsninger og rådgivning skal således udvikles og vedligeholdes i fællesskab og i tæt dialog med kollegaer og brugere på tværs af staten. Brugertilfredshed vil derfor fortsat udgøre et stort fokus og være genstand for løbende opfølgning.

De tre overordnede mål for året skal – sammen med resten af Økonomistyrelsens opgaveportefølje – understøtte, at staten skaber mest mulig værdi for borgere og virksomheder for de politisk afsatte midler.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2022	Budget 2023
Bevilling og øvrige indtægter	-608,4	-628,5
Udgifter	588,8	636,2
Resultat	-19,7	7,7

Anm.: Budgettet for 2023 fremstår som det senest er godkendt i december 2022. Det har ikke været muligt at tage højde for effekten af ressortdelinger ved udarbejdelsen af årsrapporten, idet dele af aftalerne fortsat er uafklarede, ligesom at FFL23 heller ikke er endelig.

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og budget 2023 (november 2022).

Regnskab

3. Regnskab

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

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

3.1 Anvendte regnskabspraksis

Økonomistyrelsen følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning (ØAV).

Økonomistyrelsen anvender bestemmelserne i ØAV'en om bunkning af inventar og it-udstyr, i forbindelse med anskaffelse og anlægsføring af kontorinventar, AV-udstyr, mv.

Økonomistyrelsen har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodiseringer og hensættelser i forbindelse med årsafslutning og en væsentlighedsgrænse på 250.000 kr. i forbindelse med afslutning af regnskabet for 1., 2. og 3. kvartal.

Der er i forbindelse med beregningen af personalemæssige hensættelser og personalerelateret gæld anvendt gennemsnitsbetragtninger.

3.2 Resultatopgørelse

Nedenstående *tabel 6* sammenfatter resultatopgørelsen for Økonomistyrelsen og sammenholder regnskabsdata fra 2021 og 2022 samt budgetdata for 2023.

Tabel 6
Resultatopgørelse

(mio. kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Budget 2023
Note			
Ordinære driftsindtægter			
Bevilling	-212,8	-214,5	-221,2
Salg af varer og tjenesteydelser	-354,5	-386,1	-391,8
Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-9,6	-10,6	-10,6
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-344,8	-375,5	-381,3
Tilskud til egen drift	-3,0	-0,8	-8,4
Gebyrer	-	-	-
Ordinære driftsindtægter i alt	-570,3	-601,4	-621,4
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	9,6	11,4	12,8
Forbrugsomkostninger i alt	9,6	11,4	12,8
Personaleomkostninger			
Lønninger	202,3	206,9	205,9
Pension	31,4	33,5	42,2
Lønrefusion	-9,6	-7,6	-
Andre personaleomkostninger	-0,6	1,2	-
Personaleomkostninger i alt	223,6	234,0	248,0
Af- og nedskrivninger	35,0	36,3	38,3
Internt køb af varer og tjenesteydelser	107,3	128,2	103,7
Andre ordinære driftsomkostninger	157,9	162,8	210,7
Ordinære driftsomkostninger i alt	533,4	572,7	613,4
Resultat af ordinær drift	-36,9	-28,7	-8,0
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-5,8	-7,0	-7,1
Andre driftsomkostninger	7,2	7,8	10,6
Resultat før finansielle poster	-35,5	-27,9	-4,5
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	-0,1	-
Finansielle omkostninger	8,6	8,3	12,2
Resultat før ekstraordinære poster	-27,0	-19,7	7,7
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
Årets Resultat	-27,0	-19,7	7,7

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto § 07.14.01. Økonomistyrelsen, § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen og § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd.

Anm.: Budgettet for 2023 fremstår som det senest er godkendt i november 2022. Det har ikke været muligt at tage højde for effekten af ressortdelinger ved udarbejdelsen af årsrapporten, idet dele af aftalerne fortsat er uafklarede, ligesom at FFL23 heller ikke er endelig.

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og budget 2023 (november 2022)

Resultat af Økonomistyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser i 2022 et overskud på 19,7 mio. kr.

Økonomistyrelsens ordinære driftsindtægter steg i 2022 med 31,1 mio. kr. i forhold til 2021. Dette kan henføres til en række forhold: En stigende bevilling på 3,2 mio. kr. til Implementerings- og systemudviklingspuljen under § 07.14.05. knyttet til systemudvikling og transitioner i Statens It, der modsvares af et fald i bevillingen i 2022 svarende til 1,5 mio. kr. under § 07.14.01 Økonomistyrelsen. Derudover konstateres det, at øvrige driftsindtægter stiger med 29,4 mio. kr. i 2022 sammenlignet med 2021. Stigningen kan henføres til øgede systemindtægter primært til Statens HR, hvor sidste bølge af kunder kom på løsningen i 2022, svarende til 19,2 mio. kr. Dertil ses en stigning i indtægter på 10,2 mio. kr. som primært skyldes brugerfinansierede rådgivningsydelser.

Driftsomkostningerne, som består af øvrig drift og løn, er steget med 39,3 mio. kr. i 2022 sammenlignet med 2021. Stigningen kan primært henføres til øgede driftsudgifter med 28,9 mio. kr. samt personaleomkostninger, der stiger med 10,4 mio. kr., hvilket kan henføres øget aktivitet og et stigende antal medarbejdere.

Af- og nedskrivninger stiger med 1,3 mio. kr. og kan henføres til købt inventar og it-udstyr i 2021, som er sat til afskrivning i 2022.

Internt køb af varer og tjenesteydelser steger med 20,9 mio. kr. hvoraf 6,1 mio. kr. kan henføres til stigene udgifter til ydelser fra Statens It og Statens Administration ydelser, som Økonomistyrelsen bl.a. har overført opgaver til i 2022. Udgiften på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen er steget med 6,7 mio. kr. sammenlignet med 2021 til Økonomistyrelsens og Statens Its andel af fusionsanalysen af Rigspolitiet og Statens It. Der konstateres en stigning i udgifterne på Facility Management med 8,4 mio. kr., som Finansministeriets departement er overgået til i 2022, hvorved de koncernfælles udgifter i Økonomistyrelsen er steget.

Resultatdisponering

Tabel 7

Resultatdisponering af årets overskud

(mio. kr.)	2022
Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	19,7

Kilde: : Statens Koncern System (SKS)

Årets overskud på 19,7 mio. kr. er disponeret og videreføres til egenkapitalen. Årets overførte overskud svarer til årets resultat for brugerfinansierede aktiviteter med et flerårigt balancekrav. Det overførte overskud udgør 92,4 mio. kr. ultimo 2022.

3.3 Balancen

Nedenstående *tabel 8* Balancen sammenfatter balancen for Økonomistyrelsen pr. 31. december 2022 og sammenholder balancen ultimo året fra 2021 og 2022.

Tabel 8							
Balancen							
Note	Aktiver (mio. kr.)	2021	2022	Note	Passiver (mio. kr.)	2021	2022
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	9,3	24,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	113,4	101,9		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, mv.	2,2	0,7		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	18,2	45,1		Bortfald og kontoændringer	15,9	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	133,8	147,6		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	72,8	92,4
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	97,9	116,8
	Grunde, arealer og bygninger	8,6	6,6				
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	13,7	11,6	3	Hensatte forpligtelser	5,7	6,7
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
	Inventar og it-udstyr	7,1	8,3				
	Igangværende arbejder for egen regn.	-	-				
	Materielle anlægsaktiver i alt	29,4	26,5		Langfristede gældsposter		
					FF4 Langfristet gæld	156,5	153,9
	Finansielle anlægsaktiver				Donationer	-	-
	Statsforskrivning	9,3	24,4		Prioritetsgæld	-	-
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver i alt	9,3	24,4		Langfristet gæld i alt	156,5	153,9
	Anlægsaktiver i alt	172,4	198,5				
	Omsætningsaktiver						
	Varebeholdninger	-	-				
	Tilgodehavender	140,6	136,4		Kortfristede gældsposter		
	Periodeafgrænsingsposter	-	-		Lev. af varer og tjenesteydelser	91,1	92,5
	Værdipapirer	-	-		Anden kortfristet gæld	13,5	9,8
	Likvide beholdninger				Skyldige feriepenge	13,6	13,2

FF5 uforrentet konto	56,9	57,5	Skyldige indefrosne feriepenge	-	-
FF7 Finansieringskonto	9,9	1,3	Igang. arbejder for fremmed regn.	-	-
Andre likvider	-	-	Periodeafgrænsningsposter	1,4	0,8
Likvide beholdninger i alt	66,8	58,8	Kortfristet gæld i alt	119,6	116,2
Omsætningsaktiver i alt	207,4	195,1			
			Gæld i alt	276,2	270,1
Aktiver i alt	379,8	393,6	Passiver i alt	379,8	393,6

Kilde: : Statens Koncern System (SKS)

Tabel 8 viser Økonomistyrelsens aktiver og passiver pr. 31. december 2022. Balancen udgjorde ultimo 2022 393,6 mio. kr. mod 379,8 mio. kr. ultimo 2021. Der er således tale om en stigning på 13,8 mio. kr.

Balancens aktivside består af anlægsaktiver for 174,1 mio. kr., statsforskrivning på 24,4 mio. kr. samt omsætningsaktiver for 195,1 mio. kr., hvoraf likvide beholdninger udgør 58,8 mio. kr.

Balancens passivside består af egenkapital på 116,8 mio. kr., hensættelser for 6,7 mio. kr., langfristet gæld på 153,9 mio. kr. og kortfristet gæld for 116,2 mio. kr.

Aktiver

Stigningen på aktivsiden kan henføres til en stigning i *anlægsaktiverne*. Modsatrettet er der et mindre fald i *omsætningsaktiverne*.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver er samlet set steget fra 163,1 mio. kr. ultimo 2021 til 174,1 mio. kr. ultimo 2022, hvilket er en stigning på 11,0 mio. kr. Tilgangen i anlægsaktiverne kan primært henføres til en tilgang i *udviklingsprojekter under opførsel*, herunder SKS/SB Moderniseringsprojekt og Statens Lønssystem. De immaterielle og materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under henholdsvis *tabel 13 og 14*.

Hertil er der en stigning i de *finansielle anlægsaktiver*, som skyldes en regulering af statsforskrivningen med 15,1 mio. kr. Reguleringen af statsforskrivningen blev foretaget, idet der i 1. kvartal 2022 blev opdaget en uoverensstemmelse mellem den bogførte værdi af den regulerede egenkapital og værdien på FL22.

Omsætningsaktiverne er derimod faldet med 12,3 mio. kr., hvilket skyldes et fald i både tilgodehavender og de likvide beholdninger (FF5 og FF7-kontiene).

Styrelsens *tilgodehavender* er faldet med 4,2 mio. kr. fra 2021 til 2022. Faldet skyldes primært et mindre tilgodehavende hos debitorer.

Den uforrentede konto (FF5-kontoen) udgør 57,5 mio. kr. ultimo 2022 mod 56,9 mio. kr. ultimo 2021. Ændringen vedrører en regnskabsteknisk regulering af kontoen.

Finansieringskontoen (FF7-kontoen) fungerer som styrelsens kassekredit til afholdelse af almindelige udgifter til løn og øvrige omkostninger samt indtægter, herunder salg af ydelser mv. Saldoen udgør ultimo 2022 1,3 mio. kr. mod 9,9 mio. kr. ultimo 2021. Udviklingen vedrører primært ændringer som følge af det driftsmæssige likviditetstræk, som varierer afhængigt af indbetaling fra debitorer og betaling af kreditorer, samt betaling af lønninger mv.

Passiver

Stigningen på passivsiden kan primært henføres til en tilgang på *egenkapitalen*.

Egenkapitalen er steget fra 97,9 mio. kr. ultimo 2021 til 116,8 mio. kr. ultimo 2022, hvilket er en stigning på 18,9 mio. kr. Stigningen vedrører hovedsageligt årets mindreforbrug på 19,7 mio. kr., som er overført til det overførte overskud. Bevægelsen i egenkapitalen er nærmere forklaret i *afsnit 3.4 Egenkapitalforklaring*.

Den *kortfristede gæld* er faldet med 3,4 mio. kr. og udgør ultimo 2022 116,2 mio. kr. Faldet stammer primært fra et fald i *anden kortfristet gæld* på 3,7 mio. kr., som primært vedrører mindre skyldig moms.

Hertil har der været en mindre stigning i de *hensatte forpligtelser* på 1,0 mio. kr. Stigningen er nærmere beskrevet i *note 3*.

3.4 Egenkapitalforklaring

I det følgende afsnit forklares sammensætningen af Økonomistyrelsens egenkapital. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering af årets resultat til egenkapitalen samt bortfald og ressortændringer.

Tabel 9
Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2021	2022
Reguleret egenkapital primo	11,3	9,3
+ Ændring i reguleret egenkapital	-2,0	15,1
Reguleret egenkapital ultimo	9,3	24,4
Opskrivning primo	-	-
+ Ændring i opskrivninger	-	-
Opskrivninger	-	-
Reserveret egenkapital primo	-	-
+ Ændringer i reserveret egenkapital	-	-
Reserveret egenkapital ultimo	-	-
Overført overskud primo	61,6	72,8

+Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	-
+Regulering af det overførte overskud	-	-
+Overført årets resultat	27,0	19,7
-Bortfald	15,9	-
-Udbytte til staten	-	-
Overført overskud ultimo	72,8	92,4
Egenkapital ultimo	82,1	116,8
Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)	97,9	116,8
Egenkapital i balancen minus egenkapital i egenkapitalforklaring	-15,9	0,0

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen ultimo 2022 udgør 116,8 mio. kr. inklusive den regulerede egenkapital (statsforskrivning) på 24,4 mio. kr. Det er en stigning på 18,9 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2021.

Stigningen skyldes dels årets resultat med et mindreforbrug på 19,7 mio. kr., som er overført til det overførte overskud.

Derudover er der en stigning i de finansielle anlægsaktiver, som skyldes regulering af statsforskrivning med 15,1 mio. kr. Reguleringen af statsforskrivning skyldes, at der i 1. kvartal 2022 blev opdaget en uoverensstemmelse mellem den bogførte værdi af den regulerede egenkapital og værdien på FL22.

Forskellen på 0,8 mio. kr. mellem stigningen i egenkapitalen og årets mindreforbrug, skyldes en stigning i *Reguleret egenkapital* på 15,1 mio. kr. samt at der i 2021 er bortfald, hvilket der ikke er i 2022.

3.5 Likviditet og låneramme

Økonomistyrelsens træk på lånerammen ultimo 2022 udgør 174,1 mio. kr., hvilket medfører en udnyttelsesgrad på 64,5 pct. Udnyttelsesgraden falder med 17,1 procentpoint i forhold til 2021.

I 2022 blev der investeret 56,3 mio. kr. i aktiver. Dertil var der en afgang af aktiver på 9,5 mio. kr. og der konstateres afskrivninger for 36,3 mio. kr. Dette medfører den bogførte værdi af anlægsaktiverne ultimo 2022 udgør 174,1 mio. kr.

Det bemærkes, at lånerammen for Økonomistyrelsen i 2022 er opjusteret fra 200 mio. kr. til 275,0 mio. kr. på finansloven for 2022, hvoraf 5,0 mio. kr. efterfølgende er overført til Statens Administration.

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2022
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	174,1
Låneramme	270,0
Udnyttelsesgrad i pct.	64,5%

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Økonomistyrelsen er ikke omfattet af lønsumsloftet, da virksomheden bevillingsmæssigt er en statsvirksomhed. Det betyder, at tabel 11 udgår.

3.7 Bevillingsregnskabet

Nedenstående tabel sammenholder den samlede bevilling til Økonomistyrelsen med de endelige regnskabsdata og angiver afvigelsen for 2022.

Tabel 12
Bevillingsregnskab

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio.kr)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
Drift							
07.14.01.	Økonomistyrelsen	Statsvirksomhed, omkostningsbaseret	Udgifter	531,8	547,2	-15,4	93,4
			Indtægter	-387,8	-393,9	6,1	-
07.14.05.	Implementerings- og systemudviklingspuljen	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	70,5	41,5	29,0	-185,9
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.37.	Udlånte statstjenestemænd	Driftsbevilling, omkostningsbaseret	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
Administrerede ordninger							
07.14.38.	Fleksjobordning i staten mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	578,8	548,7	30,1	9,7
			Indtægter	-578,8	-537,3	-41,5	-
07.14.39.	Barselsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	537,8	570,6	-32,8	-
			Indtægter	-537,8	-569,3	31,5	-1,2
07.14.40.	Afdrag på lån under bestyrelse af ØS	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,1	-0,1	-	-
07.14.41.	Afskrivninger af uerholdelige beløb	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.42.	Diverse indtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-78,4	-104,3	25,9	-
07.14.43.	Regulering vedr. Udlodningsloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	343,7	311,4	32,3	-
			Indtægter	-	-	-	-

07.14.44.	Tilskud til modtagere i hht Udlodningsloven	Anden bevilling	Udgifter	17,6	-	17,6	-
			Indtægter	-11,2	-	-11,2	-
07.18.03.	Undervisningsmi. fond til undervisningsformål	Anden bevilling	Udgifter	20,7	4,8	15,9	-
			Indtægter	-20,7	-4,8	-15,9	-
07.18.09.	Fond til humanitære og almennyttige formål	Anden bevilling	Udgifter	61,0	103,4	-42,4	-
			Indtægter	-61,0	-103,4	42,4	-
07.18.13.	Administration af udlodning	Anden bevilling	Udgifter	1,1	1,1	-	-
			Indtægter	-1,1	-1,1	-	-
07.18.14.	Fond til idrætsorganisationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	989,8	997,4	-7,6	-
			Indtægter	-989,8	-997,4	7,6	-
07.18.15.	Fond til kulturelle formål mv.	Anden bevilling	Udgifter	485,2	496,1	-10,9	-
			Indtægter	-485,2	-496,1	10,9	-
07.18.16.	Fond til forskningsformål	Anden bevilling	Udgifter	5,0	3,7	1,3	-
			Indtægter	-5,0	-7,9	2,9	-
07.18.17.	Sundhedsministeriet	Anden bevilling	Udgifter	53,2	53,6	-0,4	-
			Indtægter	-53,2	-53,6	0,4	-
07.18.18.	Miljøministeriets fond til friluftsliv	Anden bevilling	Udgifter	65,9	74,6	-8,7	-
			Indtægter	-65,9	-74,6	8,7	-
07.18.19.	Social- og Ældreministeriet	Anden bevilling	Udgifter	192,8	199,1	-6,3	-
			Indtægter	-192,8	-198,4	5,6	-
35.12.01.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, drift	Anden bevilling	Udgifter	8.430,1	9.184,2	-754,1	-
			Indtægter	-	-	-	-
35.12.02.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, anlæg	Anden bevilling	Udgifter	2.863,9	2.852,7	11,2	-
			Indtægter	-	-	-	-
37.23.03.	SKB/OBS, pengeformid., selvstændig likviditet	Anden bevilling	Udgifter	25,5	89,8	-64,3	-
			Indtægter	-2.621,5	-2.821,2	199,7	-
37.63.01.	Renter af særlige mellemværender	Anden bevilling	Udgifter	-	5,0	-5,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
40.41.01.	Ordningen om selvstændig likviditets nettoinv	Anden bevilling	Udgifter	3.195,4	-	3.195,4	-
			Indtægter	-2.351,9	-	-2.351,9	-

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Bilag

4. Bilag

4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, mv.	I alt
Kostpris	244,5	5,8	250,3
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-
Tilgang	12,8	-	12,8
Afgang	-14,4	-1,8	-16,2
Kostpris pr. 31.12.2022	243,0	4,0	247,0
Akkumulerede afskrivninger	-141,0	-3,4	-144,4
Akkumulerede nedskrivninger	-	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-141,0	-3,4	-144,4
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	101,9	0,7	102,6
Årets afskrivninger	-9,9	0,2	-9,7
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-9,9	0,2	-9,7
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse		
Primo saldo pr. 1.1.2022	18,2		
Tilgang	36,4		
Nedskrivning	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-9,5		
Kostpris pr. 31.12.2022	45,1		

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

Der er ultimo 2022 immaterielle anlægsaktiver for i alt 147,6 mio. kr. *jf. tabel 8*, hvoraf *Færdiggjorte udviklingsprojekter* udgør 101,9 mio. kr. Heraf vedrører 60,9 mio. kr. elementer af Statens HR-system og 28,6 mio. kr. vedrører Statens Budgetsystem. Blandt andre systemer kan nævnes Statens Lønssystem, Single Sign-On, det koncernfælles elektroniske sags- og dokumenthåndteringssystem samt det koncernfælles intranet 1FM.

Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv. udgør 0,7 mio. kr. og vedrører Statens Budgetsystems systemlicenser.

Udviklingsprojekter under opførsel udgør 45,1 mio. kr. og vedrører primært videreudvikling af Statens Budgetsystem, Statens Lønssystem, en ny integrationsplatform til udveksling af data mellem og til Økonomistyrelsens fællesstatslige administrative systemer samt nemmere adgang til de fælles statslige systemer via Single Sign-On.

Tilgangen af *Færdiggjorte udviklingsprojekter* udgør 12,8 mio. kr. og afviger fra afgang på de overførte udviklingsprojekter under opførsel på 9,5 mio. kr. Forskellen på 3,3 mio. kr. skyldes et anlæg, som er blevet bogført direkte som et færdiggjort udviklingsprojekt.

I årets løb har der været en afgang fra *færdiggjorte udviklingsprojekter* på 14,4 mio. kr., som vedrører 6 anlæg, der alle er lukket, da de ikke længere er i brug.

Tabel 14
Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	49,6	-	0,1	28,7	21,3	99,6
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	0,0
Tilgang	0,0	-	-	2,2	5,4	7,7
Afgang	-	-	-	-2,2	-4,1	-6,3
Kostpris pr. 31.12.2022	49,6	-	0,1	28,7	22,6	100,9
Akkumulerede afskrivninger	-37,8	-	-0,1	-17,1	-14,3	-69,3
Akkumulerede nedskrivninger	-5,2	-	-	-	-	-5,2
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2022	-43,0	-	-0,1	-17,1	-14,3	-74,5
Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2022	6,6	-	0,0	11,6	8,3	26,5
Årets afskrivninger	-2,0	-	-	-2,2	-0,1	-4,2
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	0,0
Årets af- og nedskrivninger	-2,0	0,0	0,0	-2,2	-0,1	-4,2

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

Der er ultimo 2022 materielle anlægsaktiver for i alt 26,5 mio. kr. Heraf udgør *Grunde, arealer og bygninger* 6,6 mio. kr. og vedrører primært ombygning og renovering af Sankt Annæ Palæ på Landgreven 4.

Transportmateriel udgør 11,6 mio. kr. og vedrører hovedsaglig ministerbiler, hvor en stor af bilflåden i staten er samlet i Økonomistyrelsen. Hertil er der enkelte biler, som anvendes af Statens It. Der er i løbet af 2022 solgt tre biler, som samlet har givet en fortjeneste på 0,8 mio. kr.

Inventar og it-udstyr udgør 8,3 mio. kr. og vedrører blandt andet kontor- og mødeinventar, AV-udstyr og mobiltelefoner. I 2022 har der været en afgang på 4,1 mio. kr., som vedrører skrotning af it-udstyr, som ikke længere er i brug.

Økonomistyrelsen har ultimo 2022 ikke nogen *igangværende arbejder for egen regning*.

Forskellen mellem de samlede af- og nedskrivninger i *tabel 13* (-9,7 mio. kr.) og *tabel 14* (-4,2 mio. kr.) på i alt -13,9 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i *tabel 6* på i alt -36,3 mio. kr. vedrører tilbageførte af- og nedskrivninger på afgangsførte anlæg primært it-udstyr på i alt 22,4 mio. kr.

Finansministeriets koncerncenter er organisatorisk placeret i Økonomistyrelsen, hvorfor størstedelen af anlægsaktiver i relation til indgåede huslejekontrakter, istandsættelse af lejede lokaler og indkøb af kontorinventar mv. for departementet og styrelserne under Finansministeriet optages i Økonomistyrelsen

Note 3

Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2021	2021
Uafsluttede lønforhandlinger og resultatløn mv.	5,7	6,7
Åremål	-	-
Hensættelse til istandsættelse af bygninger ved fraflytning	-	-
I alt	5,7	6,7

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Navision Stat og mTIME.

Den samlede hensatte forpligtelse udgør ultimo 2022 6,7 mio. kr. Det er en stigning på 1,0 mio. kr. i forhold til ultimo 2021. Ændringen skyldes en stigning i antallet af årsværk i styrelsen fra 2021 til 2022.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Økonomistyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) omfatter de betalingsydelser, hvor der for brugerne ikke er en aftagepligt, og hvor ydelserne leveres på et konkurrencepræget marked.

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter følgende ydelser:

- Konsulentvirksomhed som IDV
- Kursusvirksomhed som IDV
- Campus (læringsløsning) til kunder uden for statens område.

Tabel 15
Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse

mio. kr.	2022
Institutionens direkte omkostninger i alt	8,6
Institutionens indirekte omkostninger i alt	0,2
Øvrige indregnede omkostninger	0,0
Sum	8,8
Indtægter i alt	-11,3

Anm.: Alle ydelser har et provenu under 5 mio. kr., hvorfor tabellen opgøres samlet.
 Kilde: Navision Stat

Samlet har den indtægtsdækkede virksomhed leveret et overskud på 2,5 mio. kr. i 2022 *jf. tabel 16*. Over de seneste 4 år har der samlet været et overskud på 2,9 mio. kr. Ifølge budgetvejledningen må det akkumulerede resultat ikke være et underskud fire år i træk.

Tabel 16
Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

mio. kr.	2019	2020	2021	2022	I alt
Konsulentvirksomhed som IDV	0,2	0,4	0,1	0,2	0,9
Kursusvirksomhed som IDV	0,6	-0,4	0,5	-2,1	-1,4
Campus (kunder uden for staten)	-0,4	-1,0	-0,4	-0,5	-2,3
Ledelsesudvikling (ressortflyttet)	-0,1	0,0	-	-	-0,1
I alt	0,3	-1,0	0,3	-2,5	-2,9

Anm.: Indtægtsdækket virksomhed vedr. ledelsesudvikling blev ressortoverført i 2019 med Medarbejder- og Kompetencestyrelsen.
 Kilde: Navision Stat

4.3 Fællesstatslige løsninger mv.

Økonomistyrelsen varetager fællesstatslige løsninger inden for systemer og rådgivning. De fællesstatslige løsninger er finansieret af brugerne ud fra principperne om internt statsligt salg, hvor priserne skal give fuld omkostningsdækning.

Tabel 17.1
Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse af brugerfinansierede systemydelser

mio. kr.	2022
Institutionens direkte omkostninger i alt	217,9
Institutionens indirekte omkostninger i alt	23,2
Øvrige indregnede omkostninger	0,0
Sum	241,1
Indtægter i alt	-243,9

Kilde: Navision Stat

Anm.: Et evt. over-/underskud på disse ydelser udlignes over en 4 årig eller 8 årig balanceperiode

De eksisterende systemer er:

- Lønydelser: Disse ydelser omfatter abonnement og drift af Statens Lønsystem (SLS) inkl. HR-løn. Som rapporteringssystem på løndata får institutionerne stillet et lokalt datavarehus (LDV) til rådighed.
- Navision Stat abonnement: Denne ydelse omfatter abonnement på Navision Stat (NS) og LDV på økonomidata.
- IndFak: Denne ydelse omfatter abonnement og drift af IndFak.
- RejsUd: Denne ydelse omfatter abonnement og drift af enten RejsUd.
- Hosting: Denne ydelse omfatter drift af Navision Stat og LDV på økonomidata.
- Statens Budgetsystem: Denne ydelse omfatter abonnement og drift af det fælles statslige Budgetsystem.
- Statens HR: Denne ydelse omfatter abonnement og drift af det fællestatslige HR-system.
- Single Sign-On (SSO): Denne ydelse omfatter abonnement og drift af Single Sign-On.

Hver systemydelse, der prissættes separat, opgøres separat, sådan at indtægter og omkostninger balancerer over en aftalt årrække for hvert system. Økonomistyrelsen har for de eksisterende systemydelser valgt en fireårig balanceperiode med undtagelse af Statens Budgetsystem og Statens HR, hvor der er en otteårig balanceperiode. Udvikling af nye systemydelser må ikke finansieres af indtægterne fra de eksisterende systemydelser, men systemydelsernes videreudvikling må gerne finansieres af indtægterne inden for det enkelte system.

Ved beregning af de årlige priser i Økonomistyrelsens prisfolder opgøres priserne pr. system på baggrund af de akkumulerede realiserede indtægter og udgifter for systemet samt de budgetterede indtægter og udgifter over balanceperioden. Derved vil et eventuelt realiseret underskud eller overskud pr. system fra tidligere år blive modregnet i de budgetterede indtægter og omkostninger.

Tabel 17.2**Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse af brugerfinansierede rådgivningsydelser**

mio. kr.	2022
Institutionens direkte omkostninger i alt	13,3
Institutionens indirekte omkostninger i alt	2,9
Øvrige indregnede omkostninger	0,0
Sum	16,2
Indtægter i alt	-15,4

Kilde: Navision Stat

Anm.: Et evt. over-/underskud på disse ydelser udlignes over en 4 årig eller 8 årig balanceperiode

Økonomistyrelsen varetager en række brugerfinansierede ydelser inden for rådgivning, analyse og implementering gennem blandt andet Rådgivningsenheden – Statens indkøb og Statens Analyser og Implementering (SAI). Prisfastsættelse sker i henhold til Økonomistyrelsens Vejledning om prisfastsættelse, august 2022.

4.4 Gebyrfinansieret virksomhed

Økonomistyrelsen har ingen gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 18* og *tabel 19* udgår.

4.5 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Økonomistyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor *tabel 20* udgår.

4.6 Forelagte investeringer

SKS/SB Moderniseringsprojektet vedrører udskiftning af de it-systemer, der understøtter udarbejdelsen af finansloven, tillægsbevillingsloven og statsregnskabet og blev igangsat efter tiltrædelse af aktstykke 195 af 16. marts 2022. Siden er aktstykke nr. 51 af 19. januar 2023 vedrørende projektet også tiltrådt. Projektet implementeres trinvist i 2023-2026.

Tabel 22**Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.**

Igangværende anlægsprojekter	Senest forelagt	Opstart	Forventet afslutning	Afholdte udgifter i alt	Afholdte udgifter indeværende år 2022	Godkendt totaludgift inkl. renter
SKS/SB Moderniseringsprojektet	19. januar 2023 med akt. 51	16. marts 2022	30. juni 2026	18,4	12,0	121,8

Anm.: Ved ”Opstart” angives opstart af gennemførselsfasen. Idefasen begyndte i november 2019 og løb til marts 2022, analysefasen begyndte i marts 2022 og løb til godkendelse af aktstykket i marts 2022. Projektets gennemførselsfase afsluttes juni 2026. Herefter overgås til realisering og drift. Den totale godkendte udgift med renter er 121,8 mio. kr.

Kilde: Aktstykke-databasen og Økonomistyrelsen

4.7 It-omkostninger

Som en del af arbejdet med Strategi for it-styring i staten opgøres Økonomistyrelsens omkostninger vedrørende it på en række udvalgte finanskonti.

Tabel 23
It-omkostninger

Sammensætning	mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	99,9
Interne statslige køb af it, herunder fra Statens It	28,6
It-systemdrift	105,8
It-vedligehold	5,5
It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger	8,2
It-udviklingsomkostninger, af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret	28,4
It-udviklingsomkostninger i alt	36,6
Udgifter til it-varer til forbrug	0,5
I alt	248,3

Anm.: Finansministeriets koncernfælles registreringsramme giver på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at opgøre de anvendte personaleomkostninger til it, hvorfor dette er opgjort som personaleomkostninger på bevillingsfinansierede og brugerfinansierede systemydelser i for Center for Systemer.

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat.

4.8 Supplerende bilag

Økonomistyrelsen har ingen supplerende bilag.

[Indsæt tekst her eller slet (max. 800 anslag)]

oes.dk