

Årsrapport

Marts 2024



23

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 | 18 |
| 3.1 Anvendte regnskabspraksis | 18 |
| 3.2 Resultatopgørelse | 18 |
| 3.3 Balancen | 20 |
| 3.4 Egenkapitalforklaring | 23 |
| 3.5 Likviditet og låneramme | 24 |
| 3.6 Opfølgning på lønsumsloft | 25 |
| 3.7 Bevillingsregnskabet | 25 |
| 4. Bilag | 27 |
| 4.1 Indtægtsdækket virksomhed | 30 |
| 4.2 Fællesstatslige løsninger mv. | 31 |
| 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed | 32 |
| 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter | 32 |
| 4.5 Forelagte investeringer | 33 |
| 4.6 It-omkostninger | 33 |
| 4.7 Supplerende bilag | 34 |

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 2023.

I rapporten 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.

Tabel 1.1 Påtegning af regnskabet

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).

Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København den 18. marts 2024



Departementschef
Kent Hamisch
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 for året 2023.

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 koncernstyring, økonomi, HR og service. Derudover varetager Økonomistyrelsen det overordnede ansvar for pensionsvæsnet 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 2023 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 tre mål, der uddybes nærmere nedenfor:

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

Effektiv og ansvarlig drift i staten gennem digitalisering og automatisering

I 2023 har der været fokus på at igangsætte et automatiseringsprogram, der bidrager til at frigøre arbejdskraft bl.a. gennem brug af machine learning. Der er etableret en solid analytisk ramme for prioritering af konkrete løsninger og indsatser som led i 10-årsplanen for ny teknologi og automatisering i den offentlige sektor. Herudover har styrelsen udviklet og implementeret to nye automatiseringsløsninger samt igangsat yderligere to udviklingsprojekter. Endelig har styrelsen arbejdet på pilotprojekter i to udvalgte ministerier, der skal udbrede brugen af digitale indkøb.

Fremtidssikring af de fællesstatslige løsninger

Økonomistyrelsen har i 2023 udviklet det nye system, Statens Bevillings- og Regnskabsløsning, som er den kommende it-løsning til understøttelse af finansloven og statsregnskabet, og som afløser Statens Bevillingslovssystem og Statens Koncernsystem. Det nye system vil blive anvendt til finansloven for 2025. Samtidig har styrelsen fortsat arbejdet med modernisering af Staten Lønløsning, hvor der i 2023 har været særligt fokus på systemunderstøttelse af de administrative processer vedrørende indhentning af refusion for sygdom og barsel.

Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Økonomistyrelsen understøtter en ensartet grøn omstilling af den offentlige sektor med fokus på 'value-for-money' og et solidt datagrundlag. Styrelsen har i 2023 arbejdet på at udbrede og understøtte implementeringen af *Charter for godt og grønt indkøb i de statslige institutioner*. Charteret er en række fælles kvalitetsstandarder for professionelt indkøb i staten. Yderligere har styrelsen færdiggjort en klimaanalyse af it-hardware i Statens It samt påbegyndt en ny klimaanalyse af energiforbruget i statens administrations- og kontorbygninger. Derudover har styrelsen videreudviklet modellen til at opgøre og synliggøre klimaafttrykket af offentlige indkøb i de statslige institutioner på baggrund af Greenhouse Gas-Protokollen og afprøvet konceptet i Finansministeriets institutioner. Endelig har styrelsen sat fokus på, hvordan leverandører opgør klimaafttrykket af egne indkøb, hvilket skal anvendes i det videre arbejde med at udvikle datagrundlaget for fastlæggelse af klimaafttryk i offentlige indkøb.

Økonomistyrelsen arbejder med verdensmålene

Økonomistyrelsen har i 2023 understøttet en grøn og bæredygtig omstilling gennem initiativer målrettet energibesparende tiltag og reduktion af miljøbelastningen i styrelsen. Konkret har styrelsen udvidet affaldssorteringen og indført markant fokus på genanvendelse, herunder i forhold til it-udstyr, møbler og kontorartikler. Derudover har styrelsen sammen med Finansministeriets øvrige institutioner besluttet at tage et skridt mod at reducere brugen af it-hardware ved fx færre printere.

Årets økonomiske resultat¹

Tabel 1 nedenfor sammenfatter økonomiske hoved- og nøgletal for Økonomistyrelsens økonomi i regnskabsårene 2022 og 2023 samt budgetåret 2024.

Det samlede økonomiske resultat i 2023 for Økonomistyrelsen blev et overskud på 13,8 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 underskud på § 07.14.01. Økonomistyrelsens hovedkonto på 15,9 mio. kr. samt et overskud på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen på 29,7 mio. kr., som er omfattet af Økonomistyrelsens samlede virksomhed.

Budgettet for 2024 viser et forventet overskud på 4,0 mio. kr. Heraf er der budgetteret med forbrug på Udvikling og implementering af fællesstatslige løsninger mv. på 42,6 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.) | 2022 | 2023 | 2024 |
| Resultatopgørelse | | | |
| Ordinære driftsindtægter | -601,4 | -622,5 | -704,7 |
| Ordinære driftsomkostninger | 572,7 | 635,5 | 690,1 |
| Resultat af ordinær drift | -28,7 | 13,0 | -14,6 |
| Resultat før finansielle poster | -27,9 | -9,8 | -19,3 |
| Årets resultat | -19,7 | -13,8 | -4,0 |
| Balance | | | |
| Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle) | 174,1 | 205,6 | 214,7 |
| Omsætningsaktiver (ekskl. likvider) | 136,4 | 141,0 | - |
| Egenkapital | 116,8 | 130,6 | 134,6 |
| Langfristet gæld | 153,9 | 192,1 | 214,7 |
| Kortfristet gæld | 116,2 | 178,5 | - |
| Finansielle nøgletal | | | |
| Udnyttelsesgrad af lånerammen | 64,5% | 77,6% | 81,0% |
| Bevillingsandel | 35,7% | 38,2% | 39,2% |
| Udvalgte KPI'er | | | |
| Prognoseafvigelse driftskonti | 4,6% | 10,9% | - |
| Prognoseafvigelse øvrige konti | 4,0% | 25,0% | - |
| Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning for året (antal) | - | - | - |
| Sygefravær (dage) | 6,2 dage | 9,4 dage | 7,8 dage |

¹ Beregningen af skyldige feriepenge er behæftet med usikkerhed, da der ved årsskiftet er konstateret fejl i opgørelsen af feriedage i tidsregistreringssystemet.

| Personaleoplysninger | | | |
|-----------------------------|-------|-------|-------|
| Antal årsværk | 385,4 | 428,7 | 429,8 |
| Årsværkspriis (mio. kr.) | 0,6 | 0,6 | 0,6 |

Anm.:

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)

Merforbruget på § 07.14.01. var forventet fra årets start og skyldes primært merforbrug på styrelsens bevillingsfinansierede aktivitetsområde. Det bevillingsfinansierede område bidrager med et overskud på 3,8 mio. kr. i 2023, mens det brugerfinansierede område viser et underskud på 21,3 mio. kr. Styrelsens indtægtsdækkede virksomhed leverer et overskud på 1,5 mio. kr., og Finansministeriets koncerncenter leverer et overskud på 0,1 mio. kr.

Mindreforbruget på det bevillingsfinansierede område skyldes primært, at Økonomistyrelsen ekstraordinært i 2023 har måtte indtægtsføre 13,2 mio. kr. fra statens procescenter ifm. afgørelse af retssag med Telenor og 9,7 mio. kr. fra et ældre EFI-krav vedrørende SU, som Gældstyrelsen har inddrevet på Finansministeriets vegne fra da ministeriet administrerede SU. Begge beløb tilfalder staten og er bortfaldet på Økonomistyrelsens bevillingsafregning for 2023.

Merforbruget på det brugerfinansierede område kan primært henføres til, at der har været merudgifter til forberedelsen af modernisering af Statens Lønløsning samt til projekter med implementering af eDelivery og hjemtagning af serverer vedrørende Navision Hosting. 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.

Omkring en tredjedel af økonomien i Økonomistyrelsen er finansieret via bevilling med en bevillingsandel på 38,2 pct. i 2023 *jf. tabel 1*. 43,4 pct. er finansieret af indtægter knyttet til brugerbetaling for de fællesstatslige system- og rådgivningsydelser og 16,5 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 2023 205,6 mio. kr., som medfører en udnyttelsesgrad på 77,6 pct.

Antallet af årsværk er steget med 43,3 årsværk i 2023. Stigningen kan henføres ressortoverførsel af opgaver vedrørende Statens It-råd fra Digitaliseringsstyrelsen til Økonomistyrelsen, øget aktivitet for drift, implementering og systemudvikling af Økonomistyrelsens systemportefølje samt øgede brugerfinansierede rådgivningsydelser.

Boks 2.1**Definition af nøgletal samt udvalgte KPI'er**

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 7,8 dage gennemsnitligt

Anm.: Det bemærkes, at målet vedr. konsulentprognose er udgået, da opgørelsesmetoden og rammen for konsulentforbrug blev ændret i november 2023 sfa. regeringsbeslutning om ikke at følge op på it-konsulenter fremadrettet.

Kilde: Prognoseafvigelse på driftskonti og øvrige konti: Statens Koncern System, Gentaget revisions- og tilsynsbemærkning: Revisionsdatabasen FIRST, 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. Udlodningsloven, 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 2023.

Tabel 2**Virksomhedens hovedkonti**

| | (mio. kr.) | Bevilling (FL+TB) | Regnskab | Overført overskud ultimo |
|--------------------------|------------|-------------------|----------|--------------------------|
| Drift | Udgifter | 639,1 | 646,7 | 89,1 |
| | Indtægter | -401,5 | -422,9 | - |
| Administrerede ordninger | Udgifter | 49.654,8 | 44.986,6 | 16,0 |
| | Indtægter | -10.992,5 | -8.597,7 | - |

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

Kilde: Statens Koncern System (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 | -49,3 | -9,7 | 59,0 | - |
| 1. Analytisk kraftcenter | -36,8 | -2,9 | 37,0 | -2,7 |
| 2. En stærk implementeringsorganisation | 27,5 | -39,6 | 14,1 | 2,0 |
| 3. Drivkraft bag fælles løsninger i den offentlige sektor | -199,5 | -318,1 | 502,9 | -14,6 |
| 4. Enkel og værdiskabende styring og ledelse | 20,4 | -52,6 | 33,6 | 1,5 |
| I alt | -237,6 | -422,9 | 646,7 | -13,8 |

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 indgik i Økonomistyrelsens mål- og resultatplan for 2023. Dette er aftalt med Finansministeriets departement.

Der har i årets løb ikke været væsentlige ændringer i målene for 2023.

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

| Mål | Succeskriterium | Opnåede resultater | Grad af målopfyldelse |
|---|--|---|-----------------------|
| 1. Effektiv og ansvarlig drift i staten gennem digitalisering og automatisering | <p>Økonomistyrelsen ønsker at understøtte en effektiv og ansvarlig drift i staten gennem digitalisering og automatisering.</p> <p>Økonomistyrelsen vil i 2023 etablere en solid analytisk ramme for prioritering af konkrete løsninger og indsatser som led i udviklingen af en 10-årsplan for ny teknologi og automatisering i den offentlige sektor. Som led i arbejdet vil Økonomistyrelsen identificere, hvordan styrelsen kan bidrage til at accelerere anvendelse og udbredelse af automatisering bedst muligt i den offentlige sektor.</p> <p>Økonomistyrelsen vil udvikle og implementere to nye automatiseringsløsninger med hhv. Nævnenes Hus og Skattestyrelsen samt igangsætte yderligere et eller to udviklingsprojekter. De fire løsninger skal anvende maskinlæringsteknologi til at løse konkrete forretningsudfordringer hos de udvalgte samarbejdsinstitutioner, højne modenheden på automatisering i Økonomistyrelsen samt udbrede kendskab og anvendelsen af maskinlæring i staten.</p> <p>Økonomistyrelsen vil gennemføre pilotprojekter i to forskellige ministerier, der skal udbrede brugen af e-handel. I begge projekter skal der opstilles mål for e-handel. I løbet af 2023 skal implementeringen af Statens Digitale Indkøb også påbegyndes med målet om, at det understøtter øget e-handel. Økonomistyrelsen vil bidrage med gode erfaringer og eventuelle barrierer mhp. udbredelse af e-handel i resten af staten.</p> | <p>Prioriteringsoplæg om ny teknologi og automatisering Der er i 2023 etableret en solid analytisk ramme for prioritering af konkrete løsninger og indsatser. Der er udarbejdet et oplæg, hvor der er identificeret fire løsninger, som kan prioriteres til afprøvning. Det forventes, at styregruppen træffer afgørelse om opstart af et antal af disse løsninger i marts 2024.</p> <p>Automatiseringsløsninger i to institutioner Der er implementeret to nye automatiseringsløsninger i hhv. Nævnenes Hus og Skattestyrelsen. Der er yderligere igangsat to udviklingsprojekter i Ringkøbing-Skjern Kommune og Vurderingsstyrelsen.</p> <p>Pilotprojekter om digitalt indkøb på to ministerområder Selve systemimplementeringen af Statens Digitale Indkøb (SDI) er forsinket til 1. kvartal 2024. Men før-implementeringsspor er igangsat i oktober 2023, hvor der er afholdt møder med pilotinstitutioners topledelse og næste ledelseslag for at sikre den nødvendige organisatoriske opbakning forud for implementering. Pilotprojekterne i Miljøministeriet og Finansministeriet er afsluttet, og der er opstillet mål for e-handel.</p> | Delvist opfyldt |
| 2. Fremtidssikring af de fællesstatslige løsninger | <p>Økonomistyrelsen skal videreudvikle en række digitale løsninger med henblik på fortsat at sikre effektiv drift i staten.</p> <p>Økonomistyrelsen vil fortsætte arbejdet med modernisering af SKS/SB-løsningerne. Projektet er i implementeringsfasen og den nye løsning forventes at sættes i drift, så finansloven for 2025 kan udarbejdes fra starten af 2024, og statsregnskabet kan samles for 2025. Den nye løsning udvikles med høj grad af brugerinvolvering med henblik på at sikre en høj brugervenlighed på den endelige løsning.</p> <p>I 2023 igangsætter Økonomistyrelsen analysen af, hvordan den fremtidige moderniserede løsnings skal se ud. Samtidig arbejdes der videre med den igangsatte refusionsløsning, der automatiserer de 2 største refusionsområder – sygdom og barsel. Udviklingen sker agilt og i samarbejde med brugere af Statens Lønløsning. Projektet sikrer, at de administrative processer systemunderstøttes bedst muligt inden for indhentning af refusion.</p> | <p>SKS/SB Styregruppen har i december 2023 godkendt en idriftsættelse af finanslovsdelen af det nye system Statens Bevillings- og Regnskabsløsning (SBRL) med åbning for Finansministeriets departement pr. 06.02.2024, og dermed med planlagt håndtering af statsregnskabet og finansloven for 2025 i den nye løsning.</p> <p>Statens Lønløsning Analysen af den fremtidige moderniserede løsnings er igangsat i april 2023. Løsningen for indhentning af refusion for sygdom og barsel er færdigudviklet. Løsningerne implementeres løbende, som institutioner bliver klar til at modtage løsningerne.</p> | Opfyldt |

3. Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Økonomistyrelsen understøtter Finansministeriets mission om at fremme en holdbar klima- og miljøudvikling.

Økonomistyrelsen vil understøtte implementering af Charter for godt og grønt indkøb i de statslige institutioner via videns- og erfaringsdeling, videreudvikling af vejledningsmateriale og datarapportering.

Der er som led i arbejdet med implementeringen af strategien for grønne indkøb afsat bevilling til at gennemføre klimaanalyser. Økonomistyrelsen vil i 2023 færdiggøre klimaanalysen af Statens It og påbegynde en klimaanalyse af et nyt område.

Økonomistyrelsen har i 2022 udviklet en model for udstilling af klimaaftryksdata for indkøb på ministerområderne. I 2023 vil styrelsen fortsætte arbejdet med en model til opgørelse og synliggørelse af klimadata og dermed understøtte, at flere statslige institutioner i relevant omfang kan komme i gang med at udarbejde opgørelser af deres klimaaftryk. Konkret vil Økonomistyrelsen tage udgangspunkt i GHG-protokollens scope 1-3. Endvidere vil Økonomistyrelsen afprøve konceptet i Finansministeriets institutioner.

Økonomistyrelsen vil fra 2023 indføre krav om, at nye større leverandører skal afrapportere på klimaafttrykket af indkøbet hos dem, medmindre væsentlige forhold taler imod. Bedre data om leverandørers klimaafttryk er nødvendige for at understøtte reduktion af klimaafttryk af offentligt indkøb, og kravene skal derfor ses i sammenhæng med strategi for grønne offentlige indkøb samt det "køb-grønt-eller-forklar" princip, der er indarbejdet i udbudsloven i 2022. Kravene vil indgå både i Økonomistyrelsens udbud under Statens Indkøbsprogram og Økonomistyrelsens øvrige udbud af bl.a. RejsUd og Finansministeriets ESDH-løsning med mindre væsentlige forhold taler imod (fx hvis markedsdialogen giver indtryk af uacceptable fordyrelser). Eksisterende større leverandører vil blive bedt om frivilligt også at levere sådanne klimadata med henblik på at vurdere konsekvenserne af et fremadrettet krav.

Implementering af Charter for godt og grønt indkøb

Charter for godt og grønt indkøb trådte i kraft i juni 2023. Vejledningsmaterialet er opdateret, og charteret understøttes bl.a. af en platform, hvor ministerområderne kan se egne udledninger pba. deres indkøb. Derudover har Økonomistyrelsen haft bilateral dialog med indkøbsafdelinger på tværs af ministerområderne samt igangsat *Netværk for grønne rådgivere i staten* for at understøtte videns- og erfaringsdeling vedr. arbejdet med charterets standarder.

Klimaanalyse af Statens It og opstart af ny klimaanalyse

Klimaanalyse af it-hardware i Statens It er afsluttet, og afrapporteringen er overleveret til Statens It. Analyse af energiforbrug i statslige administrations- og kontorbygninger er gennemført. Den endelige afrapportering forventes godkendt januar 2024.

Opfyldt

Model for opgørelse og synliggørelse af klimaafttryk

Klimaregnskab for Økonomistyrelsen og Statens Administration er udarbejdet. Der er sendt indkøbsdata for 2021 og 2022 på institutionsniveau til Energistyrelsen, der beregner klimaafttryk, således data om ministerområdernes klimaafttryk kan udstilles i en samlet BI-rapport. Der er taget stilling til at videreudvikle den eksisterende BI-rapport om udstilling af ministerområdernes klimaafttryk for indkøb, så den på længere sigt kan anvendes til at opgøre klimaafttryk for statslige institutioner.

Klimadata fra leverandører

Klimadata- og krav er indgået i flere af styrelsens udbud i 2023:

Der er afsøgt mulighed for at indhente klimadata i samtlige udbud i 2023, og der er indarbejdet klimakrav i udbud, hvor det er vurderet væsentligt og proportionelt med indkøbets formål, og hvad leverandørerne kan levere.

Der er stillet krav om vand- og energiforbrug, andel af vedvarende energi, genanvendelse og optimeret anvendelse af energi eller lignende i følgende udbud på it-området; Statens e-rekruttering (som kontraktkrav), Genudbud af rejse- og udløsløsning (som kontraktkrav) samt udbud om elektronisk sagsbehandlingsløsning i Finansministeriets koncern (som del af en evaluering).

Der er desuden stillet krav om samarbejde med leverandøren om at reducere klimaafttryk og løbende øge klimaindsats på projektledelsesaftalen.

Endelig er der etableret dialog med de 105 mest relevante eksisterende leverandører om dataindsamling.

2.5 Forventninger til det kommende år

Økonomistyrelsen har udfærdiget mål for 2024 ud fra en vurdering af, hvad der mest effektivt skaber den forandring, som styrelsens arbejde sigter imod, jf. styrelsens mål- og resultatplan for 2024.

Styrelsens målsætninger for 2024 vil derfor særligt fokusere på følgende fire overordnede temaer:

1. Fremtidssikring af de fællesstatslige løsninger
2. Effektiv og ansvarlig drift gennem digitalisering og automatisering
3. Sammenhængende og enklere it- og økonomistyring
4. Grøn omstilling i de offentlige institutioner

Arbejdet med udviklingsområderne samt styrelsens arbejdsområder i øvrigt 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 have et centralt fokus og være genstand for løbende opfølgning.

De fire 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.

I 2024 vil Økonomistyrelsen vedligeholde og videreudvikle en række digitale løsninger med henblik på at sikre effektiv drift i staten. Konkret vil styrelsen stille det nye finanslovssystem til rådighed for udarbejdelse af finansloven for 2025, færdiggøre regnskabsdelen samt fortsætte arbejdet med modernisering og fremtidssikring af Statens Lønløsning. Derudover vil Økonomistyrelsen implementere Statens Digitale Indkøb og understøtte omstillingen til mere e-handel, ligesom styrelsen vil implementere næste generation af Statens eRekruttering.

Økonomistyrelsen vil fortsætte arbejdet med effektiv og sikker drift gennem digitalisering og automatisering ved at fremme anvendelsen af automatiseringsløsninger, der skal bidrage til at frigøre arbejdskraft bl.a. gennem brug af machine learning. Yderligere vil Økonomistyrelsen gennemføre en undersøgelse af potentialet ved brugen af GenAI i staten, herunder effektivisering og kvalitet samt sikker drift og compliance.

Økonomistyrelsen vil fokusere på sammenhængende og enklere it- og økonomistyring ved at gennemgå regler og krav i forhold til økonomi-, og it-styring og indkøbsområdet med henblik på at gennemføre de første regelforenklinger. Derudover vil Økonomistyrelsen udarbejde et udkast til en ny fælles begrebsramme for it-økonomistyring, der skal skabe bedre overblik og styring i de statslige institutioner.

Slutteligt vil Økonomistyrelsen fortsætte arbejdet med grøn omstilling i de statslige institutioner, herunder udarbejdet et katalog over løftestænger, som omkostningseffektivt kan reducere klimaaftrykket samt udvikle bedre indkøbsdata til klimaaftryksberegninger.

Tabel 5**Forventninger til det kommende år**

| (mio. kr.) | Regnskab 2023 | Grundbudget 2024 |
|-------------------------------|---------------|------------------|
| Bevilling og øvrige indtægter | -660,5 | -711,2 |
| Udgifter | 646,7 | 707,2 |
| Resultat | -13,8 | -4,0 |

Anm.: Grundbudgettet for 2024 er det senest godkendte i november 2023.

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Grundbudget 2024

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 2022 og 2023 samt budgetdata for 2024.

Tabel 6
Resultatopgørelse

| (mio. kr.) | Regnskab 2022 | Regnskab 2023 | Budget 2024 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Ordinære driftsindtægter | | | |
| Bevilling | -214,5 | -237,6 | -279,0 |
| Salg af varer og tjenesteydelser | -386,1 | -384,9 | -420,6 |
| Eksternt salg af varer og tjenesteydelser | -10,6 | -11,1 | -12,9 |
| Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser | -375,5 | -373,8 | -407,7 |
| Tilskud til egen drift | -0,8 | -0,1 | -5,1 |
| Gebyrer | - | - | - |
| Ordinære driftsindtægter i alt | -601,4 | -622,5 | -704,7 |
| Ordinære driftsomkostninger | | | |
| Ændring i lagre | - | - | - |
| Forbrugsomkostninger | - | - | - |
| Husleje | 11,4 | 12,6 | 13,4 |
| Forbrugsomkostninger i alt | 11,4 | 12,6 | 13,4 |
| Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 206,9 | 239,0 | 236,4 |
| Pension | 33,5 | 38,6 | 41,7 |
| Lønrefusion | -7,6 | -8,8 | - |
| Andre personaleomkostninger | 1,2 | -0,7 | 6,8 |
| Personaleomkostninger i alt | 234,0 | 268,1 | 284,9 |
| Af- og nedskrivninger | 36,3 | 37,6 | 49,7 |
| Internt køb af varer og tjenesteydelser | 128,2 | 127,9 | 108,9 |
| Andre ordinære driftsomkostninger | 162,8 | 189,4 | 233,2 |
| Ordinære driftsomkostninger i alt | 572,7 | 635,5 | 690,1 |
| Resultat af ordinær drift | -28,7 | 13,0 | -14,6 |
| Andre driftsposter | | | |
| Andre driftsindtægter | -7,0 | -24,7 | -6,4 |
| Andre driftsomkostninger | 7,8 | 1,9 | 1,7 |
| Resultat før finansielle poster | -27,9 | -9,8 | -19,3 |
| Finansielle poster | | | |
| Finansielle indtægter | -0,1 | -13,2 | - |
| Finansielle omkostninger | 8,3 | 9,2 | 15,3 |
| Resultat før ekstraordinære poster | -19,7 | -13,8 | -4,0 |
| Ekstraordinære poster | | | |
| Ekstraordinære indtægter | - | - | - |
| Ekstraordinære omkostninger | - | - | - |
| Årets resultat | -19,7 | -13,8 | -4,0 |

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

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og budget 2024

Resultat af Økonomistyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser i 2023 et overskud på 13,8 mio. kr.

Økonomistyrelsens ordinære driftsindtægter steg i 2023 med 21,1 mio. kr. i forhold til 2022. Bevillingen stiger med 7,7 mio. kr. fra 2022 til 2023. Herunder er øvrige driftsindtægter steget med 17,8 mio. kr. i 2023 sammenholdt med 2022. Økonomistyrelsen har ekstraordinært indtægtsført 13,2 mio. kr. fra statens procesrente ifm. afgørelse af retssag med Telenor i 2023 og 9,7 mio. kr. fra et ældre EFI-krav vedrørende SU, som Gældstyrelsen har inddrevet på Finansministeriets vegne i 2023 fra da ministeriet administrerede SU. Begge beløb skal tilfalde staten og bortfalder på bevillingsafregningen.

Driftsomkostningerne, som består af øvrig drift og løn, er steget med 62,8 mio. kr. i 2023 sammenlignet med 2022. Stigningen kan primært henføres til øgede driftsudgifter med 26,6 mio. kr. samt personaleomkostninger, der stiger med 34,1 mio. kr. i 2023 sammenlignet med 2022, hvilket kan henføres til ressortoverførsel af Statens It-råd fra Digitaliseringsstyrelsen samt øget aktivitet og et stigende antal medarbejdere.

Af- og nedskrivninger stiger med 1,3 mio. kr. i 2023 sammenlignet med 2022 og kan henføres til, at der i 2023 er flere udviklingsprojekter som er ibrugtaget. Huslejeomkostningerne er steget med 1,1 mio. kr. primært pga. øgede energjudgifter. Internt køb af varer og tjenesteydelser falder med 0,3 mio. kr.

Resultatdisponering

| Tabel 7 | |
|--|-------------|
| Resultatdisponering af årets overskud | |
| (mio. kr.) | 2023 |
| Disponeret til bortfald | 3,8 |
| Disponeret til udbytte til statskassen | - |
| Disponeret til overført overskud | 10,0 |

Kilde: Statens Koncern System

Årets resultat i 2023, svarende til et overskud på 10,0 mio. kr., er *jf. tabel 7* disponeret til overført overskud. Der er disponeret til bortfald af tidligere års videreførte overskud 19,2 mio. kr. og disponeret til bortfald af årets resultat 3,8 mio. kr. og det overførte overskud i 2023 er derfor 10,0 mio. kr.

3.3 Balancen

Nedenstående *tabel 8* Balancen sammenfatter balancen for Økonomistyrelsen pr. 31. december 2023 og sammenholder balancen ultimo året fra 2022 og 2023.

Tabel 8
Balancen

| Note | Aktiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 | Note | Passiver (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
|------|---|--------------|--------------|------|--------------------------------------|--------------|--------------|
| | Anlægsaktiver | | | | Egenkapital | | |
| 1 | Immaterielle anlægsaktiver | | | | Reguleret egenkapital (startkapital) | 24,4 | 24,4 |
| | Færdiggjorte udviklingsprojekter | 101,9 | 112,5 | | Opskrivninger | - | - |
| | Erhvervede koncessioner, patenter, mv. | 0,7 | - | | Reserveret egenkapital | - | - |
| | Udviklingsprojekter under opførelse | 45,1 | 69,5 | | Bortfald og kontoændringer | - | 17,2 |
| | Immaterielle anlægsaktiver i alt | 147,6 | 182,0 | | Udbytte til staten | - | - |
| | | | | | Overført overskud | 92,4 | 89,1 |
| 2 | Materielle anlægsaktiver | | | | Egenkapital i alt | 116,8 | 130,6 |
| | Grunde, arealer og bygninger | 6,6 | 5,0 | | | | |
| | Infrastruktur | - | - | | | | |
| | Transportmateriel | 11,6 | 11,9 | | Hensatte forpligtelser | 6,7 | 6,8 |
| | Produktionsanlæg og maskiner | - | - | | | | |
| | Inventar og it-udstyr | 8,3 | 6,7 | | | | |
| | Igangværende arbejder for egen regn. | - | - | | | | |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 26,5 | 23,6 | | Langfristede gældsposter | | |
| | | | | | FF4 Langfristet gæld | 153,9 | 192,1 |
| | Finansielle anlægsaktiver | | | | Donationer | - | - |
| | Statsforskrivning | 24,4 | 24,4 | | Prioritetsgæld | - | - |
| | Øvrige finansielle anlægsaktiver | - | - | | Anden langfristet gæld | - | - |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 24,4 | 24,4 | | Langfristet gæld i alt | 153,9 | 192,1 |
| | | | | | | | |
| | Anlægsaktiver i alt | 198,5 | 230,0 | | | | |
| | | | | | | | |
| | Omsætningsaktiver | | | | | | |
| | Varebeholdninger | - | - | | | | |
| | Tilgodehavender | 136,4 | 140,6 | | Kortfristede gældsposter | | |
| | Periodeafgrænsningsposter | - | 0,3 | | Lev. af varer og tjenesteydelser | 92,5 | 150,6 |
| | Værdipapirer | - | - | | Anden kortfristet gæld | 9,8 | 10,3 |
| | Likvide beholdninger | | | | Skyldige feriepenge | 13,2 | 15,8 |
| | FF5 uforrentet konto | 57,5 | 79,0 | | Skyldige indefrosne feriepenge | - | - |
| | FF7 Finansieringskonto | 1,3 | 58,0 | | Igang. arbejder for fremmed regn. | - | - |

| | | | | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|--------------|--------------|
| Andre likvider | - | - | Periodeafgrænsningsposter | 0,8 | 1,7 |
| Likvide beholdninger i alt | 58,8 | 137,1 | Kortfristet gæld i alt | 116,2 | 178,5 |
| Omsætningsaktiver i alt | 195,1 | 278,0 | | | |
| | | | Gæld i alt | 270,1 | 370,6 |
| | | | | | |
| Aktiver i alt | 393,6 | 508,0 | Passiver i alt | 393,6 | 508,0 |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Table 8 viser Økonomistyrelsens aktiver og passiver pr. 31. december 2023. Balancen udgjorde ultimo 2023 508,0 mio. kr. mod 393,6 mio. kr. ultimo 2022. Der er således tale om en stigning på 114,4 mio. kr.

Balancens aktivside består af anlægsaktiver for 205,6 mio. kr., statsforskrivning på 24,4 mio. kr. samt omsætningsaktiver for 278,0 mio. kr., hvoraf likvide beholdninger udgør 137,1 mio. kr.

Balancens passivside består af egenkapital på 130,6 mio. kr., hensættelser for 6,8 mio. kr., langfristet gæld på 192,1 mio. kr. og kortfristet gæld for 178,5 mio. kr.

Aktiver

Stigningen på aktivsiden kan henføres til en stigning på henholdsvis *anlægsaktiverne* og *omsætningsaktiverne*.

Immaterielle og materielle anlægsaktiver er samlet set steget fra 174,1 mio. kr. ultimo 2022 til 205,6 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 31,5 mio. kr.

Tilgangen i anlægsaktiverne kan primært henføres til en tilgang i *udviklingsprojekter under opførelse*, herunder SKS/SB Moderniseringsprojekt og Statens Lønssystem. De immaterielle og materielle anlægsaktiver er nærmere beskrevet under henholdsvis *tabel 13 og 14*.

Omsætningsaktiverne er steget med 82,9 mio. kr., hvilket skyldes stigninger i både tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter samt de likvide beholdninger (FF5 og FF7-kontiene).

Styrelsens *tilgodehavender* er steget med 4,2 mio. kr. fra 2022 til 2023. Stigningen skyldes primært et større tilgodehavende hos debitorer.

Den uforrentede konto (FF5-kontoen) udgør 79,0 mio. kr. ultimo 2023 mod 57,5 mio. kr. ultimo 2022. 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 2023 58,0 mio. kr. mod 1,3 mio. kr. ultimo 2022.

Udviklingen vedrører primært ændringer som følge af det driftsmæssige likviditets-træk, som varierer afhængigt af indbetaling fra debitorer og betaling af kreditorer samt betaling af lønninger mv.

Passiver

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

Egenkapitalen er steget fra 116,8 mio. kr. ultimo 2022 til 130,6 mio. kr. ultimo 2023, hvilket er en stigning på 13,8 mio. kr. Stigningen vedrører hovedsageligt årets mindre forbrug på 13,8 mio. kr., som er overført til det overførte overskud. Bevægelsen i egenkapitalen er nærmere forklaret i *afsnit 3.4 Egenkapitalforklaring*.

Den *kortfristede gæld* er steget med 62,3 mio. kr. og udgør ultimo 2023 178,5 mio. kr. Stigningen stammer hovedsageligt fra en stigning i *Leverandører af vare og tjenesteydelser* på 58,1 mio. kr., som primært vedrører skyldige kreditorer.

Hertil har der været en mindre stigning i de *bensatte forpligtelser* på 0,1 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 ressort-ændringer.

| Tabel 9 | | |
|--|-------------|-------------|
| Egenkapitalforklaring | | |
| Egenkapital primo (mio. kr.) | 2022 | 2023 |
| Reguleret egenkapital primo | 9,3 | 24,4 |
| + Ændring i reguleret egenkapital | 15,1 | - |
| Reguleret egenkapital ultimo | 24,4 | 24,4 |
| Opskrivning primo | - | - |
| + Ændring i opskrivninger | - | - |
| Opskrivninger | - | - |
| Reserveret egenkapital primo | - | - |
| + Ændringer i reserveret egenkapital | - | - |
| Reserveret egenkapital ultimo | - | - |
| Overført overskud primo | 72,8 | 92,4 |
| + Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse | - | - |
| + Regulering af det overførte overskud | - | - |
| + Overført årets resultat | 19,7 | 13,8 |
| - Bortfald | - | -3,8 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| -Udbytte til staten | - | - |
| Overført overskud ultimo | 92,4 | 89,1 |
| Egenkapital ultimo | 116,8 | 113,5 |
| Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8) | 116,8 | 130,6 |
| Egenkapital i balancen minus egenkapital i egenkapitalforklaring | 0,0 | 17,2 |

Anm.: Der kan være forskel på værdien af "Egenkapital ultimo" i egenkapitalforklaringen (tabel 9) og i den samlede balance (tabel 8). Det vil være tilfældet, hvis der for det overførte overskud er registreret bortfald, udbytte eller kontoændringer, som ikke er blevet afregnet i det givne regnskabsår.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen ultimo 2023 udgør 113,5 mio. kr. inklusive den regulerede egenkapital (statsforskrivning) på 24,4 mio. Det er et fald på 3,8 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2022. Faldet består af overført overskud på 13,8 mio. kr. samt overført overskud modtaget fra Digitaliseringsstyrelsen som følge af ressortoverførsel af Statens It-råd på 5,8 mio. kr. men da der samlet set bortfaldes 22,9 mio. kr. ender det med et fald på 3,8 mio. kr. Forskellen på 17,2 mio. kr. mellem egenkapitalen ultimo på 113,5 mio. kr. og egenkapitalen ultimo jf. balancen på 130,6 mio. kr. skyldes årets samlede bortfald på 22,9 mio. kr., der modsvares af overført overskud fra Digitaliseringsstyrelsen på 5,8 mio. kr.

3.5 Likviditet og låneramme

Økonomistyreusens træk på lånerammen ultimo 2023 udgør 205,6 mio. kr., hvilket medfører en udnyttelsesgrad på 77,6 pct. jf. tabel 10. Udnyttelsesgraden er steget med 13,1 procentpoint i forhold til 2022.

I 2023 blev der investeret 108,4 mio. kr. i aktiver. Dertil var der en afgang af aktiver på 36,3 mio. kr. og der konstateres afskrivninger for 38,7 mio. kr. Dette medfører den bogførte værdi af anlægsaktiverne ultimo 2023 udgør 205,6 mio. kr.

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

| (mio. kr.) | 2023 |
|---|-------|
| Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 205,6 |
| Låneramme | 265,0 |
| Udnyttelsesgrad i pct. | 77,6 |

Kilde: Statens Koncern System

3.6 Opfølgning på løsumsloft

Økonomistyrelsen er ikke omfattet af løsumsloftet, 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 regnskabsdata og angiver afvigelsen for 2023 mellem bevilling og regnskab.

| Tabel 12 | | | | | | | |
|---------------------------------|--|-------------------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------------------|
| Bevillingsregnskab | | | | | | | |
| Hovedkonto | Navn | Bevillingstype | (mio.kr) | Bevilling | Regnskab | Afvigelse | Videreførelse ultimo |
| Drift | | | | | | | |
| 07.14.01. | Økonomistyrelsen | Statsvirksomhed, omkostningsbaseret | Udgifter | 568,4 | 605,70 | -37,30 | - |
| | | | Indtægter | -401,5 | -422,90 | 21,40 | - |
| 07.14.05. | Implementerings- og systemudviklingspuljen | Driftsbevilling, omkostningsbaseret | Udgifter | 70,7 | 41,0 | 29,7 | - |
| | | | Indtægter | - | - | - | - |
| 07.14.37. | Udlånte statstjenestemænd | Driftsbevilling, omkostningsbaseret | Udgifter | - | - | - | - |
| | | | Indtægter | - | - | - | - |
| Administrerede ordninger | | | | | | | |
| 07.14.38. | Fleksjobordning i staten mv. | Reservationsbevilling | Udgifter | 574,3 | 561,5 | 12,8 | - |
| | | | Indtægter | -574,3 | -576,1 | 1,8 | - |
| 07.14.39. | Barselsfonden | Reservationsbevilling | Udgifter | 631,3 | 543,6 | 87,7 | - |
| | | | Indtægter | -631,3 | -543,8 | -87,5 | - |
| 07.14.40. | Afdrag på lån under bestyrelse af ØS | Anden bevilling | Udgifter | 49,4 | 43,4 | 6,0 | - |
| | | | Indtægter | - | - | - | - |

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Bevillingsregnskabet for Økonomistyrelsen *jf. tabel 12* indeholder indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

Afvigelsen på hovedkonto 07.14.01 udgør et underskud på 15,9 mio. kr. kan henføres til det brugerfinansierede systemer og er forudsat finansieret af råderum på implementerings og systemudviklingspuljen.

Bilag

4. Bilag

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

Noter til resultatopgørelse og balance

Tabel 13

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

| (mio. kr.) | Færdiggjorte udviklingsprojekter | Erhvervede koncessioner, patenter, mv. | I alt |
|---|-------------------------------------|--|--------|
| Kostpris | 243,0 | 4,0 | 247,0 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | 0,5 | - | 0,5 |
| Tilgang | 36,7 | - | 36,7 |
| Afgang | -0,5 | - | -0,5 |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 279,7 | 4,0 | 283,7 |
| Akkumulerede afskrivninger | -167,2 | -4,0 | -171,2 |
| Akkumulerede nedskrivninger | - | - | - |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2023 | -167,2 | -4,0 | -171,2 |
| Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023 | 112,5 | - | 112,5 |
| Årets afskrivninger | -25,7 | -0,7 | -26,3 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -25,7 | -0,7 | -26,3 |
| | | | |
| (mio. kr.) | Udviklingsprojekter under opførelse | | |
| Primo saldo pr. 1.1.2023 | 45,1 | | |
| Tilgang | 59,9 | | |
| Nedskrivning | - | | |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | -35,4 | | |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 69,5 | | |

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

Der er ultimo 2023 *immaterielle anlægsaktiver* for i alt 182,0 mio. kr. *jf. tabel 8*, som indeholder 2 primo korrektioner i forbindelse med ressort på i alt 0,5 mio. kr. Korrektionen består af anlæg modtaget fra Medarbejder- og Kompetencestyrelsen på 0,7 mio. kr. samt salg til Digitaliseringsstyrelsen på 0,2 mio. kr.

Færdiggjorte udviklingsprojekter udgør 112,5 mio. kr. Heraf vedrører 60,9 mio. kr. elementer af Statens HR-system og 25,6 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.

Udviklingsprojekter under opførsel udgør 69,5 mio. kr. og vedrører primært videreudvikling af Statens Budgetsystem, Statens Lønssystem, en ny integrationsplatform til udveksling af data mellem og til Økonomistyrelsens fællesstatslige systemer samt nemmere adgang til de fælles statslige systemer via Single Sign-On.

Tilgangen af *Færdiggjorte udviklingsprojekter* udgør 36,7 mio. kr. og afviger fra afgang på de overførte udviklingsprojekter under opførsel på 35,4 mio. kr. Forskellen på 1,3 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 0,5 mio. kr., som vedrører et anlæg, som er lukket, da det 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 | 22,6 | 100,9 |
| Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse | -0,1 | - | - | - | 0,8 | 0,7 |
| Tilgang | 0,5 | - | - | 5,3 | 2,5 | 8,3 |
| Afgang | -0,3 | - | -0,1 | -1,4 | -4,7 | -6,5 |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | 49,6 | - | - | 32,6 | 21,2 | 103,4 |
| Akkumulerede afskrivninger | -39,5 | - | - | -20,7 | -14,5 | -74,7 |
| Akkumulerede nedskrivninger | -5,2 | - | - | - | - | -5,2 |
| Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12. 2023 | -44,6 | - | - | -20,7 | -14,5 | -79,9 |
| Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2023 | 5,0 | - | - | 11,9 | 6,7 | 23,6 |
| Årets afskrivninger | -1,7 | - | 0,1 | -3,6 | 0,3 | -4,9 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | - | - |
| Årets af- og nedskrivninger | -1,7 | - | 0,1 | -3,6 | 0,3 | -4,9 |
| | Igangværende arbejder for egen regning | | | | | |
| Primo saldo pr. 1.1.2023 | - | | | | | |
| Tilgang | - | | | | | |
| Nedskrivninger | - | | | | | |
| Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter | - | | | | | |
| Kostpris pr. 31.12.2023 | - | | | | | |

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Navision Stat

Der er ultimo 2023 *materielle anlægsaktiver* for i alt 23,6 mio. kr. Heri indgår primo korrekationer vedr. ressort for i alt 0,7 mio. kr. Primo korrekationer består af salg til Digitaliseringsstyrelsen for 0,1 mio. kr. samt modtaget anlæg fra Medarbejder- og Kompetencestyrelsen på 0,6 mio. kr.

Af den samlede anlægsmasse på de *materielle anlægsaktiver* udgør *Grunde, arealer og bygninger* 5,0 mio. kr. og vedrører primært ombygning og renovering af Sankt Annæ Palæ på Landgreven 4.

Transportmateriel udgør 11,9 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 2023 solgt fire biler, som samlet giver en fortjeneste på 0,5 mio. kr.

Inventar og it-udstyr udgør 6,7 mio. kr. og vedrører blandt andet kontor- og mødeinventar, AV-udstyr og mobiltelefoner. I 2023 har der været en afgang på 4,7 mio. kr., som vedrører skrotning af it-udstyr, som ikke længere er i brug.

Økonomistyrelsen har ultimo 2023 ikke nogen *igangværende arbejder for egen regning*.

Finansministeriets koncerntcenter 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.

4.1 Indtægtsdækket virksomhed

Økonomistyrelsens indtægtsdækkede virksomhed (IDV) 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. | 2023 |
|---|-------|
| Institutionens direkte omkostninger i alt | 8,8 |
| Institutionens indirekte omkostninger i alt | 0,1 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 8,8 |
| Indtægter i alt | -10,4 |

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 1,5 mio. kr. i 2023 *jf. tabel 16*. Over de seneste 4 år har der samlet været et overskud på 4,6 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 (eksempel)**

| (mio. kr.) | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | I alt |
|-----------------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Indtægter | -5,9 | -8,4 | -11,3 | -10,4 | -36,0 |
| Øvrige omkostninger | 3,2 | 7,3 | 8,0 | 7,5 | 26,0 |
| Personaleomkostninger | 1,6 | 1,6 | 0,8 | 1,3 | 5,5 |
| I alt | -1,0 | 0,5 | -2,5 | -1,5 | -4,5 |

Anm: Indtægtsdækket virksomhed omfatter kursus- og konsulentaktiviteter.

Kilde: Navision Stat

4.2 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.

Fællesstatslige systemer

Økonomistyrelsen har en række brugerfinansierede systemydelser jf. *tabel 17a*.

Tabel 17a**Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse af brugerfinansierede systemydelser**

| Mio. kr. | 2023 |
|---|---------------|
| Institutions direkte omkostninger i alt | 245,9 |
| Institutions indirekte omkostninger i alt | 16,3 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 255,4 |
| Indtægter i alt | -245,0 |

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

Kilde: Navision Stat

De eksisterende systemer er:

- Lønydelser: Disse ydelser omfatter abonnement og drift af Statens Lønssystem (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 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. 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. Dermed vil et eventuelt realiseret underskud eller overskud pr. system fra tidligere år blive modregnet i de budgetterede indtægter og omkostninger.

Fællesstatslige rådgivningsydelser

Økonomistyrelsen varetager en række brugerfinansierede ydelser inden for rådgivning, analyse og implementering gennem blandt andet Rådgivningsenheden – Statens indkøb og Statens Analyser og Implementering (SAI), jf. *tabel 17b*.

Tabel 17b

Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse af brugerfinansierede rådgivningsydelser

| mio. kr. | 2023 |
|---|--------------|
| Institutions direkte omkostninger i alt | 1,7 |
| Institutions indirekte omkostninger i alt | 13,7 |
| Øvrige indregnede omkostninger | - |
| Sum | 15,4 |
| Indtægter i alt | -11,3 |

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

Prisfastsættelse sker i henhold til Økonomistyrelsens Vejledning om prisfastsættelse, august 2022.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

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

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

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

4.5 Forelagte investeringer

Økonomistyrelsen har ikke foretaget forelagte investeringer i 2023 og dermed udgår tabel 21.

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 trinvis i 2023-2026.

Tabel 22

Oversigt over igangværende anlægsprojekter, mio. kr.

| Igangværende | Senest forelagt | Opstart | Forventet afslutning v. byggestart | Afholdte udgifter i alt til og med 2023 | Afholdte udgifter i 2023 | Godkendte totaludgift inkl. renter |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------------------------|---|--------------------------|------------------------------------|
| SKS/SB Moderniseringsprojektet | 19. januar 2023 med akt. 51 | 16. marts 2022 | 30. juni 2026 | 18,6 | 11,2 | 121,8 |

Anm.: Opgjort omkostningsbaseret

Kilde: Aktstykke databasen og Økonomistyrelsen

4.6 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) | 108,4 |
| Interne statslige køb af it, herunder fra Statens IT | 26,8 |
| It-systemdrift | 121,5 |
| It-vedligehold | 3,3 |
| It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger | 20,0 |
| It-udviklingsomkostninger, af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret | 26,4 |
| It-udviklingsomkostninger i alt* | 46,3 |
| Udgifter til it-varer og forbrug | 0,3 |
| I alt | 306,6 |

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 systemydelse i for Center for Digitale Løsninger.

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

4.7 Supplerende bilag

Økonomistyrelsen har ingen supplerende bilag.

oes.dk