



MODERNISERINGSSTYRELSEN

Årsrapport for Moderniserings-
styrelsen

20
12



Indholdsfortegnelse

1. Beretning	2
1.1 Præsentation af virksomheden.....	2
1.2 Årets faglige resultater.....	3
1.3 Årets økonomiske resultat.....	4
1.4 Opgaver og ressourcer	5
1.4.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt.....	5
1.6 Forventninger til det kommende år	7
2.1 Målrapportering del 1: Skematisk oversigt.....	8
2.2 Målrapportering del II: Uddybende analyser og vurderinger.....	8
3. Regnskab	12
3.1 Anvendt regnskabspraksis	12
3.2 Resultatopgørelsen.....	12
3.3 Balance.....	15
3.4 Egenkapitalforklaring	16
3.5 Udnyttelse af lånerammen	16
3.6 Opfølgning på løsumsloft	16
3.7 Bevillingsregnskab	17
4. Påtegning af regnskabet	18
4.1 Ledelsens påtegning.....	18
5. Bilag.....	21
Bilag 1. Noter til Resultatopgørelse og Balance	21
Bilag 2. Indtægtsdækket virksomhed.....	23
Bilag 3. Tilskudsfinansierede aktiviteter.....	24
Bilag 5. Statens Center for Kompetenceudvikling.....	31
Bilag 6. Pensionsvæsnet.....	47

1. Beretning

1.1 Præsentation af virksomheden

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

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

Statens Center for Kompetenceudvikling er formelt en del af Moderniseringsstyrelsens virksomhed, men har selvstændig ledelse. Statens Center for Kompetenceudvikling indgår derfor i Moderniseringsstyrelsens årsrapport 2012 som særskilt *bilag 5*.

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

Finansministeriets mission

Finansministeriet giver regeringen det bedst mulige grundlag for at føre en sund økonomisk politik og sikrer fornyelse og effektivisering af den offentlige sektor.

Finansministeriets vision

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

Moderniseringsstyrelsen var i 2012 organiseret i tre søjler. To søjler med eksternt rettede opgaveområder, arbejdsgiver samt økonomistyring og systemer, og én søjle med de koncernfælles, interne funktioner.

Arbejdsgiver

Forhandling og indgåelse af overenskomster og aftaler med de faglige organisationer, fagretlige sager for staten, helbredssager vedrørende tjenestemænd, rådgivning af ministerier inden for overenskomster, personalejura, ledelse, løn og pension, professionalisering af ledelse og løn og HR-systemer.

Økonomistyring og systemer

Økonomistyring i den offentlige sektor, økonomistyringssystemer, udvikling af systemporteføljen, statsregnskab, Statens Indkøb.

Koncernfælles funktioner

Koncern Økonomi, Koncern HR, Koncern Service og Kommunikation

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (*driftsbev.*)
- § 07.14.03. Personalepolitiske initiativer (*reservationsbev.*)
- § 07.14.04. Ledelsespoltiske initiativer (*reservationsbev.*)
- § 07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling (*driftsbev.*) (SCK)
- § 07.14.12. Udviklings- og Omstillingsfonden (*reservationsbev.*) (SCK)
- § 07.14.15. Kompetencefonden (*reservationsbev.*) (SCK)
- § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling (*driftsbev.*) (SCK)
- § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser (*reservationsbev.*) (SCK)
- § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*reservationsbev.*) (SCK)

- § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (*reservationsbev.*) (SCK)
- § 07.14.31. Europa-parlamentet (*lovbunden*)
- § 07.14.35. Lønforskud
- § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (*driftsbev.*)
- § 36. Pensionsvæsnetsnet

Der foretages afrapportering for SCK i *bilag 5* og for Pensionsvæsnetsnet i *bilag 6*.

1.2 Årets faglige resultater

I forhold til de eksternt rettede opgaver er der i 2012 gennemført et stort arbejde med henblik på forberedelse af overenskomstforhandlingerne i 2013.

Arbejdet med god økonomistyring i den offentlige sektor er i gang, og på statens område er rammedegørelserne 1, 2 og 3 blevet evalueret, tiltag er iværksat på den baggrund, og cirkulæret om god økonomistyring er blevet revideret. Kortlægning af økonomistyringspraksis i kommuner og regioner er igangsat.

Moderniseringsstyrelsen har foretaget en gennemgang af den nuværende kammeradvokatordning med henblik på at komme med forslag til, hvordan statens køb af advokatydelse bedst tilrettelægges fremover.

7. fase af statens indkøbsprogram er gennemført med yderligere besparelser. Og ressortomlægningerne af 3. oktober 2011 er implementeret.

Der er endvidere gennemført en modernisering af koden i Statens LønSystem (SLS), som sikrede større konkurrence i forbindelse med det efterfølgende udbud af SLS, der blev afsluttet succesfuldt. Statens Koncern System (SKS) er hjemtaget uden problemer med en årlig besparelse på ca. 8 mio. kr.

Udvalgte dele af opgavevaretagelsen er uddybet nedenfor.

På de interne linjer har Moderniseringsstyrelsen gennemført en omfattende analyse af organisationens tilstand på ni forskellige parametre, bl.a. kompetencer, ledelse, retning, kommunikation og processer. Undersøgelsen tager udgangspunkt i medarbejdernes besvarelse af ca. 180 spørgsmål og suppleres af kvalitative interviews, herunder i fokusgrupper. På den baggrund blev det besluttet at iværksætte målrettede initiativer på udvalgte, centrale områder. Undersøgelsen er kvantitativ, og det er målet at forbedre organisationens tilstand i 2013.

Derudover er de koncernfælles funktioner i Finansministeriets koncern blevet etableret, og i den forbindelse er de forudsatte besparelser- og harmoniseringsforslag blevet implementeret. Der er udviklet og idriftsat et koncernfælles intranet, der bidrager til, at Finansministeriet agerer som én koncern, og der er etableret partnerfunktioner for økonomi og HR i de enkelte institutioner. Endelig er der gennemført PULS (Performance, Udvikling og LønSamtaler) i Moderniseringsstyrelsen, Digitaliseringsstyrelsen og departementet. PULS sætter rammen for en systematisk, målrettet og kvantitativ tilbagemelding på performance og sikrer en sammenhæng mellem performance, udvikling og løn for den enkelte og på tværs af kontorerne i den enkelte organisation.

1.3 Årets økonomiske resultat

Moderniseringsstyrelsens samlede resultat for 2012 er et overskud på 20,2 mio. kr. Overskuddet skyldes hovedsageligt, at der blev gennemført en del opgaver, hvortil der tidligere var reserveret bevilling.

Det er første år, Moderniseringsstyrelsen har eksisteret, hvorfor der ikke er sammenlignelige tal for 2011.

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

(mio. kr.)	Regnskab 2012
Resultatopgørelse	
Ordinære driftsindtægter	-307,8
- Heraf indtægtsført bevilling	-201,8
- Heraf eksterne indtægter	-106,0
Ordinære driftsomkostninger	491,6
- Heraf løn (personaleomkostninger)	193,2
- Heraf af- og nedskrivninger	36,7
- Heraf øvrige omkostninger	261,7
Resultat af ordinære drift	183,8
Resultat før finansielle poster	-27,3
Årets resultat	-20,2
Balance	
Anlægsaktiver	145,3
Omsætningsaktiver	119,1
Samlet egenkapital	-103,5
Langfristet gæld	-154,0
Kortfristet gæld	-451,1
Lånerammen	187,7
Træk på lånerammen	145,3
Finansielle nøgletal	
Udnyttelsesgrad af lånerammen	77 %
Negativ udsvingsrate	6,5
Overskudsgrad ¹	4 %
Bevillingsandel ¹	39 %
Personaleoplysninger	
Antal årsværk	368,5
Årsværkspris	0,5
Lønomkostningsandel ¹	37 %
Lønsumsloft	159,3
Lønforbrug ²	192,7

1) Da Moderniseringsstyrelsen i væsentligt omfang har indtægter, der stammer fra interne statslige overførsler, er det relevant at medtage disse ved beregningen af overskudsgrad, bevillingsandel og lønomkostningsandel.

2) Det angivne lønforbrug er inklusiv indtægtsdækket virksomhed. Lønforbruget under lønsumsloftet udgør 146,1 mio. kr.

1.4 Opgaver og ressourcer

1.4.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Af tabel 2 ses hvordan styrelsens bevillinger, indtægter og omkostninger fordeler sig på opgavetyper.

Tabel 2. Opdeling på opgaver

Opgaver ¹ (mio. kr.)	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
Hjælpfunktioner samt generel ledelse og adm.	40,5	1,2	41,7	-
God økonomistyring	50,8	93,7	135,7	8,8
Konkurrencedygtig overenskomst og eff. ledelse	65,5	108,1	166,7	6,9
Effektiv koncernstyring i Finansministeriet	0,1	121,2	116,9	4,4
Effektive indkøb i staten	45,0	0,2	45,2	-
I alt	201,8	324,5	506,1	20,2

1) Opgaverne svarer ikke til finansloven for 2012, da denne afspejler produkterne i det tidligere Personalestyrelsen. I stedet er regnskabet opbygget efter de opgaver, der findes i resultatkontrakten for 2012.

Bevillingen er ikke i regnskabet fordelt ud på opgaver, hvorfor der er foretaget en manuel fordeling. Undtaget herfra er forbrug af reserveret bevilling.

Hovedparten af ressourcerne i Moderniseringsstyrelsen er gået til de tre opgaver ”god økonomistyring”, ”konkurrencedygtig overenskomst og effektiv ledelse” og ”effektiv koncernstyring i Finansministeriet”.

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

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

Effektiv koncernstyring i Finansministeriet: Hovedparten af opgaverne i Finansministeriet vedrørende HR, økonomi, service og kommunikation er blevet samlet i koncerncentret. Moderniseringsstyrelsen afholder dermed udgifter til fællesfunktioner, herunder husleje, bygningsadministration, kontorhold mv. Indtægterne består af betaling fra resten af koncernen for disse ydelser. Overskuddet vedrørende koncerncentret opspares.

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

1.4.2 Redegørelse for reservationer

Som det fremgår af nedenstående tabel 3, har Moderniseringsstyrelsen med udgangen af 2012 reserveret i alt 24,6 mio. kr. til fem igangværende projekter, som forventes gennemført i de kommende år. Der er i 2012 ingen bortfald af reservationer fra tidligere år.

Tabel 3. Reservationer

Opgave (mio. kr.)	Reserveret år	Reservation primo	Forbrug i året	Reservation ultimo	Forventet afslutning
21. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration		0,4	0,2	0,2	
ØSC implementering, organisering	2009	0,3	0,1	0,2	2013
Projekter finansieret af effektiviseringspuljen	2010	0,1	0,1	0,0	2012
22. God økonomistyring		4,0	2,6	1,4	
Statens Indkøb	2011	1,0	1,0	0,0	2012
SINE	2008	3,0	1,6	1,4	2013
23. Konkurrencedygtig overenskomst og effektiv ledelse		48,6	25,5	23,0	
eRekruttering	2011	2,7	2,7	0,0	2012
Campus	2009-2010	32,3	18,8	13,5	2013
Pensab	2009-2011	10,9	2,1	8,8	2015
Trivselsværktøj	2008	2,7	1,9	0,8	2013
I alt		53,0	28,4	24,6	

Forbrug af reservation

- ØSC implementering, organisering: forbruget på 0,1 mio. kr. skal anvendes til ØSC-funktionaliteter i kunderegistret.
- Projekter finansieret af effektiviseringspuljen: Personalestyrelsen modtog i 2010 0,3 mio. kr. til projekt "Nyt ISOLA". 0,2 mio. kr. blev forbrugt i 2011, og det resterende beløb er indtægtsført i 2012, jf. Budgetvejledningens afsnit 2.6.7.1 om overskydende reserverede midler.
- Statens Indkøb: forbruget på 1,0 mio. kr. dækker omkostninger til verserende klagesager om udbud.
- SINE: forbruget på 1,6 mio. kr. dækker omkostningerne til advokatbistand fra Kammeradvokaten.
- eRekruttering: forbruget på 2,7 mio. kr. dækker omkostninger til aktiviteter udskudt fra 2011
- Campus: forbruget på 18,8 mio. kr. dækker omkostninger til opgradering af LMS'et, samt omkostninger forbundet med elæringsværktøjer samt løbende driftsudgifter, hvortil der er reserveret bevilling i de foregående år i såvel Personalestyrelsen som Økonomistyrelsen.
- Pensab: forbruget på 2,1 mio. kr. dækker omkostninger til løbende drift og omkostninger forbundet med arbejdet med udvikling af Nyt Pensab.
- Trivselsværktøj: Som følge af trepartsaftalerne i 2007 blev der afsat i alt 8 mio. kr. til udvikling og drift af et trivselsværktøj. Forbruget på 1,9 mio. kr. dækker de løbende omkostninger til licens, afskrivning og drift af aktivet.

1.5 Udgiftsbaserede hovedkonti

Moderniseringsstyrelsen har det regnskabsmæssige ansvar for en række hovedkonti, jf. tabellen nedenfor:

Tabel 4. Virksomhedens udgiftsbaserede hovedkonti

Mio. kr.

Hoved-konto		Bevillingstype		Bevilling	Regnskab
07.14.03.	Personalepolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,1
07.14.04.	Ledelsespolitiske initiativer	Reservationsbevilling	Udgifter	6,1	41,0
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.31.	Europa-Parlamentet	Lovbunden	Udgifter	0,7	-0,2
			Indtægter	0,0	0,0
07.14.35.	Lønforskud	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	0,0	0,0

Afvigelsen mellem bevilling og regnskab på § 07.14.04. Ledelsespolitiske initiativer skyldes, at der i 2012 blev brugt 35,0 mio. kr. af opsparede midler fra en pulje til en ny fleksibel masteruddannelse i offentlig ledelse. Midlerne blev afsat som led i trepartsaftalerne i 2007 til udmøntning i årene 2008-2012.

1.6 Forventninger til det kommende år

I 2013 vil Moderniseringsstyrelsen videreføre arbejdet med modernisering af den offentlige sektor.

Moderniseringsstyrelsen vil arbejde for at skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor blandt andet ved at styrke rammerne for ledelse i staten og økonomistyring i den offentlige sektor samt etablering af en rapporteringsløsning for måling af de statslige myndigheders compliance på statens indkøbsaftaler.

I gennemførelsen af OK13 og implementeringen af resultaterne herfra vil Moderniseringsstyrelsen arbejde for mere fleksible og hensigtsmæssige rammer for løn og arbejdstid.

For at nå målsætningen om at levere effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse skal der i 2013 udvikles en strategi for Moderniseringsstyrelsens samlede systemportefølje frem mod 2020 samt gennemføres en interessentundersøgelse af styrelsens arbejde med henblik på at udvikle kvantitative feedbackmekanismer, der kan anvendes i den løbende evaluering af indsatsen.

Endelig vil Moderniseringsstyrelsen arbejde videre mod at sætte ny standard for koncernstyring i staten ved at sikre velfungerende koncernfælles interne funktioner i Finansministeriets koncern.

Derudover skal Moderniseringsstyrelsens tilsynsrolle fuldt implementeres i 2013 og alle interne vejledninger skal være udarbejdet.

Moderniseringsstyrelsen vil også i 2013 gennemføre en undersøgelse af organisationens tilstand. Målet er at hæve scoren med syv procentpoint i forhold til resultatet fra 2012.

2. Målrapportering

2.1 Målrapportering del 1: Skematisk oversigt

Resultatet for målopfyldelsen for resultatkontrakten er 74 pct. Dette vurderes at være et tilfredsstillende resultat.

Moderniseringsstyrelsens resultatkontrakt for 2012 bestod af fire strategiske mål, otte centrale projekter i 2012, otte Key Performance Indicators (KPI'er) samt 10 mål om god økonomistyring.

Nedenstående tabel 5 viser en oversigt over årets resultatopfyldelse i Moderniseringsstyrelsen:

Tabel 5. Årets målopfyldelse

Resultatmål	Samlet antal mål	Opfyldte mål	Delvist opfyldte mål	Ikke opfyldte mål	Mål udgår
1. Moderniseringsstyrelsen skal skabe gennemsigtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor	5	3	2	0	0
2. Moderniseringsstyrelsen vil gøre løn og arbejdstid i den offentlige sektor til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken	2	2	0	0	0
3. Moderniseringsstyrelsen vil internt i Finansministeriet udvikle den bedste og mest effektive koncerntyring i staten, som sætter eksempel til efterlevelse	1	0	1	0	0
4. Effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse	3	2	1	0	0
5. KPI'er	8	5	1	2	0
6. Mål om god økonomistyring	10	3	2	2	3
Samlet opfyldelse	26	13	6	4	3

Forskellen mellem den samlede opfyldelse og målopgørelsen for hvert enkelt resultatmål, skyldes mål 4 om effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse, da målene også indgår i mål 1 og 2, hvorfor de fremkommer dobbelt i tabel 5.

En uddybende tabel for mål og resultater findes i *bilag 4*.

2.2 Målrapportering del II: Uddybende analyser og vurderinger

I det følgende analyseres udvalgte mål og resultater.

Tabel 6. Udvalgte resultatkrav

Udvalgte <i>opnåede</i> resultatkrav	
Centralt projekt B.1	Forberedelse af OK13
Centralt projekt B.3 og B.4	Økonomistyring i stat, kommuner og regioner
Udvalgte <i>delvist opnåede</i> resultatkrav	
Centralt projekt B.5	Systemstrategi 2020
Centralt projekt B.7	Benchmark for compliance i statens indkøbsaftaler
Centralt projekt B.8.	Etablering af koncerntfælles funktioner
Økonomistyring	Mål om god økonomistyring

B.1 Forberedelse af OK13

Forberedelsen og gennemførelsen af overenskomstforhandlingerne i 2013 er et vigtigt indsatsområde for Moderniseringsstyrelsen, idet overenskomsterne er centrale for en effektiv anvendelse af de statslige personaleressourcer.

Forberedelserne til OK13 er gennemført succesfuldt frem mod kravsudvekslingen med de faglige organisationer den 17. december 2012 gennem et systematisk og grundigt forarbejde.

Resultatkravet er derfor opfyldt.

B.3 og B.4 Økonomistyring i stat, kommuner og regioner

God økonomistyring i den offentlige sektor er et vigtigt indsatsområde, idet god og gennemsigtig økonomistyring er en af forudsætningerne for prioritering og effektiv ressourceudnyttelse, så borgerne får mest muligt for pengene.

På statens område er cirkulæret for god økonomistyring blevet implementeret og anvendt i forbindelse med udarbejdelse af ministeriernes grundbudgetter samt ved udarbejdelse af de løbende rammeredegørelser (RR). Der er gennemført en evaluering af RR1, RR2 og RR3, og det vurderes, at det fulde potentiale ved cirkulæret ikke endnu er realiseret. Krav til lovbundne bevillinger, anden bevilling og selvejebevillinger (under udgiftsloftet) samt krav til udarbejdelse af grundbudgetnotater mv. er indarbejdet i revideret cirkulære og vejledning.

Der er udarbejdet kommissorium for nyt koncept for rammeredegørelser, hvor hensyn til økonomistyring og opfølgning på udgiftslofter tilgodeses. Der arbejdes med en analyse af styringsdokumenter i statslige styrelser samt et koncept for en sammenhængende proces for mål, budgettering samt finanslovsprocessen, som forventes pilottestet i foråret 2013.

I den øvrige offentlige sektor er arbejdet forankret i aftalerne om den kommunale og regionale økonomi for 2013. Kommissorium for arbejdet med økonomistyring i kommunerne er godkendt af Moderniseringsstyrelsen, Finansministeriet, Økonomi- og Indenrigsministeriet og Kommunernes Landsforening i maj 2012, og kortlægning af 10 kommuner er igangsat og forventes afrapporteret april 2013. Kommissorium for det tilsvarende arbejde i regionerne er godkendt af Moderniseringsstyrelsen, Finansministeriet, Økonomi- og Indenrigsministeriet og Danske Regioner i september 2012 og kortlægning af økonomistyring på sygehuse påbegyndt november 2012 og forventes afrapporteret i første kvartal 2013.

Resultatkravene er derfor opfyldt.

B.5 Systemstrategi 2020

Et centralt projekt har været at udarbejde en samlet strategi for Moderniseringsstyrelsens systemportefølje for understøttelse af den statslige styring frem mod 2020. Det overordnede mål er at sikre en sammenhængende og velfungerende systemportefølje på den økonomisk mest fordelagtige måde.

Der er udarbejdet oplæg om Målbillede 2020, som danner grundlag for en principbeslutning om systemstrategien. Oplægget suppleres med økonomiskøn for forskellige mulige strategier.

Der foreligger endnu ikke en samlet strategi for Moderniseringsstyrelsens systemportefølje frem mod 2020. Det skyldes, at det i større omfang end forudsat har været nødvendigt at gennemføre en udredning og udarbejde en grundig analyse af det ønskede målbillede forud for udviklingen af den samlede strategi. Strategien forventes udarbejdet 2013.

Resultatkravet er derfor delvist opfyldt.

B.7 Benchmark for compliance i statens indkøbsaftaler

Målet var at etablere en samlet og systemunderstøttet opgørelse af ministeriernes compliance på de forpligtende statslige aftaler med henblik på at skabe grundlaget for en mere valid opgørelse samt et tværministerielt benchmark.

Den første milepæl var at afklare potentialet i de eksisterende systemløsninger på markedet. Afklaringsnotat er udarbejdet i juni 2012 og konkluderer, at de eksisterende løsninger på markedet i mindre grad levede op til forventningerne, og at der derfor ikke ville kunne udvikles en endelig systemunderstøttet rapporteringsløsning pr. 1. januar 2013. Samtidig var der behov for at afklare sammenhænge til Moderniseringsstyrelsens overordnede systemstrategi på indkøb og rapportering. Projektet er overført til resultatkontrakten for 2013.

I stedet er der gennemført en detaljeret opfølgning på compliance på tre udvalgte aftaler for 1. halvår 2012 gennem manuel validering af indrapporteret data. Erfaringer herfra indgår i arbejdet med at udvikle en systemunderstøttet løsning. Desuden er opgjort compliance på de aftaler, der normalt er opgjort compliance på, med udgangspunkt i et standarddatagrundlag. Endelig er der gennemført en brugerundersøgelse med henblik på at vurdere eksisterende aftaler december 2012.

Resultatkravet er derfor delvist opfyldt.

B.8 Etablering af koncernfælles funktioner

Moderniseringsstyrelsen blev etableret 31. oktober 2011 og gik i drift med en samling af Finansministeriets koncernfælles funktioner 1. februar 2012. Det langsigtede mål er at udvikle den bedste og mest effektive koncernstyring i staten, der sætter et eksempel til efterlevelse.

Målet i 2012 var at etablere de koncernfælles funktioner og nye processer samt sideløbende levere sikker drift med overholdelse af eksterne tidsfrister, indholdsmæssige minimumskrav og tilfredsstillende kundeevalueringer. I løbet af 2012 har det ikke i alle kvartaler været muligt at etablere de nye funktioner, samtidig med at sikker drift blev opretholdt.

Væsentlige resultater er nået i kraft af samlingen af de faglige enheder, herunder koncernfælles økonomiopfølgninger og en markant styrkelse af arbejdet med regnskaberne. Der er endvidere udarbejdet en finansieringsmodel for de koncernfælles funktioner, som er godkendt af driftsledelsen og indarbejdet på FFL13. Ligeledes er koncernstyrings- og tilsynskonceptet godkendt af driftsledelsen. Partnerfunktioner på økonomi og HR er etableret og fungerer som sparringspartnere for institutionerne, og der er gennemført en evaluering af de koncernfælles funktioners opgavevaretagelse.

Målene vedrørende overholdelse af frister og indholdsmæssige minimumskrav samt tilfredse kunder er set over året delvist opfyldt. Årsagen er, at blandt andet delingen af økonomien mellem Moderniseringsstyrelsen og Digitaliseringsstyrelsen, herunder et meget stort antal omposteringer, samt årsafslutning for 2011 har krævet et større ledelsesmæssigt fokus end forudsat.

Samlet set er resultatkravet derfor delvist opfyldt.

Mål om god økonomistyring

Målene om god økonomistyring handler dels om styringen af Moderniseringsstyrelsens økonomi (D.1-D.5) og dels om Moderniseringsstyrelsens ansvar som tilsynsførende på økonomistyringen i de enkelte institutioner i Finansministeriets koncern (D.6-D.10).

For så vidt angår økonomistyringen i Moderniseringsstyrelsen er to resultatkrav opfyldt, og tre resultatkrav udgår. D.3 *Operationaliseringen af prognosticering af aktiviteter*, D.4 *Moderniseringsstyrelsen opnår minimum bedømmelsen tilfredsstillende i forbindelse med den løbende revision for regnskabsåret* samt D.5 *udvikling af aktivitetsforudsætninger* udgår efter aftale med Finansministeriets departement.

For så vidt angår Moderniseringsstyrelsens ansvar for at føre tilsyn med økonomistyringen i Finansministeriets koncern er ét resultatkrav opfyldt, to resultatkrav er delvist opfyldt og to resultatkrav er ikke opfyldt.

D.8 *Koncerncentrets prognoser udarbejdet efter 3. kvartal 2012 for udgifter og indtægter på udvalgte hovedkonti maksimalt afviger 5 pct. fra årets forbrug*, er ikke opfyldt. Årsagen er blandt andet, at ressortændringerne/interne organisationsændringer har givet Koncernøkonomi væsentlige udfordringer i forhold til træfsikkerheden i prognoserne, eftersom der ikke findes historiske data for en række af Finansministeriets institutioner. Hertil kommer store tekniske justeringer som følge af ændrede forudsætninger for udmøntning af implementeringspuljen fra § 07.11.02, samt for Statens It's overgang til fakturering af kunderne.

D.6 *Fastlæggelse af proces for udarbejdelse af finanslov, budget, regnskabsføring samt mål- og resultatstyringen* er delvist opfyldt, idet der udestår endelig fastlæggelse af snitflader mellem Koncernøkonomi og institutionerne.

D.7 *Grundbudgetter for 2013 for administrerede hovedkonti er udarbejdede og godkendte senest den 31. december 2012* er delvist opfyldt. Der er udarbejdet grundbudgetter for alle administrerede hovedkonti inden for tidsfristen for § 7, men § 36 forelå først med udgangen af januar 2013, hvorfor resultatkravet er delvist opfyldt.

3. Regnskab

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Regnskabspraksis tager udgangspunkt i de regnskabsregler og principper, som fremgår af Regnskabsbekendtgørelsen og de nærmere retningslinjer i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning. Moderniseringsstyrelsen har valgt følgende afvigelser fra de beskrevne regnskabsprincipper:

- For immaterielle udviklingsaktiver skal den samlede projektomkostning overstige 0,5 mio. kr., før aktivering finder sted. For projekter under denne grænse findes vurdering sted, hvorefter aktivering kan ske, hvis særlige forhold gør sig gældende.
- Der er fastsat en bagatelgrænse på t.kr. 250, før periodisering finder sted i forbindelse med årsafslutningen. Der er dog mulighed for at foretage en kvantitativ vurdering af øvrige poster.
- For tilbagevendende omkostninger foretages der ikke periodisering ved årsafslutningen, hvis omkostningen dækker et år og forventes at have det samme niveau som tidligere år.
- For anlægsaktiver overdraget i forbindelse med organisationsændringer, optages aktivet til bogført værdi på overdragelsesdatoen.

3.2 Resultatopgørelsen

Moderniseringsstyrelsen blev dannet den 31. oktober 2011, og resultatopgørelsen for 2012 kan derfor ikke sammenholdes med en resultatopgørelse for 2011.

Tabel 7. Resultatopgørelsen

Resultatopgørelse (mio. kr.)	Regnskab 2012	Grundbudget 2013
Ordinære driftsindtægter		
<i>Indtægtsført bevilling</i>		
Bevilling	-173,4	-157,5
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-28,4	-3,8
Reserveret af indeværende års bevillinger	0,0	0,0
Indtægtsført bevilling i alt	-201,8	-161,3
Salg af varer og tjenesteydelser	-106,0	-100,9
Gebyrer	0,0	0,0
Ordinære driftsindtægter i alt	-307,8	-262,2
Ordinære driftsomkostninger		
<i>Forbrugsomkostninger</i>		
Husleje	36,9	53,3
Forbrugsomkostninger i alt	36,9	53,3
<i>Personaleomkostninger¹</i>		181,1
Lønninger	172,3	
Andre personaleomkostninger	2,6	
Pension	25,7	
Lønrefusion	-7,4	
Personaleomkostninger i alt	193,2	181,1
Af- og nedskrivninger	36,7	43,6
Andre ordinære driftsomkostninger	224,8	204,4
Ordinære driftsomkostninger i alt	491,6	482,4
Resultat af ordinær drift	183,8	220,2
Andre driftsposter		
Andre driftsindtægter	-218,1	-274,6
Andre driftsomkostninger	6,9	43,3
Andre driftsposter i alt	-211,1	-231,2
Resultat før finansielle poster	-27,3	-11,0
Finansielle poster		
Finansielle indtægter	-0,5	0,0
Finansielle omkostninger	7,6	7,6
Finansielle poster i alt	7,1	7,6
Resultat før ekstraordinære poster	-20,2	-3,4
Ekstraordinære poster		
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0
Ekstraordinære poster i alt	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT²	-20,2	-3,4

Der er anvendt grundbudget for 2012 frem for FL12, da de økonomiske rammer blev ændret væsentligt i forbindelse med oprettelsen af Moderniseringsstyrelsen.

1) I grundbudgetterne for 2012 og 2013 er personaleomkostninger ikke underopdelt på løn, pension mv.

2) Som følge af overflytning af en opgave vedrørende gulvrenovering med tilhørende midler grundet organisationsændringen, er driftsresultatet fejlagtigt påvirket med 1,6 mio. kr. i positiv retning, da beløbet ikke er ført over balancekonti. Samlet set er egenkapitalen, herunder overført overskud, korrekt ultimo 2012. Beløbet bliver korrekt posteret i 2013.

Ordinære driftsindtægter

Moderniseringsstyrelsen var ikke optaget på FL12 på grund af styrelsens oprettelsestidspunkt. I stedet er bevillingen blevet optaget på TB12.

Bevillingen dækker ikke de koncernfælles funktioner, som er finansieret via interne statslige overførsler fra Finansministeriets øvrige styrelser.

Anvendelse af tidligere års reserverede bevillinger skyldes forbrug i løbet af 2012 på forskellige projekter, primært Campus. Der henvises til redegørelse for reservationer under afsnit 1.4.2.

Ordinære driftsomkostninger

I 2012 blev der gennemført en personaletilpasning, som vil resultere i et fald i personaleomkostninger i 2013.

I 2012 havde Moderniseringsstyrelsen uforudsete omkostninger på 10 mio. kr. til TDC i forbindelse med omlægningen af statens datakommunikationslinjer, og på 17 mio. kr. til et indgået forlig med Siemens i forbindelse med Statens KommunikationsPlatform (SKP).

Andre driftsposter

Stigningen i udgifter og indtægter fra 2012 til 2013 skyldes hovedsageligt overdragelser af opgaver fra koncernens institutioner til de koncernfælles funktioner. I 2012 er Koncerncenteret finansieret i henhold til aftale indgået af driftsledelsen. Den enkelte institutions betaling er som hovedregel fastlagt med udgangspunkt i de budgetterede omkostninger til de ydelser, som overføres til Koncerncenteret i Moderniseringsstyrelsen. Moderniseringsstyrelsens betaling er opgjort som en residual mellem det samlede budget for koncerncenteret eksklusiv udmøntningen af effektiv administration og indtægterne fra institutionerne (ekskl. Borger.dk). Overheadbetalinger indgår for nogle institutioner i budgetterne, og disse er opgjort på et forskelligt grundlag for de enkelte institutioner. Besparelsen ved etableringen af koncerncenteret udmøntes alene i Moderniseringsstyrelsens regnskab, som en del af overskuddet. Koncerncenterets overskud er opgjort til 4,4 mio. kr., jf. afsnit 1.4. Resultatet er dog behæftet med usikkerhed jf. ovf. Med virkning fra 2014 forventes en fælles finansieringsmodel indført, som tager udgangspunkt i ydelserne i de koncernfælles funktioner.

Resultatdisponering

Tabel 8. Resultatdisponering

	Mio. kr.
Disponeret til bortfald	0,3
Disponeret til reserveret egenkapital	0
Disponeret til udbytte til statskassen	0
Disponeret til overført overskud	19,9

3.3 Balance

Moderniseringsstyrelsens balance viser styrelsens aktiver og passiver pr. 31. december 2012, jf. tabel 9.

Tabel 9 Balance pr. 31/12 2012

Note	Aktiver (mio. kr.)	2011	2012	Note	Passiver (mio. kr.)	2011	2012
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	0,0	11,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0	108,6		Opskrivninger	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner mv.	0,0	0,2		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	0,0	7,4		Bortfald af årets resultat	0,0	0,3
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,0	116,2		Udbytte til staten	0,0	0,0
					Overført overskud	0,0	92,2
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	0,0	103,5
	Grunde, arealer og bygninger	0,0	24,3	3	Hensatte forpligtelser	0,0	19,1
	Infrastruktur	0,0	0,0				
	Transportmateriel	0,0	3,7		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,1		FF4 Langfristet gæld	0,0	154,0
	Inventar og it-udstyr	0,0	0,8		Donationer	0,0	0,0
	Igangværende arbejder for egen regning	0,0	0,2		Prioritetsgæld	0,0	0,0
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	29,1		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
					Langfristet gæld i alt	0,0	154,0
	Finansielle anlægsaktiver						
	Statsforskrivning	0,0	11,0		Kortfristede gældsposter		
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Leverandører af varer og tjenesteydelser*	0,0	595,7
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,0	11,0		Anden kortfristet gæld *	0,0	-195,1
	Anlægsaktiver i alt	0,0	156,3		Skyldige feriepenge	0,0	25,9
					Reserveret bevilling	0,0	24,6
	Omsætningsaktiver				Igangv. arbejder for fremmed regning	0,0	0,0
	Varebeholdninger	0,0	0,0		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
	Tilgodehavender	0,0	119,1		Kortfristet gæld i alt	0,0	451,1
	Værdipapirer	0,0	0,0		Gæld i alt	0,0	605,1
	<i>Likvide beholdninger</i>						
	FF5 uforrentet konto	0,0	159,0		Passiver i alt	0,0	727,7
	FF7 Finansieringskonto	0,0	293,3				
	Andre likvider	0,0	0,0				
	<i>Likvide beholdninger i alt</i>	0,0	452,3				
	Omsætningsaktiver i alt	0,0	571,4				
	Aktiver i alt	0,0	727,7				

* Det bemærkes, at der vedrørende posterne anden kortfristet gæld og forpligtigelse til leverandører er en væsentlig sammenhæng imellem størrelsen af de to poster. Det gælder således, at der under udestående i forhold leverandører er optaget godt 201,4 mio. kr. i forpligtelse vedr. afregning i forbindelse med Digitaliseringsstyrelsens ressorddeling med Moderniseringsstyrelsen, mens der tilsvarende under anden kortfristet gæld optræder et tilgodehavende i forhold til ressorddelingen med Digitaliseringsstyrelsen på 100,7 mio. kr. Samlet set er der således optaget en nettogældsforpligtelse til Digitaliseringsstyrelsen på 100,7 mio. kr. vedr. ressordfordelingen. Forpligtelsen er afregnet i januar 2013.

Balancens aktiver

Moderniseringsstyrelsens specifikation af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås under noterne til årsrapporten.

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger. Tilgodehavender på 119,1 mio. kr. kan opdeles i tilgodehavende hos debitorer på 126,7 mio. kr. og øvrige tilgodehavender med en negativ saldo på 7,6 mio. kr. Den negative saldo skyldes momsafregning fra de tidligere styrelser, som Moderniseringsstyrelsen er sammenlagt af.

Balancens passiver

Egenkapitalen er gennemgået i afsnit 3.4 Egenkapitalforklaring.

Hensatte forpligtelser er specificeret i note 3 i bilag 1.

Kortfristet gæld på 451,1 mio. kr. består af gæld til kreditorer på 595,7 mio. kr., skyldige feriepenge på 25,9 mio. kr., reserveret bevilling på 24,6 mio. kr. samt anden kortfristet gæld på et samlet tilgodehavende på 195,1 mio. kr. Anden kortfristet gæld består af mellemværender vedrørende ressortændringer samt øvrige gældsposter, der ikke falder ind under de nævnte kategorier. Tilgodehavendet vedrørende ressortændringer blev udlignet i første kvartal af 2013.

3.4 Egenkapitalforklaring

Moderniseringsstyrelsens egenkapital udgør ultimo 2012 103,5 mio. kr. Egenkapitalen er sammensat af startkapital som fastlagt i Finansloven, overført resultat samt flytning mellem bogføringskredse, som følge af, at Moderniseringsstyrelsen er sammensat af dele af Personalestyrelsen, Økonomistyrelsen og IT- og Telestyrelsen.

Tabel 10: Egenkapitalforklaring

Egenkapital primo (mio. kr.)	2011	2012
Startkapital primo	0,0	0,0
Ændring i startkapital	0,0	11,0
Reguleret egenkapital ultimo	0,0	11,0
Overført overskud primo	0,0	0,0
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	0,0	72,3
Regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
Overført resultat	0,0	20,2
Bortfald af resultat	0,0	-0,3
Overført overskud ultimo*	0,0	92,2
Ikke afregnet bortfald	0,0	0,3
Egenkapital ultimo	0,0	103,5

3.5 Udnyttelse af lånerammen

Tabel 11: Udnyttelse af lånerammen

	2012 (mio. kr.)
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	145,3
Låneramme	187,7
Udnyttelsesgrad i pct.	77,4

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Tabel 12: Lønsumsloft

Moderniseringsstyrelsen	07.14.01 mio. kr.
Lønsumsloft FL	61,5
Lønsumsloft FL inkl. TB/aktstykker	96,5
Lønforbrug under lønsumsloft	146,1
Difference (mindreforbrug)	11,9
Akk. Opsparing ult. 2011	1,3
Akk. Opsparing ult. 2012	13,2

Akkumuleret opsparing ultimo 2011 er fra Personalestyrelsen.

3.7 Bevillingsregnskab

Tabel 13: Bevillingsregnskabet (§07.14.01)

Mio. kr.	Budget (FL+TB)	Regnskab	Difference	FL 2013
§ 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (driftsbevilling)				
Nettoudgiftsbevilling	-173,4	-173,4	0	-157,5
Nettoforbrug af reservation	-7,6	-28,4	-20,8	-3,8
Indtægter	-362,2	-324,5	37,7	- 386,5
Udgifter	544,7	506,1	-38,6	547,8
Årets resultat	1,5	-20,2	-18,7	0
§ 07.14.37. Udlånte Statstjenestemænd (driftsbevilling)				
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

Regnskabsmæssige forklaringer

§ 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen

Nettoforbruget af reservation blev højere end budgetteret, grundet højere aktivitetsniveau end forudsat ved FL/TB. Der henvises til gennemgangen under punkt 1.4.2.

Da det er første år Moderniseringsstyrelsen har eksisteret, har det vist sig at være vanskeligt at budgettere niveauet for indtægter og udgifter. Niveauet har således vist sig at være mindre, end forudsat i den oprindelige budgettering.

Afvigelsen på årets resultat skyldes primært et højere forbrug af reserveret bevilling end budgetteret.

§ 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd

Kontoen udbetaler løn til en enkelt person, der har opretholdt sin status som statstjenestemand, men arbejder i Danica Liv A/S. Lønudgiften refunderes en gang årligt af Danske Bank, som ejer Danica Liv A/S.

4. Påtegning af regnskabet

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Moderniseringsstyrelsen CVR 10213231 er ansvarlig for, jf. tabel 5 samt § 07.14.01, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2012.

4.1 Ledelsens 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 27. maj 2013



Niels Gotfredsen
Direktør, Moderniseringsstyrelsen

København, den 4. juni 2013



David Hellemann
Departementschef, Finansministeriet

4.2 Koncernrevisions påtegning

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Moderniseringsstyrelsen for perioden 1. januar til 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, noter og bilag samt ledelsesberetningen og de supplerende regnskabsmæssige forklaringer. Årsregnskabet samt ledelsesberetningen er udarbejdet efter reglerne i Moderniseringsstyrelsens Vejledning om udarbejdelse af årsrapporter af 21. januar 2013 samt BEK nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen (regnskabsbekendtgørelsen).

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsens § 39 og en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse hermed. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab og en ledelsesberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet og ledelsesberetningen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet og ledelsesberetningen på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik, jf. rigsrevisorloven samt aftalen mellem Finansministeriet og Rigsrevisionen i henhold til Rigsrevisorlovens § 9, stk. 1. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet og ledelsesberetningen er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet og ledelsesberetningen. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og ledelsesberetningen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Moderniseringsstyrelsens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede samt for udarbejdelse af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Moderniseringsstyrelsens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Moderniseringsstyrelsens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af Moderniseringsstyrelsens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar-31. december 2012 i overensstemmelse med Regnskabsbekendtgørelsen og Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport. Det er også vores opfattelse, at

ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med vejledning om udarbejdelse af årsrapport. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Finansministeriet, den 4. juni 2013

A handwritten signature in black ink that reads "Pia Sønderlund Nielsen". The signature is written in a cursive, flowing style.

Pia Sønderlund Nielsen
Koncernrevisionschef

5. Bilag

Bilag 1. Noter til Resultatopgørelse og Balance

Note 1: Immaterielle anlægsaktiver:

(1.000,- kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Primobeholdning *	102.373	1.184	103.557
Tilgang	36.780	0	36.780
Afgang	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2012	139.153	1.184	140.337
Akkumulerede afskrivninger	-30.566	-481	-31.047
Akkumulerede nedskrivninger	0	-535	-535
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2012	-30.566	-1.016	-31.582
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	108.587	168	108.755
Årets afskrivninger	-30.566	-481	-31.047
Årets nedskrivninger	0	-535	-535
Årets af- og nedskrivninger	-30.566	-1.016	-31.582

(1.000,- kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2012 *	30.791
Tilgang	11.541
Afgang	-34.890
Kostpris pr. 31.12.2012	7.442

Note 2: Materielle anlægsaktiver:

(1.000,- kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Primobeholdning *	0	0	0	933	933
Tilgang	27.194	63	5.172	809	33.238
Afgang	0	0	0	-234	-234
Kostpris pr. 31. december 2012	27.194	63	5.172	1.508	33.937
Akkumulerede afskrivninger	-2.915	-16	-1.459	-639	-5.029
Akkumulerede nedskrivninger	0	0	0	-42	-42
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2012	-2.915	-16	-1.459	-681	-5.071
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	24.279	47	3.713	827	28.866
Årets afskrivninger	-2.915	-16	-1.459	-639	-5.029
Årets nedskrivninger	0	0	0	-42	-42
Årets af- og nedskrivninger	-2.915	-16	-1.459	-681	-5.071

(1.000,- kr.)	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2012	0
Tilgang	4.206
Nedskrivninger	0
Afgang	-4.018
Kostpris pr. 31.12.2012	188

* Primobeholdninger stammer fra anlægsaktiver fra Økonomistyrelsen og Personalestyrelsen overtaget i forbindelse med ressortdelingen til Moderniseringsstyrelsen.

Note 3: Hensatte forpligtelser (mio. kr.):

Moderniseringsstyrelsen har samlet set registreret 19,1 mio. kr. i hensatte forpligtelser ultimo 2012. Hensættelserne kan opdeles på følgende måde

Resultatløn	1,8
Omsorgsdage, børneomsorgsdage og seniordage mm.	1,9
Åremål	2,9
Rådighedsløn	5,5
Genetablering lejemål	7,0
I alt	19,1

Note 4: Eventualforpligtelser

Moderniseringsstyrelsen har ikke indgået private lejemål, har ingen verserende retssager eller kontrakter med særlige forhold, der tilsiger at der skal registreres en eventualforpligtelse ved udgangen af 2012.

Note 5: Tilskud til kompetenceudvikling

Der er i mindre omfang modtaget tilskud fra SCK – Statens Center for Kompetenceudvikling til finansiering af medarbejderudvikling.

Bilag 2. Indtægtsdækket virksomhed

Aktiviteterne under indtægtsdækket virksomhed er overført fra Økonomistyrelsen til Moderniseringsstyrelsen. Regnskabstal fra tidligere år er derfor tal fra Økonomistyrelsen.

Tabel 14. Indtægtsdækket virksomhed

Indtægtsdækket virksomhed (mio. kr.)	2009	2010	2011	2012	I alt
Statens LønSystem (SLS)	-0,5	8,2	-24,3	-18,3	-34,9
Økonomisystemer (Navision, IndFak og RejsUd)	1,8	-5,3	1,3	-7,4	-9,6
I alt	1,3	2,9	-23	-25,7	-44,5

- 1) Overskud er angivet med negativt fortegn.
- 2) ØS LDV er delt mellem de to forretningsområder.
- 3) I årene før 2012 er der aktiveret interne timer i flere projekter vedrørende SLS og Navision Stat. I 2012 er der kun aktiveret interne timer i SLS-projektet App. Builder. Der er korrigeret for disse beløb i tabellen.
- 4) I 2012 er Job-i-Statens regnet med under SLS.

Bilag 3. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Tabel 15. Tilskudsfinansierede aktiviteter i Moderniseringsstyrelsen					
Ordning (hele kroner)	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud ¹	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Forum for offentlig topledelse	0	378.536	0	378.536	378.536
Udvikling af en enklere lokal lønstatistik	37.580	-36.000	1.580	-37.580	0
Udvikling af tre inspirationspjecer	70.500	-70.500	0	-70.500	0
Pædagogiske temadage	0	79.000	20.888	58.112	58.112
Uddannelse til forankring af Økonomistyrelsens leverancer	150.000	0	100.000	-100.000	50.000
2010-APU-036	62.796	-62.796	0	-62.796	0
OHI-projekt, Etablering af forandringskultur i Modst	0	950.000	950.000	0	0
Serviceeftersyn	377.198	-150.000	194.430	-344.430	32.767
Innovation i staten	280.000	0	0	0	280.000
Globale mentorer	500.000	0	341.603	-341.603	158.397
Avanceret projektledelse i staten	300.000	0	270.000	-270.000	30.000
I alt	1.778.074	1.088.240	1.878.501	-790.261	987.812

1) Nedskrivning af tilskud samt tilbagebetaling af tilskud til fondene er registeret som negativt tilskud.

Bilag 4. Opfølgning på resultatkontrakt til årsrapport 2012

Tabel 16. Resultatmål

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point
Resultatmål A1 – Moderniseringsstyrelsen skal skabe gennemsligtighed og prioritering i styringen i den offentlige sektor				
B.2 KPI-projektet Der udvikles 5-10 tværgående indikatorer for effektiv statslig drift, som systemunderstøttes med henblik på anvendelse senest den 1. januar 2013	<p>Opnåede resultater</p> <p>Direktionen har truffet beslutning om godt 10 KPI'er, hvoraf udvalgte kan systemunderstøttes og kan implementeres efter 1. kvartal 2013.</p>	Opfyldt	6	6
B.3 Økonomistyringsprojektet – stat Der er opstillet et målbillede for god økonomistyring i staten i 2015, hvor det er målet at opnå markant bedre viden om, hvad vi får for pengene, og hvor god effektiviteten i opgavevaretagelsen er. Målbilledet skal indfries på baggrund af konkrete fysiske indsatser, der har en reel værdi og understøtter bedre økonomistyring i de statslige institutioner.	<p>Cirkulæret er blevet implementeret og anvendt i forbindelse med udarbejdelse af ministerernes grundbudgetter samt RR1. Der er gennemført en evaluering af RR1, RR2 og RR3. Det vurderes, at det fulde potentiale ved cirkulæret ikke fuldt ud er realiseret.</p> <p>Der er behov for nyt koncept for rammedegørelser, hvor hensyn til økonomistyring og opfølgning på udgiftslofter tilgodeses. Der er udarbejdet et kommissorium herfor.</p> <p>Krav til løvbundne bevillinger, anden bevilling og selvebevillinger (under udgiftsloftet) samt krav til udarbejdelse af grundbudgetnotater mv. er indarbejdet i revideret cirkulære og vejledning.</p> <p>Der arbejdes med en analyse af styrings-dokumenter i statslige styrelser samt et koncept for en sammenhængende proces for mål, budgettering samt FL-processen.</p> <p>Forventes pilottestet i foråret 2013.</p> <p>Arbejdet er forankret i aftalerne om den kommunale og regionale økonomi for 2013.</p> <p>Kommissorium for kommunerne er godkendt af MODST, FM, ØIM og KL i maj 2012. Kortlægning af 10 kommuner er igangsat. Kommissorium for regionerne er godkendt af MODST, FM, ØIM og Danske Regioner i september 2012.</p> <p>Kortlægning af den kommunale økonomistyringspraksis er igangsat september 2012 og forventes afleveret april 2013 i en fælles rapport med KL. Kortlægning af økonomistyring på sygehuse påbegyndt november 2012 og forventes afleveret 1. kvartal 2013.</p> <p>Der er udarbejdet oplæg om Målbillede 2020, som danner grundlag for en principbeslutning om systemstrategien.</p>	Opfyldt	6	6
B.4 Økonomistyringsprojektet – kommuner og regioner Frem mod 2015 skal skabes markant bedre økonomistyring i kommuner og regioner på baggrund af konkrete, fokuserede indsatser, som skaber en reel værdi og understøtter bedre økonomistyring i kommuner og regioner. I 2012 er fokus på opstart af arbejdet, etablering af governancestrukturer og kortlægning af økonomistyring	<p>Arbejdet er forankret i aftalerne om den kommunale og regionale økonomi for 2013.</p> <p>Kommissorium for kommunerne er godkendt af MODST, FM, ØIM og KL i maj 2012. Kortlægning af 10 kommuner er igangsat. Kommissorium for regionerne er godkendt af MODST, FM, ØIM og Danske Regioner i september 2012.</p> <p>Kortlægning af den kommunale økonomistyringspraksis er igangsat september 2012 og forventes afleveret april 2013 i en fælles rapport med KL. Kortlægning af økonomistyring på sygehuse påbegyndt november 2012 og forventes afleveret 1. kvartal 2013.</p> <p>Der er udarbejdet oplæg om Målbillede 2020, som danner grundlag for en principbeslutning om systemstrategien.</p>	Opfyldt	7	7
B.5 Systemstrategi – 2020	<p>Der er udarbejdet oplæg om Målbillede 2020, som danner grundlag for en principbeslutning om systemstrategien.</p>	Delvist opfyldt	6	3

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point	
	Der skal udarbejdes en samlet strategi for udviklingen af Moderniseringsstyrelsens systemportefølje frem mod 2020. Strategien skal tage udgangspunkt i en forretningsunderstøttelse af Moderniseringsstyrelsens mål om at skabe en bedre styring i det offentlige.	Opnåede resultater Oplægget suppleres med økonomiskøn for forskellige strategier. Økonomiskønnen er udarbejdet med bistand fra eksternt konsulent. Der foreligger endnu ikke en samlet strategi for Moderniseringsstyrelsens systemportefølje frem mod 2020. Det skyldes, at der i større omfang end forudsat har været nødvendigt at gennemføre en udredning vedrørende målbelædet forud for udarbejdelse af selve strategien. Strategien forventes udarbejdet primo 2013. Afklaringsnotat er udarbejdet i juni 2012 og konkluderer, at de eksisterende systemløsninger på markedet i mindre grad lever op til forventningerne og der er derfor usikkert, om en endelig systemunderstøttet rapporteringsløsning kan være på plads pr. 1. januar 2013. Der er gennemført en detaljeret opfølgning på compliance på tre udvalgte aftaler for 1. halvår 2012 gennem manuel validering af indrapporteret data. Erfaringerne herfra indgår i arbejdet med at udvikle en systemunderstøttet løsning. Desuden er opgjort compliance på de aftaler, der normalt er opgjort compliance på og med udgangspunkt i et standarddatagrundlag. Der er gennemført en brugerundersøgelse med henblik på at vurdere eksisterende aftaler december 2012.	Delvist opfyldt	6	3
B.7	Benchmark for compliance i statens indkøbsaftaler Der skal i 2012 etableres en mere valid og detaljeret opgørelse af ministeriernes compliance på de forpligtende statslige indkøbsaftaler. Opgørelsen skal danne grundlag for et tværministerielt benchmark på indkøbsområdet. Aktiviteten indebærer etableringen af et nyt rapporteringsgrundlag for compliance såvel som en videre udvikling af det eksisterende compliancemål.				
Resultatmål A2 - Moderniseringsstyrelsen vil gøre løn og arbejdstid i den offentlige sektor til en væsentlig og integreret del af udgiftspolitikken					
B.1	Forberedelse af OK13 OK13 skal være løftestang for at fremme Moderniseringsstyrelsens dagsorden om at gøre løn og arbejdstid i staten til en væsentlig – og integreret – del af udgiftspolitikken.	Forberedelserne til OK13 er gennemført succesfuldt frem mod kravudveksling med de faglige organisationer den 17. december 2012 gennem en systematisk og grundlig opbygning af et stærkt analytisk fundament.	Opfyldt	7	7
B.6	Professionel topledelse i staten Der arbejdes systematisk med at identificere, udvikle, fastholde og tiltrække topledertalenter. Staten skal være rollemodel i forhold til professionel toplederekruttering og -udvikling. I 2012 udvikles og besluttes et fast koncept for rekruttering af departementschefer. Konceptet indeholder vejledende kriterier for, hvilke kvalifikationer der skal til for at komme i betragtning som departementschef. I 2015 er lederskabspipeline og "High Flyer" talentprogram afprøvet og etableret og har betydet et øget antal kvalificerede kandidater ved rekruttering til topledereposter i staten.	Rekrutteringskoncept er anvendt i forbindelse med rekruttering af DC til Skatteministeriet og Miljøministeriet. Oplæg til high flyer-program er forelagt DC i Finansministeriet november 2012.	Opfyldt	6	6
Resultatmål A3 - Moderniseringsstyrelsen vil internt i Finansministeriet udvikle den bedste og mest effektive koncernstyring i staten, som sætter et eksempel til efterlævelse					
B.8	Etablering af koncernfælles funktioner	Eksterne tidsfrister er delvist opfyldt. Indholdsmæssige minimumskrav er delvist opfyldt.	Delvist opfyldt	7	3,5

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point
<p>Moderniseringsstyrelsen færdigudvikler i 2012 de overordnede governancestrukturer i forbindelse med overgangen til koncernfælles støttefunktioner (koncerncenteret), som sikrer en effektiv og god styring af koncernens samlede ressourcer. Sideløbende med etableringen af de koncernfælles funktioner skal der leveres sikker drift forstøet som overholdelse af eksterne tidsfrister og indholdsmæssige minimumskrav samt tilfredsstillende kundeevalueringer.</p>	<p>Opnåede resultater</p> <p>Tilfredse kunder er delvist opfyldt.</p> <p>Finansieringsmodel er godkendt af driftsledelsen juni 2012 og indarbejdet på FFL13.</p> <p>Koncernstyrings- og tilsynskoncept er godkendt af driftsledelse august 2012.</p> <p>Cirkulære vedrørende økonomistyring efterleves.</p> <p>Partnerfunktioner på Økonomi og HR er etableret i de enkelte institutioner og forankret idet de fungerer som sparingspartnere for institutionerne.</p> <p>Evaluering af koncerncenterets opgavevaretagelse er gennemført i september og forelagt driftsledelsen oktober 2012.</p> <p>Grundbudgetter for § 7 er udarbejdet inden årets udgang (for § 36 inden udgangen af januar 2013)</p> <p>RR3 er udarbejdet inden for tidsfristen i cirkulære vedrørende økonomistyring</p> <p>Kvartals-tilsynsnotat for 3. kvartal til departementet er udarbejdet</p> <p>Der er udarbejdet månedlige budgetopfølgninger, som er forelagt driftsledelsen</p> <p>Der er foretaget opfølgning på resultat og direktørkontrakter.</p>			
Resultatmål A.4 – Effektiv, sikker og målrettet rådgivning og systemunderstøttelse				
B.1	Forberedelse af OK13		Se ovenfor under A.2 (opfyldt)	
B.2	Se ovenfor under A.2 KPI-projektet		Se ovenfor under A.1 (opfyldt)	
B.5	Se ovenfor under A.1 Systemstrategi – 2020		Se ovenfor under A1 (delvist opfyldt)	
	Se ovenfor under A.1			
C. KPI'er				
C.1	Overheadniveauet (eksklusiv fusionsomkostninger i 2012) opgjort som samlede overheadudgifter pr. årsværk ligger i 2012 under benchmark. Resultatkrav < 180.000 kr.	Overheadniveauet for Moderniseringsstyrelsen blev opgjort i april 2012 og lå under benchmark. Der er ikke foretaget en samlet opgørelse for koncernen i 2012.	Ikke opfyldt	3
C.2	I tillæg til de budgetforbedringer på lønomkostninger, som blev implementeret primo 2012, realiseres de planlagte effektiviseringsgevinster på den øvrige drift som følge af oprettelsen af Moderniseringsstyrelsen. Der realiseres minimum 42 mio. kr. i 2012 stigende til 67 mio. kr. i 2013 og frem. Resultatkrav ≥ 42 mio. kr.	1. opfølgning er foretaget i april, og 2. opfølgning er foretaget i juni. Der er herudover foretaget en opfølgning i forbindelse med budgetlægningen for 2013. 2. Opfølgning viste, at der vil realiseres en besparelse på 35,5 mio. kr. i 2012 og en besparelse på 66,6 mio. kr. i 2013. Herudover er der i løbet af 2012 konstateret yderligere	Opfyldt	3

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point
	Opnåede resultater besparelser der medfører, at årets samlede besparelse overstiger resultatkravet. Gevinsten er fordelt 52/48 på bevillingsfinansieret/indtægtsdækkede aktiviteter. Den forventede gevinststigning på de bevillingsfinansierede aktiviteter i 2013 udgør 16,2 mio. kr. MODST's andel af effektiv administration øges i 2013 med 15,4 mio. kr.			
C.3	Priserne på det indtægtsdækkede systemområde skal alt andet lige falde år til år. Der opstilles KPI'er for enhedspriserne udvikling	Opfyldt	3	3
C.4	Gennemsnitlig tilfredshed med Økonomisystemerne (Navision, ØSLDV, RejsUd og IndFak) på 3,3 på en skala fra 1-5. Resultatkrav: 3,3	Opfyldt	3	3
C.5	Der skal i SLS være en årlig korrekthed på minimum 99 pct. I forhold til løn- og pensionsberegningerne og rettidig løn- og pensionsansvarning (på dispositionsdagen) til de statslige lønmodtagere og statspensionister. Resultatkrav: 99 pct.	Opfyldt	3	3
C.6	Gennemsnitlig tilfredshed med løn- og personalesystemerne (SLS, Campus, ØSLDV og eRekruttering) på minimum 3,6 på en skala fra 1-5. Resultatkrav: 3,6 (baseline 3,5)	Delvist opfyldt	3	1,5
C.7	Gennemsnitlig tilfredshed med den personalejuridiske vejledning på minimum 4,1 på en skala fra 1-5. Resultatkrav: 4,1 (baseline 4,1)	Ikke opfyldt	3	0
C.8	Gennemsnitlig tilfredshed med PAV på minimum 4,1 på en skala fra 1-5. Resultatkrav: 4,1 (baseline 4,1)	Opfyldt	3	3
D. Mål om god økonomistyring				
D.1	Moderniseringsstyrelsen leverer oplysninger vedrørende styrelsens mål, periodisering af de planlagte og udførte aktiviteter samt bidrag til afvigelsesforklaringer mv. til brug for økonomiadministrationen. Oplysningerne leveres til tiden og i formater stillet til rådighed af koncerncentret i Moderniseringsstyrelsen. Desuden skal Moderniseringsstyrelsen sikre rettidig godkendelse af foretagne dispositioner.	Opfyldt	2,5	2,5
D.2	Moderniseringsstyrelsen leverer oplysninger om ændring af aktiviteter med budgetmæssige konsekvenser, herunder forskydning	Opfyldt	2,5	2,5

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point
eller ændring af aktivitetens omfang. Oplysningerne leveres til tiden.				
D.3 Moderniseringsstyrelsen prognoser for omfang af styrelsens aktiviteter i 2012 svarer til det realiserede omfang på udvalgte indikatorer. Indikatorerne vil bl.a. omfatte antallet af årsværk. Resultatkravets nærmere operationalisering for 2012 aftales i forbindelse med udarbejdelse af aktivitetens forudsætninger for Moderniseringsstyrelsen, jf. resultatkrav D.5.	Operationaliseringen skal nærmere fastlægges.	Målet udgår	2,5	0
D.4 Moderniseringsstyrelsen opnår minimum bedømmelsen tilfredsstillende i forbindelse med den løbende revision for regnskabsåret 2012 på de områder, som Moderniseringsstyrelsen har ansvar for.	Der har ikke været løbende revision.	Målet udgår	2,5	0
D.5 Moderniseringsstyrelsen udarbejder inden 1. juni 2012 aktivitetens forudsætninger for de væsentligste omkostningsrivere. Aktivitetens forudsætninger vil indgå som bilag til resultatkontrakten for 2013.	Aktivitetens forudsætninger udvikles i 2013.	Målet udgår	2,5	0
D.6 Koncerncenteret fastlægger proces for udarbejdelse af finanslov, budget, regnskabsføring samt mål- og resultatstyringen. Styrelserne hører om processerne inden iværksættelse. Koncerncenteret skal sikre, at processerne overholder de fastsatte frister.	Der er udarbejdet en proces for budget 2013, som er godkendt af driftsledelsen. Der er udarbejdet en proces for opfølgningen på mål og resultatstyringen, som er godkendt af driftsledelsen. Der er udarbejdet virksomheds- og regnskabsinstrukser, som fastlægger regnskabsføringen. Ikke alle instrukser var underskrevet pr. 31. december 2012. Der udestår fortsat fastlæggelse af snitflader mellem Koncern Økonomi og institutionerne. Disse forventes ikke endeligt på plads for i 2013.	Delvist opfyldt	2,5	1,25
D.7 Grundbudgetter for 2013 for administrerede hovedkonti er udarbejdede og godkendte senest den 31. december 2012. Budgettet aftales mellem Koncerncenteret og den enkelte styrelse på baggrund af de bevillingsmæssige rammer.	Der er udarbejdet grundbudgetter for alle administrerede hovedkonti inden for tidsfristen for § 7. For § 36 forelå dette inden udgangen af januar 2013.	Delvist opfyldt	2,5	1,25
D.8 Koncerncenterets prognoser udarbejdet efter 3. kvartal 2012 for udgifter og indtægter på udvalgte hovedkonti afviger maksimalt 5 pct. fra årets forbrug. Prognoser udarbejdes blandt andet på baggrund af oplysninger stillet til rådighed af den enkelte styrelse. Forudsætningerne for prognoserne stilles til rådighed for den enkelte styrelse.	Det bemærkes, at ressortændringerne/interne organisationsændringer har givet Koncernøkonomi væsentlige udfordringer i forhold til træfsikkerheden i prognoserne, eftersom der ikke findes historiske data for en række af Finansministeriets institutioner. Hertil kommer store tekniske justeringer som følge af ændrede forudsætninger for udmøntning af implementeringspuljen fra § 07.11.02 samt for SIT's overgang til fakturering af kunderne.	Ikke opfyldt	2,5	0
D.9 Alle styrelser i Finansministeriets koncern opnår minimum bedømmelsen tilfredsstillende i forbindelse med den løbende revision for regnskabsåret 2012.	Koncern Økonomi har besluttet, at der ikke skulle gennemføres løbende revision.	Ikke opfyldt	2,5	0
D.10 Koncerncenteret udarbejder månedlig ledelsesinformation til institutionsledelse i koncernen. Ledelsesinformationen udarbejdes indenfor de aftalte frister.	Der er udarbejdet en koncernbudgetopfølgning månedlig, som er blevet forelagt driftsledelsen med mindre andet har været særskilt aftalt. På HR-området har driftsledelsen godkendt koncept for kvartalsvis ledelsesinformation d. 29.8.2012.	Opfyldt	2,5	2,5

Resultatkrav	Opnåede resultater	Opfyldelsesgrad	Vægtning	Point
Samlet opgørelse			92,5	68

Bilag 5. Statens Center for Kompetenceudvikling

5.5.1.1. Præsentation af virksomheden

Statens Center for Kompetenceudvikling (SCK) rådgiver og vejleder statens institutioner om kompetenceudvikling og understøtter aftalen om kompetenceudvikling i staten.

SCK er aftalt som led i overenskomstaftalen på statens område. Overenskomstaftalen er således aftalegrundlaget for SCK. SCKs overordnede ledelse varetages af en bestyrelse bestående af medlemmer udpeget af Moderniseringsstyrelsen og Centralorganisationernes Fællesudvalg (CFU). Centeret har en selvstændig driftsbevilling på finansloven og finansieres af overenskomstmidler.

I overenskomstperioden 1. april 2011 – 31. marts 2013 har overenskomstparterne fastlagt følgende tre hovedopgaver for centeret:

1. Understøttelse af aftalen om kompetenceudvikling, herunder rådgivning og formidling om strategisk og systematisk kompetenceudvikling
2. Videnscenter om kompetenceudvikling
3. Understøttelse af udvalg og fonde.

SCK sekretariatsbetjener bl.a. Kompetencefonden samt Fonden til udvikling af statens arbejdspladser og underliggende udvalg.

Årsrapporten aflægges for følgende hovedkonti:

- § 07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling
- § 07.14.12. Udviklings- og Omstillingsfonden
- § 07.14.15. Kompetencefonden
- § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling
- § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser
- § 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne
- § 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne

5.5.1.2 Årets faglige resultater

Hovedformålet for SCK er at understøtte anvendelsen af aftalen om kompetenceudvikling. SCK har i 2012 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om kompetenceudvikling, først og fremmest gennem vejledning, formidling og rådgivning af statslige arbejdspladser i forhold til strategisk og systematisk kompetenceudvikling samt gennem sekretariatsbetjening af bl.a. Kompetencefonden samt Fonden til udvikling af statens arbejdspladser og underliggende udvalg.

Der er indgået en resultatkontrakt for centret for perioden 1. april 2011 - 31. marts 2013 svarende til overenskomstperioden. Det er forventningen, at SCK vil have opfyldt hovedparten af de fastsatte mål pr. 1. april 2013.

Der udarbejdes en samlet opgørelse af SCKs målopfyldelse for kontraktperioden efter periodens udløb. Målopfyldelsen i forhold til resultatkontrakten vil kunne ses på SCKs hjemmeside www.kompetenceudvikling.dk efter 1. april 2013. Som følge heraf sker der ikke en målrapportering i årsrapporten, jf. Akt 200 21/8-2008.

5.5.1.3 Årets økonomiske resultater

SCK er opført på finansloven som selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto under Moderniseringsstyrelsens virksomhed, jf. Akt 200 21/8-2008. Moderniseringsstyrelsen har således to virksomhedsbærende hovedkonti, nemlig § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen og § 07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling. Opdelingen er en følge af, at SCK har selvstændig ledelse, herunder selvstændigt budget- og regnskabsansvar. SCKs driftsregnskab omfatter bogføringskreds 06342 SCK Drift (delregnskab 1 og 7).

Tabel 1. Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal			
mio.kr	2010	2011	2012
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-20,1	-19,3	-19,0
-Heraf indtægtsført bevilling	-19,8	-18,9	-18,7
-Heraf eksterne indtægter	-0,3	-0,4	-0,3
Ordinære driftsomkostninger	27,9	26,3	23,0
-Heraf løn	14,5	13,3	13,7
-Heraf af- og nedskrivninger	0,3	0,3	0,3
-Heraf øvrige omkostninger	13,1	12,7	9,0
Resultat af ordinære drift	7,8	7,0	4,0
Resultat før finansielle poster	-1,8	0,1	0,6
Årets resultat	-1,8	0,1	0,6
Balance			
Anlægsaktiver	1,2	0,9	0,6
Omsætningsaktiver	16,4	9,3	7,6
Egenkapital	7,0	7,0	6,4
Langfristet gæld	1,3	0,8	0,7
Kortfristet gæld	20,8	13,6	11,4
Lånerammen	4,0	4,0	4,0
Træk på lånerammen (FF4) 1)	-0,8	-0,8	-0,7
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen 2)	20,1 %	21,1 %	14,6 %
Negativ udsvingsrate	16,2	16,0	14,5
Overskudsgrad	8,8 %	-0,3 %	-3,2 %
Bevillingsandel	98,5 %	98,2 %	98,6 %
Personaleoplysninger			
Antal årsværk 3)	28,0	24,7	25,9
Årsværkpris	0,5	0,5	0,5
Lønomkostningsandel	72,3 %	69,3 %	72,4 %
Lønsumsloft 4)	-	-	-
Lønforbrug	14,5	13,3	13,7

Note:

- 1) Træk på låneramme er opgjort pr. 31. december 2012 inden likviditetsflytning. Likviditetsflytning foretages i nyt år efter gældende regnskabspraksis.
- 2) Udnyttelse af låneramme er beregnet ved at sammenholde lånerammen med summen af virksomhedens immaterielle og materielle anlægsaktiver undtagen donationer (værdi af anlægsaktiver).
- 3) Antal årsværk er hentet fra ISOLA.
- 4) SCK er ikke underlagt lønsumsloft.

Indtægter og omkostninger

Indtægterne i 2012 er lavere end i 2011. Differencen i forhold til 2011 skyldes, at SCKs indtægtsførte bevilling er nedskrevet med 0,2 mio. kr. samt at øvrige indtægter er faldet med 0,1 mio. kr. (SCK modtog i 2011 ekstraordinære indtægter fra CopyDan på 77 t. kr. og fra OAO på 69 t. kr.).

Omkostningerne i 2012 er ligeledes lavere end i 2011. Afvigelsen i forhold til 2011 skyldes primært lavere omkostninger på 2,9 mio. kr. på SCKs interne fondsprojekter (eksternt finansierede projekter) samt lavere omkostninger på 0,7 mio. kr. på SCKs drift vedrørende køb af tjenesteydelser.

Der er realiseret et driftsunderskud på 0,6 mio. kr. i 2012. Der er tale om et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. i forhold til FL 2012 inkl. TB samt budget 2012.

Mindreforbruget i forhold til budgettet skyldes primært personaletilpasning samt lavere udgifter til Statens Administration (løn og bogholderi mv.) som følge af nyt beregningsprincip. Hertil kommer højere indtægter vedr. udlejning samt lavere betaling for elev. Regnskabsresultatet er på niveau med de prognoser, som er forelagt SCKs bestyrelse i løbet af 2012.

I 2013 er der budgetteret med et omkostningsniveau svarende til indtægterne (resultat i balance).

Balancens sammensætning

Såvel aktiver som passiver er lavere i 2012 end de var i 2011, hvilket primært skyldes en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedr. interne fondsprojekter (eksternt finansierede projekter i SCK). Dette er sket som følge af planlagte aktiviteter. Det forventes, at anlægsaktiver og langfristet gæld har nået et langsigtet niveau, mens der forventes en løbende nedgang i omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld som følge af arbejde udført for fremmed regning (eksternt finansierede projekter).

Egenkapitalens sammensætning

SCKs egenkapital er udelukkende sammensat af overført overskud og tildelt startkapital. Der er budgetteret med et resultat i balance (indtægter = omkostninger) for 2013, således at egenkapitalen ultimo 2013 vil være på 6,4 mio. kr.

Finansielle nøgletal

SCK har egen låneramme. SCK har udnyttet lånerammen med 14,6 pct. pr. 31. december 2012 (jf. afsnit 3.5). SCK forventer ikke, at lånerammen udnyttes på et højere niveau i 2013.

Den negative udsvingsrate er lavere end i 2011, hvilket skyldes driftsunderskuddet for 2012.

I 2012 er overskudsgraden faldet, hvilket primært skyldes en stigning i interne statslige overførselsudgifter fra 3,5 mio. kr. i 2011 til 4,2 mio. kr. i 2012. Denne ændring skyldes, at SCK per 1. april 2011 og frem betaler 3,6 mio. kr. årligt til tilknytningsordningen, som indebærer, at medarbejdere fra Finansministeriet og Centralorganisationernes Fællesudvalg (CFU) er indstationeret i SCK. SCK betalte 2,7 mio. kr. til tilknytningsordningen i 2011 svarende til 3 kvartaler, mens der er betalt 3,6 mio. kr. i 2012 svarende til 4 kvartaler. Derudover er SCKs betaling til ØSC reduceret fra 0,4 mio. kr. til 0,2 mio. kr. i 2012.

Bevillingsandelen er steget i forhold til 2011, hvilket skyldes lavere indtægter i 2012 fra salg af varer og tjenester. Denne difference skyldes ekstraordinære indtægter i 2011 i forbindelse med R4E-ansøgninger.

Personaleoplysninger

SCK er ikke underlagt lønsumsloft.

SCK har i 2012 haft et lønsumsforbrug på 13,7 mio. kr., hvilket er højere end i 2011.

Der er realiseret en bemanding i SCK på 25,9 årsværk i 2012 (ekskl. indstationerede medarbejdere). Årsværksprisen i 2012 er på niveau med årsværksprisen i 2011.

5.5.1.4 Opgaver og ressourcer

5.5.1.4.1 Opgaver og ressourcer: Skematisk oversigt

Produkt/opgave	Indtægtsført bevilling	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpfunktioner samt generel ledelse og administration	1,6	1,6	3,2	0,0
1. Rådgivning og formidling om strategisk og systematisk kompetenceudvikling	8,7	1,5	10,2	0,0
2. Videnscenter om kompetenceudvikling	3,1	0,4	3,8	-0,3
3. Understøtte parternes udvalg og fonde	5,3	3,0	8,6	-0,3
I alt	18,7	6,5	25,8	-0,6

SCK har i 2012 varetaget de opgaver, der er forbundet med at understøtte aftalen om kompetenceudvikling, være videnscenter for kompetenceudvikling samt understøtte parternes udvalg og fonde. Centeret har i 2012 levet op til bestyrelsens målsætning i forhold til ressourceforbrug til hovedopgaverne. Samlet set vurderes ressourceforbruget som rimeligt, idet det afspejler de politiske målsætninger for centeret.

5.5.1.5 Udgiftsbaserede hovedkonti

SCK administrerer følgende udgiftsbaserede hovedkonti.

Art	Hovedkonti	Navn	Bevillingstyper	Mio.kr.	Bevilling	Regnskab	Bemærkning
Administrerede tilskud og lovbundne ordninger	§07.14.12	Udviklings- og Omstillingsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	-1,3	-0,4	Uforbrugte midler tilbageføres. Opsparing på kontoen overføres til § 07.14.18
	§07.14.15	Kompetencefonden	Reservationsbevilling	Udgifter	41,6	41,8	
	§07.14.18	Fonden til udvikling af statens arbejdspladser	Reservationsbevilling	Udgifter	22,5	50,8	
	§07.14.21	Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	0	-4,6	Uforbrugte midler tilbageføres. Opsparing på kontoen overføres til § 07.14.18
	§07.14.22	Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	Reservationsbevilling	Udgifter	0	-0,6	Uforbrugte midler tilbageføres. Opsparing på kontoen overføres til § 07.14.18

5.5.1.6 Forventninger til det kommende år

Overenskomstparterne har i overenskomstaftalen for 2013 – og under forudsætning af aftalens endelige vedtagelse – besluttet, at kompetencemidlerne skal anvendes så målrettet og effektivt som muligt i overensstemmelse med formålene. Derfor er parterne enige om,

- at en større del end hidtil af de samlede kompetencemidler skal bruges direkte på de ansattes og arbejdspladsernes udvikling,
- at parterne løbende har et strategisk samarbejde om og fokus på styring af kompetenceområdet, og

- at midlerne skal administreres og udmøntes fokuseret, transparent og effektivt med størst mulig positiv effekt for både statens medarbejdere og arbejdspladser.

På den baggrund er parterne blevet enige om en slankere model for organisering af arbejdet med kompetenceudvikling i staten. Modellen indebærer, at den hidtidige struktur for Statens Center for Kompetenceudvikling pr. 1. april 2013 erstattes af et partsfælles sekretariat - Kompetencesekretariatet - med en fokuseret styrings- og udvalgsstruktur. Som led i den nye struktur vil der ske en tilpasning af Kompetencesekretariatets økonomi og bemanning. Endvidere er der besluttet en omfordeling af midler inden for den samlede ramme, herunder en overførsel af midler fra Kompetencefonden til Fonden til udvikling af statens arbejdspladser.

Ovenstående beslutninger vil medføre en tilpasning til centrets nye rammer i løbet af 2013.

5.5.2. Målrapporing

Der er indgået en resultatkontrakt for centret for perioden 1. april 2011 - 31. marts 2013 svarende til overenskomstperioden, som udgør aftalegrundlaget for SCK. Det er forventningen, at SCK vil have opfyldt hovedparten af de fastsatte mål pr. 1. april 2013.

Der udarbejdes en samlet opgørelse af SCKs målopfyldelse for kontraktperioden efter periodens udløb. Målopfyldelsen i forhold til resultatkontrakten vil kunne ses på SCKs hjemmeside www.kompetenceudvikling.dk efter 1. april 2013. Som følge heraf sker der ikke en målrapporing i årsrapporten, jf. Akt 200 21/8-2008.

5.5.3. Regnskab

5.5.3.1 Regnskabspraksis

SCKs regnskab er omkostningsbaseret og er aflagt i overensstemmelse med regnskabsbekendtgørelsen, Økonomisk Administrativ Vejledning samt gældende regnskabsregler i øvrigt.

SCK er opført på finansloven som selvstændig virksomhedsbærende hovedkonto under Moderniseringsstyrelsens virksomhed. SCK er ikke omfattet af lønsumsloft.

SCK anvender regnskabsdata fra Navision Stat som kilde til alle tabeller, medmindre andet er anført. Der er foretaget afstemning til SKS.

Målrapporing for SCK fremgår af SCKs hjemmeside www.kompetenceudvikling.dk, jf. Akt 200 21/8-2008.

I 2012 har SCK lavet følgende ændringer i regnskabspraksis:

1. Teknisk omlægning af kortuddannede-puljen

Der er i 2012 foretaget en teknisk omlægning af puljen til en særlig indsats for kortuddannede (12 mio. kr. puljen). Omlægningen er besluttet af overenskomtparterne i 2012. Baggrunden for ændringen er, at der i forbindelse med OK08 blev afsat en pulje på 12 mio. kr. til en særlig indsats for kompetence- og jobudvikling for kortuddannede. Midlerne var en del af Fonden til udvikling af statens arbejdspladser og blev teknisk placeret under FUSA-udvalget. FUSA-udvalget bevilgede alle 12 mio. kr. til SCK (som institution), som herefter løbende har anvendt midlerne til aktiviteter.

Denne konstruktion havde imidlertid det problem, at der ikke kunne gives tilsagn direkte til arbejdspladser. Det skyldes, at bevillingen allerede var givet til SCK som institution, og at SCK (som institution) ikke har hjemmel til at give tilsagn til arbejdspladser. Dette har i stigende grad vist sig som et problem i forhold til puljens formål, ligesom konstruktionen regnskabsmæssigt har været kompliceret.

Der er derfor foretaget en teknisk omlægning af puljen, således at der fremover også kan ydes tilskud direkte til statens arbejdspladser. Bevillingen på de 12 mio. kr. er overført til en særskilt

kortuddannede-pulje under Fonden til udvikling af statens arbejdspladser, hvor der er hjemmel til at yde tilsagn. En del af puljen er givet som tilsagn til SCK. Omlægningen er udgiftsneutral. Der er nærmere redegjort for omlægningen i SCKs materialeplan for 2012.

2. Bogføring af annullerede tilsagn (mindreforbrug) på selvstændige finanskonti

Fra og med 1. januar 2012 konteres mindreforbrug vedr. tilsagn på 4645xx-konti og ikke som tidligere på 4643xx-konti. Ændringen skyldes ændrede retningslinjer om kontering i vejledning om tilskud fra Moderniseringsstyrelsen.

5.5.3.2 Resultatopgørelse

Tabel 4. Resultatopgørelse (note 1)				
1.000 kr.		2011	2012	2013
Note	Ordinære driftsindtægter			
	Indtægtsført bevilling			
	Bevilling	-18.900	-18.700	-19.000
	Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	-	-
	Reserveret af indeværende års bevillinger	-	-	-
	Indtægtsført bevilling i alt	-18.900	-18.700	-19.000
	Salg af varer og tjenesteydelser	-350	-274	-220
	Tilskud til egen drift	-	-	-
	Gebyrer	-	-	-
	Ordinære driftsindtægter i alt	-19.250	-18.974	-19.220
	Ordinære driftsomkostninger			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	1.784	1.605	1.675
	Forbrugsomkostninger i alt	1.784	1.605	1.675
	Personaleomkostninger			
	Lønninger	12.547	12.273	12.300
	Pensioner	1.866	1.848	1.800
	Lønrefusion	-1.053	-478	-500
	Andre personaleomkostninger	-16	98	100
	Personaleomkostninger i alt	13.344	13.741	13.700
	Af- og nedskrivninger	276	336	345
	Andre ordinære driftsomkostninger	10.893	7.299	8.282
	Ordinære driftsomkostninger i alt	26.297	22.981	24.002
	Resultat af ordinær drift	7.047	4.007	4.782
	Andre driftsposter			
	Andre driftsindtægter	-11.816	-6.236	-9.280
	Andre driftsomkostninger	4.854	2.827	4.450
	Resultat før finansielle poster	85	598	-48
	Finansielle poster			
	Finansielle indtægter	-64	-23	-
	Finansielle omkostninger	40	41	48
	Resultat før ekstraordinære poster	61	616	-
	Ekstraordinære poster			
	Ekstraordinære indtægter	-	-	-
	Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
	Årets resultat	61	616	-

Noter:

1) Regnskabet omfatter såvel SCKs almindelige virksomhed (delregnskab 1) som eksternt finansierede projekter (delregnskab 7).

Regnskabet for 2012 udviser et driftsunderskud på 616 t. kr. Fortsat tilpasning til de økonomiske rammer aftalt i OK11 har medført en tilpasning af SCKs omkostninger i forhold til 2011.

Tabel 5. Resultatdisponering		
1.000 kr.		
	Disponeret til bortfald	0
	Disponeret til reserveret egenkapital (båndlagt)	0
	Disponeret til udbytte til statskassen	0
	Disponeret til overført overskud	616

SCK har haft et driftsunderskud på 616 t. kr. i 2012. Resultatet er disponeret til overført overskud, da SCKs bevilling ikke er øremærket til specifikke opgaver. Der er ikke noget bortfald i 2012.

5.5.3.3 Balance

Tabel 6. Balance							
Not e	Aktiver (mio. kr.)	2011	2012	Not e	Passiver (mio. kr.)	2011	2012
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (Startkapital)	0,4	0,4
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0,4	0,3		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter m.v.	-	-		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	-	-		Bortfald af årets resultat	-	-
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0,4	0,3		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	6,6	6,0
2	Materielle anlægsaktiver				Egenkapital i alt	7,0	6,4
	Grunde, arealer og bygninger	0,4	0,2		Hensatte forpligtelser	0,9	1,0
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	-	-		Langfristede gældsposter		
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-		FF4 Langfristet gæld	0,8	0,7
	Inventar og IT-udstyr	0,1	0,1		FF6 Bygge- og IT-kredit	-	-
	Igangværende arbejder for egen regning	-	-		Donationer	-	-
	Materielle anlægsaktiver i alt	0,5	0,3		Prioritets gæld	-	-
					Anden langfristet gæld	-	-
	Finansielle anlægsaktiver				Langfristet gæld i alt	0,8	0,7
	Statsforskrivning	0,4	0,4				
	Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-		Kortfristede gældsposter		
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0,4	0,4		Leverandører af varer og tjenesteydelser	1,6	2,5
					Anden kortfristet gæld	1,4	0,3
	Anlægsaktiver i alt	1,3	1,0		Skyldige feriepenge	1,9	1,8
	Omsætningsaktiver				Reserveret bevilling	-	-
	Varebeholdninger	-	-		Igangværende arbejder for fremmed regning	8,7	6,7
	Tilgodehavender	9,3	7,6		Periodeafgrænsningsposter	-	-
	Værdipapirer	-	-		Kortfristet gæld i alt	13,6	11,3
	Likvide beholdninger				Gæld i alt	14,4	12,0
	FF5 Uforrentet konto	5,2	3,8		Passiver i alt	22,3	19,4
	FF7 Finansieringskonto	6,4	7,0				
	Andre likvider	-	-				
	Likvide beholdninger i alt	11,7	10,8				
	Omsætningsaktiver i alt	21,0	18,4				
	Aktiver i alt	22,3	19,4				

Såvel aktiver som passiver er lavere i 2012 end de var i 2011, hvilket primært skyldes en nedbringelse af de samlede tilgodehavender vedr. interne fondsprojekter (eksternt finansierede projekter i SCK) som følge af mindre aktivitet (færre bevillinger givet til SCK).

5.5.3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 7. Egenkapitalforklaring 2012		
mio.kr.		
	2011	2012
Egenkapital primo		
Reguleret egenkapital primo	0,4	0,4
Ændring i reguleret egenkapital	-	-
Reguleret egenkapital ultimo	0,4	0,4
Overført overskud primo	6,7	6,6
Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse		
Regulering af det overførte overskud		
Overført fra årets resultat	-0,1	-0,6
Bortfald af årets resultat		
Udbytte i staten		
Overført overskud ultimo	6,6	6,0
Egenkapital ultimo	7,0	6,4

SCKs egenkapital ultimo 2012 er på 6,4 mio. kr. Heraf udgør de 0,4 mio. kr. reguleret egenkapital (startkapital) og 6,0 mio. kr. i overført overskud.

5.5.3.5 Opfølgning på likviditetsordningen hen over året

Tabel 8. Udnyttelse af låneramme	
mio. kr.	
	2012
Sum af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0,6
Låneramme på FL12	4,0
Udnyttelsesgrad i pct.	14,6 %

SCK har overholdt disponeringsreglerne i hele 2012. Pr. 31. december 2012 har SCK en udnyttelsesgrad af lånerammen på 14,6 pct. Likviditeten er afstemt kvartalsvist og de nødvendige flytninger foretaget i det følgende kvartal. Likviditet vedrørende 4. kvartal 2012 er flyttet i nyt regnskabsår, jf. gældende regnskabspraksis i ØSC og Vejledning om selvstændig likviditet af 15. december 2008. Ved årsafslutningen er der derfor en difference mellem den langfristede gæld (FF4) og værdien af anlægsaktiverne på 84 t. kr. Differencen kan henføres til, at den endelige afstemning af likviditeten og de deraf følgende likviditetsflytninger i overensstemmelse med gældende praksis først er foretaget i nyt regnskabsår (-84 t. kr.).

5.5.3.6 Opfølgning på lønsumsloft

SCK er ikke omfattet af lønsumsloft, idet SCK er aftalt som led i overenskomstaftalen.

5.5.3.7 Bevillingsregnskabet

Tabel 9. Bevillingsregnskab (§07.14.11 og § 07.14.16)					
Hovedkonto (mio. kr.)	Regnskab 2011	Budget 2012 (FL + TB)	Regnskab	Difference	Budget 2013
§07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling (Driftsber.)					
Nettoudgiftsbevilling	18,9	18,7	18,7	0,0	19,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter	4,8	4,5	4,6	0,1	4,5
Udgifter	23,7	24,2	23,9	-0,3	23,5
Årets resultat	0,0	-1,0	-0,6	0,4	0,0
§07.14.16. Initiativer vedr. Kompetenceudvikling (Driftsber.)					
Nettoudgiftsbevilling	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoforbrug af reservation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter	7,4	6,0	1,9	-4,1	5,0
Udgifter	7,4	6,0	1,9	-4,1	5,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Regnskabsmæssige forklaringer

§ 07.14.11. Statens Center for Kompetenceudvikling

I 2012 er der realiseret indtægter på 23,3 mio. kr. og omkostninger på 23,9 mio. kr. svarende til et driftsunderskud på 0,6 mio. kr. Underskuddet finansieres af overført overskud (opsparing) som planlagt.

I forhold til budget 2012 er der tale om et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Mindreforbruget i forhold til budgettet skyldes primært personaletilpasning samt lavere udgifter til Statens Administration (løn og bogholderi mv.) som følge af nyt beregningsprincip. Hertil kommer højere indtægter vedr. udlejning samt lavere betaling for elev. Regnskabsresultatet er på niveau med de prognoser, som er forelagt SCKs bestyrelse i løbet af 2012.

§ 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling

På § 07.14.16. Initiativer vedr. kompetenceudvikling administreres tilsagn givet til SCK fra SCKs fonde (eksternt finansierede aktiviteter). Udgifter og indtægter skal balancere, hvorfor nettoudgiftsbevillingen er 0 kr. Både indtægter og udgifter er lavere end budgetteret, hvilket skyldes et lavere aktivitetsniveau end forventet. Udgifter og indtægter på denne konto er behæftet med betydelig usikkerhed.

5.5.4. Bilag vedrørende SCK

5.5.4.1. Noter til resultatopgørelsen og balancen

Note 1. Immaterielle anlægsaktiver			
1.000 kr.	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser mv.	I alt
Kostpris	3.884,6	2,9	3.887,5
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	-2.608,1	-2,9	-2.611,0
Kostpris pr. 31.12.2012	1.276,5	0,0	1.276,5
Akkumulerede afskrivninger	-990,3	0,0	-990,3
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2010	-990,3	0,0	-990,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2012	286,1	0,0	286,1
Årets afskrivninger	145,7	0,0	145,7
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	145,7	0,0	145,7
Afskrivningsperiode/år	5 år/8 år	1,5 år/3 år	

1.000 kr.	Udviklingsprojekter under udførelse
Primo saldo pr. 1. januar 2012	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2012	0,0

Note 2. Materielle anlægsaktiver			
1.000 kr.	Grunde, arealer og bygninger	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	1.290,8	2.606,3	3.897,1
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0
Afgang	-765,5	-2.118,7	-2.884,2
Kostpris pr. 31.12.2012	525,3	487,6	1.012,9
Akkumulerede afskrivninger	-524,9	-426,1	-951,0
Akkumulerede nedskrivninger	236,7	0,0	236,7
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2012	-288,2	-426,1	-714,3
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2012	237,1	61,5	298,6
Årets afskrivninger	119,8	70,3	190,2
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	119,8	70,3	190,2
Afskrivningsperiode/år	5 år/8 år	1,5 år/3 år	

1.000 kr.	Igangværende arbejder for egen regning
Primo saldo pr. 1. januar 2012	0,0
Tilgang	0,0
Nedskrivninger	0,0
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	0,0
Kostpris pr. 31.12.2012	0,0

Note 3. Hensættelser		
1.000 kr.	Pr. 31.12.2011	Pr. 31.12.2012
Hensættelser i alt	912	1.010
- Reetablering af lejemål	320	320
- Fratrædelsesbeløb ifm åremålskontrakter	192	256
- Resultatløn	400	434

Note 4 Eventualforpligtelser	
1.000 kr.	Pr. 31.12.2012
Husleje	900

5.5.4.2. Årets målopfyldelse

Målrapportering for SCK for perioden 1. april 2011 til 31. marts 2013 vil fremgå af SCKs hjemmeside www.kompetenceudvikling.dk efter kontraktperiodens udløb.

5.5.4.3. Tilskudsfinansierede aktiviteter

Note 5. Tilskudsfinansierede aktiviteter					
Hele kroner					
Ordning	Overført overskud fra tidligere år	Årets tilskud	Årets udgifter	Årets resultat	Overskud til videreførelse
Initiativer vedr. kompetenceudvikling (§ 07.14.16)					
Uddannelsessaloner - optimeret brug af det offentlige uddannelsessystem på statens arbejdspladser	386.409	-386.409	0	-386.409	0
Excellence	188.638	-188.638	0	-188.638	0
Anerkendelse af Realkompetencer	550.000	-98.723	451.277	-550.000	0
FUSA-bev. til AMU	4.037.260	0	1.707.391	-1.707.391	2.329.869
Fra ufaglært til faglært	459.000	0	156.642	-156.642	302.358
Håndværker og teknikerindsats	495.741	-391.590	104.151	-495.741	0
Kompetenceudvikling og mobilitet	37.163	-37.163	0	-37.163	0
Erfarne AC'ere	710.000	0	700.000	-700.000	10.000
Klædt på til projektarbejde -SCKK	545.544	-525.548	19.996	-545.544	0
Teamet som omdrejningspunkt SCKK	14.200	-14.200	0	-14.200	0
Elevansvarlige i staten	87.666	0	0	0	87.666
GVU-forløb	26.350	-26.350	0	-26.350	0
Anlægsgartneruddannelsen	25.000	0	25.000	-25.000	0
Ejendomsservicemedarb. til ejendomsservicetekniker og rengøringsmedarb. til rengøringstekniker	460.000	-164.000	296.000	-460.000	0
Projekt skov og naturtekniker	66.600	0	66.600	-66.600	0
Akademi U	123.530	0	123.530	-123.530	0
Læseindsats	126.614	-130.000	-3.386	-126.614	0
Sæt turbo på kompetenceudvikling	242.381	0	37.706	-37.706	204.676
Analyse og erfaringsopsamling	95.861	-161	95.700	-95.861	0
Tilpasning af DO-IT til Campus	36.000	0	36.000	-36.000	0
Projektkoordinatoruddannelse for administrativt ansatte med kontoruddannelse (HK) del 2	0	177.000		177.000	177.000
På vej til faglært - fokus på rengøringsarbejdet i Aarhus- og Trekantsområdet	0	335.000		335.000	335.000
Afholdelse af heldagsarr. "kom godt igennem omstilling og forandring"	0	61.153	61.153	0	0
Pilotkoncept forud for projekt om e-læring	0	141.000	113.420	27.580	27.580
Erfarne AC'ere 2012	0	1.150.000	150.781	999.219	999.219
Udvikling af uddannelsesmoduler	0	476.000		476.000	476.000
Skift Spor	0	250.000	66.229	183.771	183.771
Uddannelse af forandringsagenter	0	442.000	258.729	183.271	183.271
Erfaringsopsamling om barrierer for brug af efteruddannelse i OPU -målgruppen	0	224.920	224.920	0	0
Udvikling og afprøvning af dialogværktøj og uddannelsesforløb	0	200.000		200.000	200.000
Efter- og videreuddannelse af medarbejdere med kontrol- og tilsynsopgaver	0	470.000		470.000	470.000
Sikring af håndværkere og teknikernes komp.udvikling som små medarbejdergrupper - pilotprojekt	0	385.000		385.000	385.000
Digital læring	0	400.000	132.769	267.231	267.231
Teori-arrangement 2013	0	100.000	3.329	96.671	96.671
I alt	8.713.958	2.849.291	4.827.936	-1.978.646	6.735.312

5.5.4.4. Administrerede tilskudsordninger og lovbundne ordninger

Note 6. Tilskudsregnskab										
Ordning (mio. kr.)	2012							2013		
	Videreførsel, primo	Bevilling, inkl. TB	Disponibel ramme	Regnskab	Resultat	Videreførsel, ultimo	Hensættelser ultimo	Videreførsel, primo 2013	Bevilling (FL13) 5)	Disponibel ramme
§ 07.14.12. Udviklings- og Omstillingsfonden 3)	1,0	-1,3	-0,3	-0,4	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
§ 07.14.15. Kompetencefonden 1)	0,2	41,6	41,8	41,8	0,0	0,0	0,0	0,0	41,6	41,6
§ 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser 4)	37,7	22,5	60,2	50,8	9,4	9,4	48,8	15,2	21,2	36,4
§ 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne 2)	0,5	0,0	0,5	-4,6	5,1	5,1	15,6	0,0	0,0	0,0
§ 07.14.22 Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne 1) 2)	0,0	0,0	0,0	-0,6	0,6	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0

Note 1. Kontoen er en udbetalingsordning. Der er derfor ingen hensættelse på kontoen ultimo året.

Note 2. Videreførslen på kontoen ultimo året overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på bevillingsafregningen for 2012. Overførslen sker med hjemmel i særlig bevillingsbestemmelse på FL2012 samt notat om bevillingsmæssige konsekvenser af OK11, som er godkendt af Finansministeriet med hjemmel i pkt. 3.3.2. i budgetvejledningen.

Note 3. Der har været bortfald på kontoen som følge af, at kontoen er lukket med virkning fra 1. januar 2013, jf. nedenstående afsnit om regnskabsmæssige forklaringer

Note 4. Efter overførsler fra § 07.14.21 og § 07.14.22 på bevillingsafregningen for 2012 er kontoen primo 2013 på 15,2 mio. kr.

Note 5. Der vil kunne ske ændringer i bevilling 2013 som led i OK13. Evt. ændringer vil blive indarbejdet på TB13.

Regnskabsmæssige forklaringer

§ 07.14.12. Udviklings- og Omstillingsfonden

Udviklings- og Omstillingsfonden blev nedlagt pr. 1. april 2008. Der er derfor ingen bevilling på kontoen. På kontoen bogføres alene tilbageførsler vedr. allerede afgivne tilsagn i tidligere år (mindreforbrug på projekter). Uforbrugte midler i Udviklings- og Omstillingsfonden overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på TB i det pågældende regnskabsår, jf. akt 200 21/8-2008.

I 2012 er der bogført tilbageførsler på 0,4 mio. kr. Der er overført 1,3 mio. kr. på TB2012 til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser. Der er ultimo 2012 en videreførsel på 0 kr. efter et bortfald på 36 t. kr. (bortfald på bevillingsafregning 2012). Der er bortfald, da kontoen er lukket med virkning fra 1. januar 2013.

Alle projekter vedr. afgivne tilsagn fra U&O er afsluttede ved udgangen af marts 2012. Hovedkontoen er derfor lukket med virkning fra 1. januar 2013. Størstedelen af opsparing samt mindreforbrug er overført på TB12. Restbeløbet på 36 t. kr. bortfaldt i forbindelse med bevillingsafregningen for 2012, således at kontoen går i nul primo 2013.

§ 07.14.15. Kompetencefonden

I 2012 er der realiseret et forbrug på 41,8 mio. kr. Alle midler udmeldes til ministerierne til brug for kompetenceudvikling på statens arbejdspladser. I 2012 er videreførslen fra 2011 anvendt som planlagt. Der er ultimo 2012 en videreførsel på kontoen på 13 t. kr.

§ 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser

Anvendelsen af fondens midler besluttet af SCKs bestyrelse eller udvalg nedsat af denne samt overenskomstparterne. I 2012 er der en bevilling på 22,5 mio. kr. inkl. overførsel på TB2012 fra Udviklings- og Omstillingsfonden og et forbrug på 50,8 mio. kr. svarende til et merforbrug på 28,3 mio. kr. Merforbruget er finansieret via brug af opsparing fra 2011 og skyldes et højere aktivitetsniveau end forventet. Der er således givet tilsagn til 164 projekter mod forventet 132.

Der er ultimo 2012 en videreførsel på 9,4 mio. kr. (før overførsel af opsparing fra § 07.14.21. og § 07.14.22. til § 07.14.18. på bevillingsafregningen for 2012). Primo 2013 er der en videreførsel på kontoen på 15,2 mio. kr.

§ 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne

Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne blev nedlagt pr. 1. april 2011 for så vidt angår nye udgifter. På kontoen bogføres alene tilbageførsler vedr. allerede afgivne tilsagn i tidligere år (mindreforbrug på projekter). Uforbrugte midler overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på bevillingsafregningen i det pågældende finansår.

I 2012 er der bogført tilbageførsler på 4,6 mio. kr. Der er ultimo 2012 en videreførsel på 5,1 mio. kr. som overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser i 2013.

§ 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne

Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne blev nedlagt pr. 1. april 2011 for så vidt angår nye udgifter. På kontoen bogføres alene tilbageførsler vedr. allerede afgivne tilsagn i tidligere år (mindreforbrug på projekter). Uforbrugte midler overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser på bevillingsafregningen i det pågældende finansår.

I 2012 er der bogført tilbageførsler på 0,6 mio. kr. Der er ultimo 2012 en videreførsel på 0,6 mio. kr. som overføres til § 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser i 2013.

Note 7. Udestående tilsagn

mio.kr.

Hovedkonto	Primobeholdning	Tilgang i året	Afgang i året	Ultimobeholdning
§ 07.14.12. Udviklings- og Omstillingsfonden	0,4	0	0,4	0,0
§ 07.14.15. Kompetencefonden (1)	0,0	41,8	41,8	0,0
§ 07.14.18. Fonden til udvikling af statens arbejdspladser	26,5	68,0	45,7	48,8
§ 07.14.21. Fælles kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne	31,0	0,0	15,4	15,6
§ 07.14.22. Decentral kompetenceudvikling som led i trepartsaftalerne (1)	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter

1) Kontoen er en udbetalingsordning. Der er derfor ingen hensættelse på kontoen ultimo året.

5.5.4.5. Metode til omkostningsfordeling

Nogle omkostninger og indtægter bliver fordelt på hovedformål/opgaver allerede ved registreringen i regnskabet. Øvrige omkostninger fordeles efter en nøgle baseret på tidsregistrering (mTid).

Bilag 6. Pensionsvæsenet

Indledende bemærkninger

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

Statsregnskabet for 2012 ad finanslovens § 36. Pensionsvæsenet **inkl.** indekskontrakter viser en samlet nettomindredgift i forhold til bevillingerne på 486,0 mio. kr. svarende til en samlet afvigelse på 2,2 pct.

Afviselserne mellem FL12/TB12 og regnskabstallene for 2012 **ekskl.** indekskontrakter for det egentlige pensionsområde fremgår af nedenstående oversigt:

Oversigt over statsregnskabet 2012

Sammenholdelse af bevillings- og regnskabstal på § 36. Pensionsvæsenet, ekskl. indekskontrakter				
	FL12+TB12 (kr.)	Regnskab 12 (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	25.054.700.000	24.539.613.819	515.086.181	-2,1
Indtægter	3.269.000.000	3.239.921.951	-29.078.049	-0,9
Nettoudg.	21.785.700.000	21.299.691.868	-486.008.132	-2,2

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

Driftsbudgettet

En forsvindende lille andel af Pensionsvæsenets udgifter kan henføres til det egentlige driftsbudget, idet langt hovedparten af Pensionsvæsenets udgifter og indtægter er af bevillingstyperne lovbunden/anden bevilling.

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

Det lovbundne område

På det lovbundne område baserer budgetteringen for 2012 sig dels på modelfremskrevne data, der udtrækkes fra pensionssystemerne PENSAB (register for aktives optjening af pensionsalder) og SP (pensionsanvisningssystemet) dels på skøn baseret på 2010-regnskabsføringen.

De modelfremskrevne udgifter fordeler sig med knap 87 pct. af det samlede *udgiftsbudget*, mens udgifter fremskrevet med udgangspunkt i regnskabsføringen følgelig er på godt 13 pct. af udgiftsbudgettet.

På *indtægtsbudgettet* tegner det modelfremskrevne område sig for knap 92 pct. af det samlede indtægtsbudget, mens fremskrivning på basis af regnskabsføringen står for godt 8 pct..

Moderniseringsstyrelsen vurderer den samlede budgettering i forhold til den konstaterede regnskabsmæssige udvikling som tilfredsstillende. Dette skal videre ses på baggrund af følgende:

Ved siden af de modelfremskrevne forhold er der en række forhold, som efter deres natur kun vanskeligt lader sig fremskrive. Det drejer sig om ledelses besluttede utilregnelighedsafskedigelser, pludselige udsving i alderspensioneringsmønsteret, tjenestemænd, der vælger at fratræde tjenestemandsansættelse med opsat pension eller udtræden af pensionssystemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue til privat pensionskasse, hhv. indtræden i systemet med overførsel af optjent pensionsret og -formue osv.

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

På de enkelte hovedkonti kan fremskrivningerne optræde med et relativt skævt billede – især på de mindre hovedkonti – idet individuelle pensionsbegivenheders indtræden her kan få større vægt, end de egentlig ville berettige til i det samlede billede.

Endelig kan der være visse registreringsmæssige problemer, idet lokale myndigheder – ved administrationen af aktive tjenestemænd – ikke i enhver henseende får opdateret de løbende pensionsregistreringer korrekt i det centrale pensionsalderregister PENSAB.

I det følgende vil væsentlige bevillingsafvigelser, der som hovedregel på hovedkontoniveau enten er på mere end 10 mio. kr. eller mere end 5 pct., blive kommenteret.

Afvigelser mellem bevilling og regnskab på hovedkontoniveau

36.11.01. Politivæsenet og anklagemyndigheden (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.184.600.000	1.159.076.089	-25.523.911	-2,2

Udgifter

Ansættelse på tjenestemandsvilkår for uniformeret personel ved politiet er åben for nybesættelser uanset skalatrinsindplacering. Pligtig afgangsalder for dette personel er på 63 år. Afvigelsen ligger inden for den forudsatte 5 pct.-ramme. Regnskabsafvigelsen giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

36.11.03. Forsvaret (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.485.000.000	1.474.089.773	-10.910.227	-0,7

Udgifter

Ansættelse ved Forsvaret er åben for genbesættelser uanset skalatrinsindplaceringer. Afvigelsen ligger inden for den forudsatte 5 pct.-ramme. Regnskabsafvigelsen giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

36.11.08. Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.508.900.000	2.334.262.621	-174.637.379	-7,0
Indtægter	431.900.000	454.702.477	22.802.477	5,3

Udgifter

Ansættelse på tjenestemandsvilkår i ministerier og styrelser mv. er lukket for nybesættelse bortset fra ansættelse i tjenestemandstillinger i LR 37 og opefter samt i øvrigt i visse enkelte stillingskategorier, jf. Finansministeriets cirkulære nr. 210 af 11/12/2000. Allerede udnævnte tjenestemænd har ved stillingsskifte dog bevaret deres ret til at fortsætte i den nye stilling under tjenestemandsansættelsesformen uanset skalatrinsindplacering.

Faldet i forhold til den budgetterede pensionsudgift forklares i et vist omfang ved, at der er sket en vis udskydelse af pensioneringstidspunktet i forhold til budgetteringen, idet antallet af pensionsmodtagere er 98 færre end budgetteret.

Indtægter

Afgivelsen i forhold til indtægtsbudgetteringen skyldes en vis udskydelse af pensioneringstidspunktet i forhold til budgetteringen, som har forlænget pensionsbidragsindbetalingerne i forhold til forventet. Endvidere gør ressortomlægningen af ministerierne i 2011 det administrativt vanskeligt, at identificere ekstraordinære indbetalinger.

36.11.10. Pensionsoverførsler				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.199.500.000	2.063.801.101	-135.698.899	-6,2
Indtægter	65.000.000	40.817.508	-24.182.492	-37,2

Udgifter

Staten refunderer regionernes pensionsudgifter for tidligere tjenstemandsansat personale, pensioneret før 1.1.2007 fra de amter mv., som er nedlagt i forbindelse med kommunalreformen. Refusionerne udbetales a' conto, idet man i næstfølgende regnskabsår på grundlag af gennemførte betalinger, dokumenteret ved regnskabspåtegnede revisionserklæringer foretager evt. efterregulering og justering af nyt års a'contobetaling, jfr. bek. 965 af 17/10/2005. Afvigelsen skyldes primært en afvigelse på underkontoen "Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommunerne" på 153,6 mio. kr. Herudover som konsekvens af den konstaterede afvigelse blev der fremsat ændringsforslag til Finanslovsforslaget til 2013, med henblik på en samlet nedsættelse af bevillingsniveauet. Nedsættelsen videreføres med 75 mio. kr.

En revisionserklæring vedrørende refusion og efterregulering siden 2007 af tjenstemandspensionsudgifter i Region Hovedstaden har medført en merbetaling af samme konto på 28,2 mio. kr.

For pensionerede tjenstemænd, der ved tidligere opgaveomlægninger er overført til kommunal ansættelse, konstateres det, at kommuner mv. fremsætter pensionsdelingskrav, som i visse tilfælde går tilbage til tidligere regnskabsår. Det er også tilfældet for 2012, hvor der er udbetalt 3,5 mio. kr. til Ålborg Kommune for 2008 og 10,3 mio. kr. til Region Hovedstaden for 2009.

På hovedkontoen føres videre udgifter til afdækning af tjenstemænds individuelle valg af overgang til kommunal tjenstemandsansættelse. Herved overføres kapitalværdien af optjent pensionsret i staten med frigørende virkning for staten, idet ansættelseskommunen indtræder i statens sted. Der kan ikke udledes et fast adfærdsmønster over årene, hvorfor der vil kunne optræde betydelige udsving og dermed afvigelser i forhold til budgetteringen mellem årene. Afvigelsen viser en samlet mindreudgift på 1,9 mio. kr. svarende til -64,3 pct.

Indtægter

De konti som i overordnet bidrager til den samlede afvigelse af indtægterne på hovedkontoen, er Indbetalinger af udtrædelsesgodtgørelse og Kommuner mv. som følge af individuelle overgange af tjenstemænd m.fl.

Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse mv. i forbindelse med nyudnævnte tjenstemænds individuelle valg om overførsel af pensionsindestående fra tidligere overenskomstansættelse mv. afviger med -47,3 % i forhold til budgetteringen, idet der i året er indbetalt 16,6 mio. kr. mindre end budgetteret. Området varierer relativt kraftigt fra år til år, idet niveauet sammensættes af individuelle valg, som ikke giver mulighed for fastlæggelse af et egentligt adfærdsmønster.

Det samme gør sig gældende ved den anden underkonto nr. 36.11.10.11. Individuelle overgange fra kommunal ansættelse til statslig ansættelse, hvor tidligere kommunalt ansatte tjenstemænd får overført optjent pensionsret fra kommunal ansættelse til det statslige tjenstemandspensionssystem i form af indbetaling af kapitalbeløb fra den afgivende kommune. I 2012 har der ikke været noget forbrug på kontoen, hvilken betyder, at kontoen afviger med 5,0 mio. kr. i forhold til budgetteringen eller med i alt -100 pct.

36.12.11. Bidrag i forbindelse med tjenestefrihed				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	16.500.000	12.848.487	-3.651.513	-22,1

Indtægter

Indtægterne er budgetteringsmæssige vanskelige, da tjenestefrihed hovedsagligt er påvirket af faktorer som ikke kan budgetteres.

Kontoen sammensættes dels af underkonto, der optager pensionsbidrag ved tjenestefrihed til organisationsarbejde dels af underkonto for bidrag ved tjenestefrihed i øvrigt. Der indbetales pensionsbidrag for tjenestemænd, der har tjenestefrihed til organisationsarbejde fra Forsvaret, men også Politi og ansatte med ret til pension fra Efterlønskassen. Merbidraget er på 0,4 mio. kr., svarende til 94,2 pct. Underkontoen for tjenestefrihed i øvrigt udviser derimod mindreindtægter, her i størrelsesordenen 4,1 mio. kr. svarende til -25,8 pct. Budgetteringen af hovedkontoens bevillinger baseres med udgangspunkt i de senere års regnskabsføring. Den regnskabsmæssige afvigelse i forhold til budgettet ligger væsentlig under den forudsatte 10 mio. kr. ramme for afvigelse af regnskabsmæssige forklaringer.

36.12.12. Bidrag til dækning af pensionsalderoptjening ved frivillig fratræden og seniorordning				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	67.200.000	76.294.417	9.094.417	13,5

Indtægter

Budgetteringen baserer sig på de seneste års regnskabsføring. Merindtægten skal ses på baggrund af, at især bidrag ved frivillig fratræden kan variere betydeligt fra år til år. Merindtægten på hovedkontoen er således et resultat af, at underkontoen Bidrag ved frivillig fratræden er underbudgetteret med 9,4 mio. kr. svarende til en afvigelse på 15,6 pct. Årets afvigelse skal ses i lyset af de relativt omfattende omstruktureringer i centraladministrationen i 2012.

36.21.01. Post Danmark A/S (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.857.800.000	1.792.993.200	-64.806.800	-3,5
Indtægter	161.500.000	180.995.041	19.495.041	12,1

Udgifter

Pensionsudgiften ligger jævnt over hele året og den regnskabsmæssige afvigelse i forhold til budgettet ligger under den forudsatte 5 pct.-ramme, og giver ikke anledning til bemærkninger.

Indtægter

Afvigelsen skyldes primært ekstraordinær indbetaling af kapitalbeløb i forbindelse med utilregnelighedspensioner i forbindelse med pensioneringer før den i pensionsaftalen forudsatte fratrædelsesdato, gældende for 2010 og 2011, som forudsat i pensionsaftalen for tjenestemandsansatte i Post Danmark. Moderniseringsstyrelsen er i samarbejde med Post Danmark i færd med at opgøre de seneste 5 års alderspensioneringer, dvs. pensioneringer i perioden 2007 – 2011. Afvigelser i alderspensioneringsmønstret udløser efter pensionsaftalen refusionsbetalinger mellem de to aftalparter, afhængigt af pensioneringstidspunktet og forudsat skalatrinsindplacering for de fastlagte bidragsbetalinger.

36.21.02. DSB (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.396.100.000	1.336.078.214	-60.021.786	-4,3
Indtægter	411.100.000	381.384.955	-29.715.045	-7,2

Udgifter

Faldet i forhold til den budgetterede pensionsudgift forklares i et vist omfang ved, at der er sket en vis udskydelse af pensioneringstidspunktet i forhold til budgetteringen, idet antallet af pensionsmodtagere er 228 færre end budgetteret.

Indtægter

Der er bogført hensættelse af DSB's indtægter på 19,9 mio. kr., som efterregulering for alderspensionerede i 2011. Finansministeriet fastsætter endelige bestemmelser for DSB's pensionsbidragsbetalinger gældende fra 1. januar 2011. DSB har endnu ikke afgivet en retvisende ledelseserklæring for 2011, idet Moderniseringsstyrelsen har anmodet DSB om at udarbejde præciseringer i forhold til den tidligere fremsendte ledelseserklæring. Moderniseringsstyrelsen tilbageholder det anførte efterreguleringsbeløb på 19,9 mio. kr. i afventen af endelig, godkendt ledelseserklæring.

36.21.03. Scandlines A/S (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	9.200.000	6.992.913	-2.207.087	-24,0

Indtægter

Den lavere indtægt skyldes udbetaling af kapitalbeløb i forbindelse med bidragsrefusion ved pensionsanlæggelser. Afvigelsen ligger væsentlig under den fastlagte forklaringsgrænse på 10 mio. kr. i afvigelse.

36.21.04. BG Bank A/S (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	15.900.000	33.276.619	17.376.619	109,3

Indtægter

Tilvæksten forklares for hovedpartens vedkommende ved ekstraordinær indbetaling af kapitalbeløb i forbindelse med utilregnelighedspensioner/ledelses besluttede afskedigelser i forbindelse med pensioneringer før den i pensionsaftalen forudsatte fratrædelsesdato.

36.21.06. NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	26.400.000	22.888.165	-3.511.835	-13,3
Indtægter	38.500.000	38.028.801	-471.199	-1,2

Udgifter

Faldet i forhold til den budgetterede pensionsudgift forklares i et vist omfang ved, at der er sket en vis udskydelse af pensioneringstidspunktet i forhold til budgetteringen, idet antallet af pensionsmodtagere er 16 færre end budgetteret. Afvigelsen ligger væsentlig under den fastlagte forklaringsgrænse på 10 mio. kr. i afvigelse.

Indtægter

Med virkning fra 1. januar 2011 fastsættes de af Finansministeriet nye bestemmelser for pensionsbidragsbeløb for ansatte ved NAVIAIR med ret til tjenestemandspension. Der er gennemført efterregulering i 2012, i overensstemmelse med udkast af ny bestemmelse omkring pensionsbidragsfastsættelse og evt. efterreguleringer i forbindelse hertil.

36.21.10. Øvrige selskabsansatte m.v., med tjenestemandspensionsret (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	3.300.000	3.572.809	272.809	8,3

Indtægter

Afvigelsen ligger væsentlig under den fastlagte forklaringsgrænse på 10 mio. kr. i afvigelse og giver ikke anledning til yderligere regnskabsbemærkninger.

36.31.01. Pensionsudgifter i folkeskolen mv. (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	6.625.200.000	6.733.149.558	107.949.558	1,6

Udgifter

Afvigelsen forklares såvel ved nettotilvækst i nypensionerede i forhold til budgettet, som ved ændret sammensætning i pensionistbestanden. Afvigelsen ligger dog inden for den forudsatte 5 pct.-ramme, og giver ikke anledning til yderligere regnskabsbemærkninger.

36.31.02. Københavns kommunale skolevæsen (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	421.300.000	307.586.770	-113.713.230	27,0

Udgifter

Kontoen er fejlbudgetteret. Den fejlagtige budgettering skyldes, at Københavns Kommune efter budgetteringsperiodens afslutning har indsendt revisionserklæringer gældende flere år. Kontoen budgetteres i overensstemmelse med regnskabsføringen.

36.31.03. Overtagne pensionsforpligtelser ved visse selvejende institutioner (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	108.800.000	94.903.762	-13.896.238	-12,8
Indtægter	40.100.000	30.124.467	-9.975.533	24,9

Udgifter

Institutionerne er dannet i forbindelse med kommunalreformen ved omdannelse af (amts)kommunale gymnasier, HF-kursus, grundlæggende social- og sundhedsuddannelser, VUC mv. til statsligt selvejende institutioner. Budgetteringen baserede sig på et skønnet, delvist ufuldstændigt grundlag.

Indtægter

Budgetteringen er baseret på et ufuldstændigt skønnet grundlag, og budgetteringen vil først med etableringen af Nyt PENSAB kunne gennemføres på samme grundlag, som indtægter fra øvrige § 36-hovedkonti budgetteres på.

36.32.01. Civilarbejderloven (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	82.200.000	76.431.142	-5.768.858	-7,0

Indtægter

Nyansættelse med pensionsret efter civilarbejderloven er ophørt fra 1. januar 1999. Ansatte efter civilarbejderloven har ikke samme retsstilling som tjenestemænd i forbindelse med utilregnelighedsafskedigelse, dvs. ret til 3 års rådighedsløn i forbindelse med stillingsnedlæggelse. Det indebærer, at der ikke som gældende for tjenestemænd sker indbetaling af pensionsbidrag over den 3-årige rådighedslønperiode, idet der ej optjenes pensionsret. Ikke-aldersbetinget fratræden f. eks. ved afskedigelser/udliciteringer mv. vil således medføre relativt kraftige fald i det budgetterede pensionsbidrag. Afvigelsen giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

36.32.10. Statsgaranterede pensionskasser (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.131.400.000	1.146.991.832	15.591.832	1,4
Indtægter	269.700.000	250.834.548	-18.865.452	-7,0

Udgifter

Afvigelsen ligger inden for den forudsatte 5 pct.-ramme. Afvigelsen giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

Indtægter

Budgetteringen er gennemført på ufuldstændigt grundlag, idet lærere ved pensionsfonden af 1951 (Sydslesvigs lærere) ikke i det nuværende PENSAB lader sig udskille. Der betales ikke pensionsbidrag for medlemmer af pensionsfonden af Sydslesvig.

36.32.20. Pensionsforpligtelser i Grønland og på Færøerne (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Indtægter	34.000.000	21.144.179	-12.855.821	-37,8

Indtægter

Kontoen budgetteres med udgangspunkt i regnskabsføringen. Moderniseringsstyrelsen kontrollerer, om der er væsentlige afvigelser mellem måned/kvartalsvise indbetalinger.

36.32.30. Øvrige statslige pensionsordninger (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	2.286.100.000	2.226.548.432	-59.551.568	-2,6

Udgifter

De væsentligste afvigelser vedrører hhv. Pensionsordning af 76 og Pensionsordningen for Erhvervsskoler. Ved pensionering for reglementsansatte under 76 ordningen kan der være en fejlrisiko ved omsætningen af aktuelt registeret kommunalt skalatrin til statsligt pensioneringsskalatrin. Pensionsordningen for erhvervsskoler er fejlbudgetteret, da det i det nuværende PENSAB ikke er muligt at afgrænse erhvervsskoler i forhold til VUC og øvrige statslige selvejende institutioner, da dele af erhvervsskoleområdet overføres hertil. Afvigelserne ligger inden for den forudsatte 5 pct.-ramme, og giver ikke i øvrigt anledning til bemærkninger.

36.33.01. Understøttelser til ikke-tjenestemænd (Lovbunden)				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	62.000.000	52.382.145	-9.617.855	-15,5

Udgifter

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

36.41.01. Pensionsberegnings- og anvisningsopgaver udenfor statstjenestemandspensionsordningen				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	33.700.000	42.131.616	8.431.616	25,0
Indtægter	33.700.000	42.269.986	8.569.986	25,4

Udgifter og indtægter

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

tilnærmelsesvist balancere. Afvigelserne vedrører Folkekirkens tjenestemænd, som er udenfor § 36's regulering. Fra og med Finansloven for 2013 og fremefter indhentes og budgetteres bidrag fra Kirkeministeriet.

36.61.03. Rente og retsomkostninger				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	600.000	47.767	-552.233	-92,0
Indtægter	100.000	-	-100.000	-100,0

Udgifter og indtægter

Den konstaterede afvigelse i forhold til budgettet kan i hovedsagen henføres til retsudgifterne, der har været markant lavere end budgetteret. Som anført ovenfor har der ikke været indtægtsført renteindtægter i det forløbne år. Bevillingen budgetteres med udgangspunkt i regnskabsføringen, og budgetteringen er behæftet med betydelig usikkerhed. Relativt kraftige udsving mellem de enkelte år vil således kunne forekomme. Afvigelserne ligger væsentlig under den fastsatte forklaringsgrænse for afvigelser på 10 mio. kr.

36.61.10. Afskrivning af uerholdelige pensionsbeløb				
	Bevilling (kr.)	Regnskab (kr.)	Afvigelse (kr.)	Afvigelse i pct.
Udgifter	1.500.000	953.433	-546.567	36,4
Indtægter	100.000	-	-100.000	-100,0

Udgifter og indtægter

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

www.modst.dk