



MODERNISERINGSSTYRELSEN

# Årsrapport

Moderniseringsstyrelsen  
Landgreven 4  
1017 København K

CVR nr. 10 21 32 31

Marts 2020

# 2019

# Indhold

---

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>4</b>
<b>2. Beretning</b>	<b>6</b>
2.1 Præsentation af Moderniseringsstyrelsen	6
2.2 Ledelsesberetning	7
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	12
2.4 Målrapportering	13
2.5 Forventninger til det kommende år	17
<b>3. Regnskab</b>	<b>20</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	20
3.2 Resultatopgørelse mv.	20
3.3 Balancen	23
3.4 Egenkapitalen	25
3.5 Likviditet og låneramme	26
3.6 Opfølgning på lønsumsløft	27
3.7 Bevillingsregnskab	27
<b>4. Bilag</b>	<b>31</b>
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	31
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	34
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	35
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	35
4.5 Forelagte investeringer	35
4.6 It-omkostninger	35
4.7 Supplerende bilag	36

---

Grundet afrunding kan der forekomme mindre differencer på sammentællinger i tabeller og tekst.

Tabeller der er udfyldt med "0" betyder, at der fremstår et tal der er mindre end 50.000 kr.

Tabeller der er udfyldt med "-" betyder, at der ikke fremstår en saldo på regnskabsposten.

# **Påtegning af det samlede regnskab**

# 1. Påtegning af det samlede regnskab

---

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Moderniseringsstyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2019. I årsrapporten redegør Moderniseringsstyrelsen for målopfyldelse, det medgåede ressourceforbrug, finansiering samt aktiver og forpligtelser.

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

Årsrapporten indeholder Moderniseringsstyrelsens påtegning af det samlede regnskab.

For de hovedkonti, der udgør virksomhedens drift, indeholder årsrapporten endvidere Moderniseringsstyrelsens regnskabsmæssige forklaringer.

---

Årsrapporten omfatter de hovedkonti på finansloven, som Moderniseringsstyrelsen, CVR-nummer 10 213 231 er ansvarlig for:

§ 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen (Driftsbevilling),  
§ 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbevilling),  
§ 07.14.07. Vederlag mv. til ministre og eftervederlag til tidligere ministre (Lovbunden),  
§ 07.14.19. Andre personalemæssige udgifter v. udflytning (Reservationsbevilling),  
§ 07.14.31. Europa-Parlamentet (Lovbunden),  
§ 07.14.35. Lønforskud (Anden bevilling),  
§ 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd (Driftsbevilling),

I øvrigt henvises til hovedkonti angivet i *tabel 12*, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2019.

## Påtegning

Det tilkendegives hermed:

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

København den 16. marts 2020



Departementschef Peter Stensgaard Mørch  
Finansministeriets departement



Direktør Poul Taankvist  
Moderniseringsstyrelsen

# Beretning

## 2. Beretning

---

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

---

### 2.1 Præsentation af Moderniseringsstyrelsen

Moderniseringsstyrelsen arbejder for at bidrage til at gøre det nemmere og mere enkelt for statslige og offentlige institutioner at løse deres kerneopgaver effektivt til gavn for borgerne. Ved at skabe gode rammer for både medarbejdere og ledere, er Moderniseringsstyrelsen med til at videreudvikle den offentlige sektor, så den er rustet til nutidens og fremtidens udfordringer, og der i sidste ende kan ydes en god service til borgerne.

Moderniseringsstyrelsen leverer bl.a. værktøjer til enkel og værdiskabende styring og ledelse, data og analyser samt brugervenlige fælles it-systemer, som gør de offentlige ledere og medarbejders dagligdag nemmere.

Moderniseringsstyrelsen varetager endvidere Finansministeriets koncernfælles funktioner inden for økonomi, HR, service, mv. Derudover varetager Moderniseringsstyrelsen det overordnede ansvar for pensionsvæsnet, herunder ansvaret for regnskabsforvaltningen. Endelig har Moderniseringsstyrelsen - på vegne af Finansministeriets departement - koncernstyringsansvaret for Statens Administration og Statens It.

#### **Mission**

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



## Vision



## Kerneopgaver

Som følge af den kongelige resolution af den 27. juni 2019 blev arbejdsgiverområdet, herunder personale, ledelse og kompetencer, flyttet ud af Moderniseringsstyrelsen, og 78 medarbejdere overgik til Skatteministeriet i en ny styrelse: Medarbejder- og Kompetencestyrelsen. I den forbindelse har Moderniseringsstyrelsen i 2019 justeret styrelsens strategiske pejlemærker. Det tidligere pejlemærke vedrørende arbejdsgiverrollen er udgået, og Moderniseringsstyrelsen arbejder således videre ud fra fire strategiske pejlemærker, som understøtter de eksisterende dagsordner og samtidig afspejler diversiteten i styrelsens ansvarsområder. De fire strategiske pejlemærker er:

- Analytisk kraftcenter
- Drivkraft bag fælles løsninger i den offentlige sektor
- En stærk implementeringsorganisation
- Enkel og værdiskabende styring og ledelse

## 2.2 Ledelsesberetning

I 2019 har styrelsen nået en række mål, der er med til at videreudvikle den offentlige sektor, så den er rustet til nutidens og fremtidens udfordringer.

### Data og analyser

Moderniseringsstyrelsen har understøttet det øgede fokus på digitalisering og anvendelsen af data i den offentlige sektor med rammer, viden og værktøjer til at udvikle vores statslige arbejdspladser. På den måde kan lederne og medarbejderne bruge tid på deres kerneopgave, sætte en tydelig retning og prioritere de løsninger, der giver en effektiv drift og den bedste service til borgere, brugere og virksomheder.



Et konkret eksempel er, at der i otte institutioner er udarbejdet en statslig Business Intelligence-løsning (Statens BI), hvor ledelsesinformation fra driften i institutionerne samles i én visning i form af et digitalt dashboard, som ledere enkelt kan tilgå. Formålet er, at ledere har de nødvendige data til at træffe gode beslutninger og skabe sammenhængende styring. BI-løsningen er desuden udvidet med HR- og budgetdata (økonomidata) fra henholdsvis Statens HR-system og Statens Budgetsystem. Endelig er der oprettet netværk på tværs af statslige institutioner, hvor viden og erfaring om ledelsesinformation er det gennemgående tema. I 2020 vil Moderniseringsstyrelsen fortsætte implementeringen af god ledelsesinformation.

### **Fælles løsninger**

Moderniseringsstyrelsen har haft fokus på at udvikle og udbrede fælles løsninger i staten. Moderniseringsstyrelsen har bl.a. medvirket til at implementere den første bølge af statens facility management-løsning, som er en fælles løsning for driftsopgaver vedrørende rengøring, intern service, indvendig vedligehold, kantine mv. Løsningen, som er forankret i Bygningsstyrelsen, har til formål at sikre høj kvalitet og driftssikker varetagelse af opgaverne. Samtidig skal løsningen medvirke til at frigøre tid til kerneopgaven hos de myndigheder, som tidligere skulle løse drifts- og serviceopgaver i tillæg til deres faglige kerneopgaver.

Moderniseringsstyrelsen har også haft fokus på at fastlægge fælles statslige regler for tilskudsadministration, hvor der bl.a. sikres en ensartet praksis for kontrol med udbetaling af de statslige tilskudsmidler.

Moderniseringsstyrelsen har ligeledes implementeret fælles systemløsninger, fælles indkøbsaftaler og en standardiseret registreringsramme i de nye Forberedende Grunduddannelser (FGU), der har bidraget til at professionalisere driften og forbedre styringsgrundlaget i de nye institutioner.

### **En effektiv og sammenhængende offentlig sektor**

I 2019 er der arbejdet videre med etablering og implementering af Statens HR-system og Statens Budgetsystem. De to systemer har til formål at digitalisere centrale arbejds gange med henblik på at forenkle driften og løfte kvaliteten.

Formålet med Statens HR er at digitalisere HR-processer - og dermed skabe et kvalitetsløft af statens, koncernernes og institutionernes personaleadministrative arbejde. Løsningen skal også sikre, at HR-data er struktureret og til rådighed hurtigt og effektivt.

Statens Budgetsystem skal procesunderstøtte budgetarbejdet i statens institutioner og bidrage til en enkel og værdiskabende styring og ledelse. Systemet sikrer bl.a., at budgetdata kun findes i én autoritativ version, og giver brugerne et opdateret og valideret overblik over budget og forbrug.



Begge systemer er på vej, selvom opgaven med implementeringen af de to systemer i staten er stor og til tider udfordrende, hvorfor forsinkelser i forhold til den oprindelige plan er opstået. Status for Statens HR er, at projektet er forsinket og fordyret i forhold til den oprindelige plan. I alt 26 institutioner har taget Statens HR i brug i løbet af 2019. Status for Statens Budgetsystem er, at 69 institutioner har taget løsningen i brug ved udgangen af 2019.

### **Brugertilfredshedsundersøgelse**

Moderniseringsstyrelsens ydelser er kun en succes, når løsningerne er implementeret og har en effekt i institutionerne. For at sikre en vellykket implementering, inddrages interessenter med henblik på at have brugeren i centrum.

Et vigtigt projekt i 2019 har været at undersøge brugernes tilfredshed med de ydelser og services, som Moderniseringsstyrelsen leverer. I den forbindelse er der gennemført en omfattende brugertilfredshedsundersøgelse af 8 systemer/analyseplatforme, 10 netværk, 5 workshops og ca. 140 e-læringskurser. Elementerne er alle evalueret af slutbrugerne af styrelsens ydelser og services.

Forud for brugertilfredshedsundersøgelsen blev der sat et ambitiøst mål om en samlet brugertilfredshed på 4 eller over på en skala fra 1 til 5, hvor 4 svarer til 'tilfreds'. Undersøgelsen fik omkring 36.000 besvarelser, og svarene viser, at Moderniseringsstyrelsen har opnået målet med et samlet gennemsnit på 4,0. Undersøgelsen har givet gode og relevante input på styrelsens ydelser og services, som vil danne grundlag for konkrete initiativer for forbedringer i 2020.

Årets faglige resultater er uddybet under *afsnit 2.4. Målrapporing*, hvor der redegøres for indfrielsen af de fem strategiske mål, der indgik i Moderniseringsstyrelsens mål- og resultatplan for 2019.

### **Årets økonomiske resultat**

Årets samlede økonomiske resultat for Moderniseringsstyrelsen er et underskud på 3,0 mio. kr. De økonomiske hoved- og nøgletal fremgår af *tabel 1*. For yderligere beskrivelse henvises til *kapitel 3, Regnskab*.

Resultatet består af et merforbrug på § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen på 29,7 mio. kr., der delvist modsvares af et mindreforbrug på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen på 26,7 mio. kr., som indgår i Moderniseringsstyrelsens samlede virksomhed. Mindreforbruget på Implementerings- og systemudviklingspuljen var budgetteret og havde til formål at tilvejebringe råderum for merforbruget på § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen.

Merforbruget på §07.14.01. Moderniseringsstyrelsen skyldes modsatrettede bevægelser på kontoens bevillingsfinansierede og brugerfinansierede områder. På det bevillingsfinansierede område er der i 2019 et overskud på 8,0 mio. kr., mens der på det brugerfinansierede område er et underskud på 37,9 mio. kr. Dertil

kommer, at styrelsens indtægtsdækket virksomhed gav et underskud på 0,3 mio. kr., mens Finansministerietskoncerncenter gav et overskud på 0,6 mio. kr.

Mindreforbruget på det bevillingsdækkede område skyldes primært uforbrugte midler knyttet til Ledelses- og Kompetencereformen.

Merforbruget på det brugerfinansierede område var forudsat i årets budget og skyldes udviklingsaktiviteter knyttet til 2020-strategien for systemområdet (Systemmålbillede 2020), herunder udviklingsomkostninger til Statens Budgetsystem, Tilskudsadministrativt system, Statens HR-system og Statens Tidsløsning.

**Tabel 1**

**Moderniseringsstyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal**

(mio. kr.)	2018	2019	2020
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-509,0	-535,1	-489,6
Ordinære driftsomkostninger	486,1	534,6	522,3
Resultat af ordinær drift	-22,9	-0,5	32,7
Resultat før finansielle poster	-25,7	-2,7	30,4
<b>Årets resultat</b>	<b>-21,7</b>	<b>3,0</b>	<b>39,1</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	104,7	136,4	147,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	149,2	95,4	-
Egenkapital	148,6	129,8	90,7
Langfristet gæld	86,2	119,5	147,4
Kortfristet gæld	132,6	110,1	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	69,0%	89,9%	73,7%
Bevillingsandel	47,9%	46,1%	31,2%
<b>Udvalgte KPI'er</b>			
Kvartalsprognoseafvigelse	6,5%	3,7%	-
Indkøbscompliance	90,9%	90,7%	-
Sygefravær pr. ansat	8,3	6,9	-
<b>Personaleoplysninger</b>			

Antal årsværk	372,2	383,2	341,5
Årsværkspris (mio. kr.)	0,6	0,6	0,6

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto §07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, §07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen og §07.14.37. Udlånte statstjenestemænd. I 2020 er antal årsværk eksklusive Center for ledelse- og arbejdsgiverpolitik, der er flyttet til Skatteministeriet. Der er flyttet ca. 73 årsværk til Skatteministeriet.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Navision og Statens Benchmarkdatabase.

Moderniseringsstyrelsens driftsindtægter steg i 2019 med 26,1 mio. kr. sammenlignet med 2018, hvilket primært kan henføres til øgede driftsindtægter på det brugerfinansierede område samt fra indtægtsdækket virksomhed.

Knap halvdelen af Moderniseringsstyrelsens økonomi er finansieret via bevilling, *jf. bevillingsandelen på 46,1 pct. i 2019 i tabel 1*. Omkring en fjerdedel er finansieret af indtægter knyttet til brugerbetaling for de statslige økonomisystemer, mens omkring en fjerdedel er finansieret af indtægter fra den øvrige del af koncernen til koncerncentret. I 2020 ventes bevillingsfinansieringen at falde til ca. en tredjedel. Det skyldes ressortdelingen til Skatteministeriet, som vedrørte det primært bevillingsfinansierede arbejdsgiverområde samt vækst i indtægterne på det brugerfinansierede område knyttet til nye systemydelser.

Moderniseringsstyrelsens træk på lånerammen i 2019 udgør 136,4 mio. kr., hvilket giver en udnyttelsesgrad på 89,9 pct. Udnyttelsesgraden er steget i forhold til 2018 primært som følge af investeringer i nye systemer, herunder Statens Budgetsystem og Statens HR.

Antal årsværk er steget fra 372,7 i 2018 til 383,2 i 2019. I 2020 forventes antal årsværk at falde til 341,5. Faldet kan primært henføres til ressortomlægning af arbejdsgiverdelen til Skatteministeriet samt en modsatrettet effekt som følge af flere årsværk til systemområdet til systemudvikling og forberedelse af udbud.

### **Moderniseringsstyrelsens drift, anlæg og administrerede ordninger**

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

Moderniseringsstyrelsens driftskonti er følgende:

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

De administrerede ordninger er udgiftsbaserede og udgør dels bevillinger under § 07.14. Modernisering af den offentlige sektor, § 07.18. Udlodningsloven, dels en

række fællesparagraffer og tekniske konti under § 35 samt § 37 og § 40-42, som fremgår af *tabel 12*.

Af *tabel 2* fremgår desuden det overførte overskud ultimo 2019. Det bemærkes, at der er disponeret et mindre bortfald på driftskontoen § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, *jf. afsnit 3.4. Egenkapitalforklaring*.

**Tabel 2**  
**Moderniseringsstyrelsens hovedkonti**

	(mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
<b>Drift</b>	Udgifter	564,7	545,7	119,0
	Indtægter	-318,0	-296,1	-
<b>Administrerede ordninger (mio. kr.)</b>	Udgifter	44.469,3	42.169,7	42,4
	Indtægter	-9.853,1	-8.080,0	-

Anm.: Hovedkonti vedrørende § 36 opgøres i særskilt årsrapport for paragraffen. De øvrige vises enkeltvis i *afsnit 3.7 tabel 12*.  
Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

## 2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Moderniseringsstyrelsen har fem hovedformål, som er angivet i finansloven, *jf. tabel 3*. Alle aktiviteter kan henføres til hovedformål og opgøres i forhold til bevilling, øvrige indtægter og udgifter.

**Tabel 3**  
**Sammenfatning af økonomi for Moderniseringsstyrelsens opgaver**

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0-Generelle fællesomkostninger	-53,7	-0,1	53,8	0,0
1-Et analytisk kraftcenter	-14,9	-0,4	16,0	0,7
2-På forkant med fremtidens ledelse og arbejdsmarked	-59,2	-19,9	68,4	-10,6
3-En stærk implementeringsorganisation	-3,1	-12,0	84,4	69,3
4-Drivkraft bag fælles løsninger i den offentlige sektor	-61,9	-247,6	279,9	-29,6
5-Enkel og værdiskabende styring og ledelse	-20,2	-16,0	36,2	0,0
<b>I alt</b>	<b>-213,1</b>	<b>-296,1</b>	<b>538,9</b>	<b>29,7</b>

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto §07.14.01 Moderniseringsstyrelsen. De øvrige hovedkonti § 07.14.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen og § 07.14.37 Udlånte statstjenestemænd, *jf. tabel 6*, er ikke formålsfordelte i finansloven, og er derfor ikke medtaget i denne tabel. Bevillingen er fordelt på FL-formål ud fra FL19 og TB19. Det er dog forudsat, at opgaven 'generelle fællesomkostninger' er udgiftsneutral. Opgaven er derfor tildelt bevilling svarende til forbrug.

Lønforbruget er blevet fordelt på FL-formål ud fra den registrerede tidsanvendelse i tidsregistreringssystemet. Det bemærkes, at denne tidsregistreringsbaserede formålsfordeling af lønforbruget ikke blev gennemført fuldt ud i regnskabet på grund af problemer med integrationen af tidsregistreringsdata i fordelingsværktøjet. Dette har ingen resultatmæssig påvirkning.

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

## 2.4 Målrapportering

Målrapporteringen er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål og resultatkrav, der er aftalt med Finansministeriets departement.

I anden del analyseres udvalgte mål mere dybtgående, herunder en analyse af årsagen til, at mål er opfyldt eller ikke er opfyldt.

### Målrapportering del 1: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Der har i årets løb været ændringer i målene for 2019 grundet ressortoverdragelsen af arbejdsgiverområdet til Skatteministeriet. Målet vedrørende Ledelses- og Kompetenceudvikling kan således ikke opgøres og er overgået til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i Skatteministeriet.

**Tabel 4**  
**Årets resultatopfyldelse**

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
<b>1. Tilgængelige og anvendelige data</b>	<p>Moderniseringsstyrelsen har fokus på at gøre data fra de fællesstatslige administrative systemer tilgængelige og anvendelige, ikke mindst i sammenhæng til de øvrige statslige systemer, således at data kan danne grundlag for solide beslutninger og gennemsigtighed i de statslige institutioner.</p> <p>Moderniseringsstyrelsen vil i de kommende år videreudvikle og udbrede Statens Business Intelligence løsning til flere statslige institutioner. Konkret er målet for 2019 at løfte styringsgrundlaget i mindst otte institutioner ved at implementere sammenhængende ledelsesinformation med Statens Business Intelligence løsning. Statens Business Intelligence løsning udvides i 2019 med HR- og økonomidata til understøttelse af den sammenhængende styring.</p> <p>Endvidere vil Moderniseringsstyrelsen i 2019 indgå i et tæt samarbejde med de statslige institutioner om at forbedre indkøbsstyringen gennem bedre anvendelse af indkøbsdata.</p> <p>Endelig vil Moderniseringsstyrelsen understøtte de statslige institutioner i arbejdet med øget dataanvendelse igennem kompetenceudvikling og erfaringsudveksling. Konkret er målet for 2019 at facilitere business intelligence-netværk, som skal inspirere til bedre anvendelse af data til styring, samt et advanced analytics-net-</p>	<p>Der er i otte institutioner implementeret Statens Business Intelligence-løsning til understøttelse af sammenhængende styring: Beskæftigelsesministeriets Departement, Arbejdstilsynet, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Det Nationale Forskningscenter for Arbejdsmiljø, Landbrugsstyrelsen, Miljøstyrelsen, Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets Departement og Styrelsen for Dataforsyning og Effektivisering.</p> <p>Statens Business Intelligence-løsning er i 2019 udvidet med HR- og Budgetdata (økonomidata) fra henholdsvis Statens HR-system og Statens Budgetsystem.</p> <p>Indkøbsanalyseværktøj er udviklet til institutioner og koncerner. Værktøjet er pilottestet i Finansministeriet og Transport- og Boligministeriet. Der er igangsat en implementeringsplan, og der er gennemført møder med alle ministerområder i perioden fra september til november.</p> <p>Der er afholdt tre møder i hver af de seks Business Intelligence-netværksgrupper, som er etableret. Der er derudover afholdt en netværkskonference for alle seks grupper med en gennemsnitlig tilfredshed på 4 ud af 5.</p> <p>Den 4. runde af netværksmøder er afholdt primo januar 2020 (udskudt fra december 2019 pga. frafald). Der er på 4. runde af rapporteret</p>	Opfyldt

	<p>værk, som skal understøtte de statslige institutioners arbejde med at modernisere deres opgavevaretagelse med brug af avanceret dataanalyse. Moderniseringsstyrelsen vil løbende følge netværksdeltagernes tilfredshed i forhold til netværks-arrangementernes relevans og værdiskabelse.</p>	<p>på tværstatslig analyse af udfordringer og cases ved 'advanced analytics'.</p> <p>Målet vurderes samlet set opfyldt for 2019.</p>
<p><b>2. Ledelses- og kompetenceudvikling</b></p>	<p>[Moderniseringsstyrelsen skal understøtte, at der skabes de forandringer og den forankring, som Ledelses- og kompetencereformen peger på blandt andet i forlængelse af Ledelseskommissionens anbefalinger. Moderniseringsstyrelsen skal blandt andet arbejde med initiativer såsom etablering af et kompetenceråd, udvikling af kompetenceprofiler for statslige topledere samt udvikling af et direktionsforløb for offentlige topledere.]*</p> <p>[Moderniseringsstyrelsen vil endvidere styrke understøttelsen af de statslige arbejdsgivere igennem kvalificeret rådgivning samt udvikling af [1-3] standardkoncepter vedrørende fælles tilbud inden for HR-udviklingspaletten. Flere undersøgelser og koncepter går igen på statens arbejdspladser som fx arbejdspladsvurderinger, medarbejderudviklingssamtaler og trivselsmålinger. Moderniseringsstyrelsen vil samle erfaringer på tværs til fælles inspiration og lettelse af arbejdet lokalt, således at arbejdspladserne kan holde fokus på opfølgning og få effekt af resultaterne - frem for at udvikle selve undersøgelserne/koncepterne.]**</p> <p>Endelig har Moderniseringsstyrelsen for 2019 et mål om, at anvendelsen af e-læring i Campus stiger fra 40.000 kursustilmeldinger i 2018 til 200.000 kursustilmeldinger i 2019.</p>	<p>Målet kan ikke samlet set opgøres, da ansvaret for ledelse- og kompetenceudvikling er overdraget til Skatteministeriet som følge af den kgl. resolution af 27. juni 2019.</p> <p>Ift. målkriterium vedrørende Campus er der registreret 328.000 tilmeldinger for året 2019, og delmålet er således opfyldt for 2019.</p> <p>Kan samlet set ikke opgøres</p>
<p><b>3. Udbredelse af og etablering af fælles løsninger</b></p>	<p>VLAK-regeringen har med "<i>Fælles løsninger frigør penge til velfærd</i>", som følges op af en strategi for fælles løsninger i staten, lanceret en ambition om at få mere velfærd for pengene ved øget samarbejde og flere fælles løsninger på tværs af staten. Det gælder både optimering og udbredelse af allerede eksisterende fælles løsninger og etablering af nye fælles løsninger.</p> <p>Moderniseringsstyrelsen vil som led i VLAK's afbureaukratiseringsreform "Færre regler og mindre bureaukrati" i 2019 levere forslag til regeringen til standardiserede og forenklede regler for tilskudsadministration samt fællesstatslig systemunderstøttelse, der sikrer administrative lettelse for ansøgere og modtagere af statslige tilskud.</p> <p>Endvidere vil Moderniseringsstyrelsen etablere en kvartalvis "puljekalender", der giver et bedre og enklere overblik over puljer. Endvidere vil Moderniseringsstyrelsen udarbejde en analyse af opgavesnittet i forhold til Statens Administration.</p> <p>VLAK Regeringen har med "Aftale om bedre veje til uddannelse og job" besluttet at oprette en Forberedende Grunduddannelse (FGU) som en ny uddannelsesvej. Det indebærer oprettelse af nye statslige selvejende institutioner, der i videst mulige omfang skal anvende fælles løsninger. Moderniseringsstyrelsen skal i 2019 bistå med analyser og implementeringen af fælles løsninger på tværs af styrelsens opgaveområder. Konkret er målet, at der pr. 1. august 2019 er implementeret fælles</p>	<p><i>Tilskudsadministration</i></p> <p>Implementeringsarbejdet er igangsat i et regelspor og et systemspor med ophæng i en fælles styregruppe. Arbejdet med at styrke databaseret kontrol indgår i implementeringssporet om et nyt tilskudssystem. Regelstandardiseringen er afsluttet i 2019, og vejledning om tilskudsadministrative regler sendes i høring i 2020. Der er blev forelagt business case for systemudbud for Statens It-projektråd i 4. kvartal 2019, og udbudsmateriale forventes offentliggjort primo 2020. De samlede anbefalinger fra de to spor forventes forelagt ØU i februar 2020 med henblik på tiltrædelse.</p> <p><i>Puljekalender</i></p> <p>Statens-tilskudspuljer.dk er tilrettet, og der er udstedt nye regler, der understøtter udgivelse af kvartalsvis puljekalender. Den første offentliggørelse vil være d. 3. februar 2020.</p> <p><i>Opgavesnit til Statens Administration</i></p> <p>Analysen af opgavesnittet i forhold til Statens Administration har været todelte. Der er gennemført en analyse af opgavesplittet på regnskabsområdet, hvor det er aftalt med de administrative afdelingschefer i staten, at der igangsættes et pilotforløb mhp. afvikling af afvigelse fra standardopgavesplittet.</p> <p>Opfyldt</p>

	<p>statslige systemløsninger, fælles indkøb og fælles services fra Statens administration og Statens It på FGU-institutionerne samt (nye) ansættelsesgrundlag på FGU-institutionerne, der understøtter en enkel og fleksibel arbejdstilrettelæggelse.</p> <p>Derudover er der, med udgangspunkt i Bedre Balance II, udarbejdet en analyse af overdragelse af opgaver fra Justitsministeriets område. Sagen forventes forelagt regeringen primo 2020.</p> <p><i>Forberedende Grunduddannelse (FGU)</i>  Moderniseringsstyrelsens arbejde med forberedende grunduddannelse (FGU) er opdelt i fire spor: systemer, Statens It, Statens Administration og overenskomst om ansættelsesgrundlag. Regeringen har truffet beslutning om fælles løsninger for FGU, ligesom der primo maj 2019 er indgået aftaler om nyt ansættelsesgrundlag. De fælles løsninger er idriftsat pr. august 2019, hvorfor målet vurderes opfyldt. Der er under og efter implementeringen oplevet udfordringer med, at FGU'erne skal lære at anvende systemer, anvende registreringsramme korrekt mv. Der pågår en omfattende support indsats (hyper care) med henblik på at løfte kompetencer i sektoren og understøtte implementeringen. Udfordringerne med korrekt anvendelse af den økonomiske registreringsramme gjorde, at man på styregruppemødet i november 2019 besluttede at spærre FGU'ernes finanskontoplaner midlertidigt til primo februar 2020. Denne beslutning har betydet, at supportindsatsen er fortsat ind i 2020, da FGU'erne henvender sig til Moderniseringsstyrelsen via Statens Administration med ønsker til oprettelse af finanskonti og generelt regnskabsupport (Navision, anlæg mm.).</p> <p>Målet vurderes samlet set opfyldt for 2019.</p>
<p><b>4. Implementering af Statens Budgetsystem og Statens HR</b></p>	<p>Moderniseringsstyrelsen lagde i 2018 sporerne for implementering af Statens HR og Statens Budgetsystem med pilotimplementeringen i henholdsvis seks og ni institutioner. På baggrund af den værdifulde læring herfra, skal Moderniseringsstyrelsen i 2019 fortsætte den forretnings- og systemmæssige implementering i resten af staten, hvor implementeringsplanerne skal følges, og institutionerne skal understøttes i den forretningsmæssige overgang. Moderniseringsstyrelsen har for 2019 fastsat et mål om, at Statens Budgetsystem og Statens HR system- og forretningsmæssigt implementeres efter implementeringsplanerne, således at Statens Budgetsystem er udrullet til 65 institutioner, og Statens HR er udrullet til 42 institutioner ved udgangen af 2019. Der defineres en række succeskriterier, som skal sikre ibrugtagning af systemerne, forretningsmæssig forankring i institutionerne og et fundament for realisering af planlagte gevinster.</p> <p><i>Statens Budgetsystem</i>  Statens Budgetsystem har fulgt planen for de første faser af implementeringen. Budgetsystemet er således implementeret i 69 institutioner ved udgangen af 2019.  Institutionernes økonomiansvarlige er oplært i anvendelsen af systemet, så de er i stand til at gennemføre en udgiftsopfølgning uden anvendelse af øvrige parallelsystemer og Excel-ark. Tilsvarende er der stillet rådgivning og materiale til rådighed, der understøtter den videre forankring i institutionerne, med henblik på en effektiv anvendelse af budgetsystemet.</p> <p><i>Statens HR</i>  Statens HR er forsinket. Ultimo 2019 har 26 institutioner taget systemet i brug.</p> <p>Målet vurderes samlet set delvist opfyldt for 2019.</p>
<p><b>5. Brugertilfredshedsundersøgelse</b></p>	<p>Moderniseringsstyrelsen stiller en række systemer, redskaber og rådgivningsydelser mv. til rådighed for de statslige institutioner på tværs af styrelsens opgaveområder. Moderniseringsstyrelsen vil i 2019 gennemføre en 360 graders brugertilfredshedsundersøgelse blandt de statslige institutioner med henblik på at opnå et indblik i, om vores rådgivning, systemer, redskaber mv. understøtter brugerens behov.</p> <p>Spørgeskemabesvarelser i brugertilfredshedsundersøgelse er analyseret, og resultaterne viste et samlet niveau på 4,0 [tilfreds], hvilket ligeledes var det fastsatte mål. Brugertilfredshedsundersøgelsen er afrapporteret internt og eksternt i december 2019.</p> <p>Målet vurderes samlet set opfyldt for 2019.</p>



derstøtter de statslige institutioner. Brugertilfredshedsundersøgelsen skal komme hele vejen rundt om styrelsens kunderettede områder; indkøb, systemer, økonomi- og resultatstyring, statsregnskab, arbejdsmiljø og samarbejde, overenskomster samt det personale- og pensionsretlige område. Der fastsættes et ambitiøst mål for resultatet af brugertilfredshedsundersøgelsen, når metoden er på plads. Resultatet offentliggøres på Moderniseringsstyrelsens hjemmeside ultimo 2019.

\*/\*\*) Succeskriterier udgår af mål nr. 2, som følge af den kgl. resolution af 27. juni 2019. Der følges op på målet i regi af Skatteministeriet i årsrapporten 2020 for Medarbejder- og Kompetencestyrelsen, såfremt det er relevant.

## Målrapportering 2 del: Uddybende analyser og vurderinger

Formålet med dette afsnit er at vurdere de væsentligste opnåede og ikke-opnåede mål og resultater. Moderniseringsstyrelsen har ud fra en væsentlighedsbetragtning og efter aftale med Finansministeriets departement valgt at rapportere på målene 1, 3 og 4.

### *1. Tilgængelige og anvendelige data*

Moderniseringsstyrelsen har i 2019 arbejdet intensivt for at frigive flere af statens data, udvikle platformene, der kan gøre data tilgængelige, samt sikre de rette analyseværktøjer til dataanalyser. Formålet er at give de forskellige brugergrupper et væsentligt forbedret analysegrundlag og adgang til data fx på indkøbsområdet. Udover at gøre data anvendelige og tilgængelige har Moderniseringsstyrelsen arbejdet for at forbedre kompetenceudviklingen og videndelingen på området gennem netværksaktiviteter, hvor omdrejningspunktet for møderne er relevante emner om ledelsesinformation mv., som deltagerne kan blive klogere på og drøfte erfaringer omkring.

### *3. Udbredelse af og etablering af fælles løsninger*

I 2019 har Moderniseringsstyrelsen arbejdet for at skabe gode effektive fælles løsninger. Arbejdet er bl.a. fokuseret på udviklingen af et nyt fællesadministrativt tilskudssystem. Her har udviklingen kørt i to spor, hvor sporet mht. regelstandardisering er færdiggjort, og sporet for udviklingen af selve tilskudssystemet er kommet langt.

Derudover har arbejdet på området for fælles løsninger været fokuseret på etableringen af de forberedende grunduddannelser (FGU). Der er bl.a. forberedt, etableret og idriftsat fælles løsninger for alle FGU-institutioner pr. 1. august 2019. Det har været en stor opgave at introducere FGU'erne til systemerne, sikre at registreringsrammer anvendes korrekt mv., hvorfor der er iværksat en omfattende supportindsats (hyper care) med henblik på at løfte kompetencer i sektoren og understøtte implementeringen. Konkret har det været en udfordring for FGU'erne at anvende den økonomiske registreringsramme korrekt. Derfor er det

på et styregruppemøde i november 2019 besluttet at spærre FGU'ernes finanskontoplaner midlertidigt frem til primo februar 2020. Denne beslutning har betydet, at supportindsatsen er fortsat ind i 2020, da FGU'erne henvender sig med ønsker til oprettelse af finanskonti og generel regnskabssupport.

#### *4. Implementering af Statens Budgetsystem og Statens HR*

Statens Budgetsystem er færdigudviklet inden for den oprindelige tidsplan og budget. Projektet har fulgt tidsplanen og løsningen er implementeret i 69 institutioner ved udgangen af 2019. For at sikre fuld gevinstrealisering i projektet, er der søgt hjemmel via aktstykke i Finansudvalget til at forlænge tidsplanen for implementering og gennemføre en række yderligere implementeringsaktiviteter i de statslige institutioner. Projektet forventes afsluttet i 2020.

Statens HR er udfordret. Finansministeriet har i maj 2019 orienteret Folketingets finansudvalg om, at projektet er forsinket med tre måneder og fordyret med ca. 5,0 mio. kr. Systemets kernefunktionalitet er sat i drift i 26 af de i alt 130 institutioner, som skal anvende systemet. Projektet er ved udgangen af 2019 endnu ikke færdigudviklet og fortsat behæftet med en række risici. På denne baggrund forventes det, at projektet vil blive yderligere forsinket og fordyret.

## 2.5 Forventninger til det kommende år

I 2020 vil Moderniseringsstyrelsen have et styrket fokus på bæredygtighed, hvor der bl.a. vil blive arbejdet med grønne indkøb i staten. Derudover vil Moderniseringsstyrelsen bidrage til, at de statslige institutioner sikrer bedre interne kontroller bl.a. på baggrund af de sager om mandatsvig mv., der er set i den offentlige sektor den seneste tid. Moderniseringsstyrelsen vil desuden arbejde videre med enkel og værdiskabende styring og ledelse, hvor nye data og analyseværktøjer bliver anvendt som beslutningsgrundlag for offentlige ledere, og der vil blive arbejdet videre med fælles løsninger.

Det betyder bl.a., at Moderniseringsstyrelsen i 2020 konkret vil arbejde med indsatsområderne:

- at drifte og udvikle systemer, som digitaliserer og forenkler administrative processer i institutionerne samt sikrer bedre kvalitet, fx ved udbetaling af tilskudsmidler, budgetlægning, HR-processer, mv.
- at klima og bæredygtighed tænkes ind i de løsninger, der udarbejdes, fx på indkøbsområdet.
- at rådgive de statslige institutioner om enkel og værdiskabende styring og ledelse, herunder færre mål, interne kontroller og datadrevet ledelse.
- at identificere områder, hvor statens drift kan tænkes sammen i fælles løsninger, herunder regelforenkling, med henblik på at frigive tid til kerneopgaven
- at varetage ansvaret for statens regnskab.
- at varetage koncernstyringen i Finansministeriet med ca. 1600 medarbejdere.

Disse prioriterede indsatsområder skal – sammen med resten af Moderniseringsstyrelsens opgaveportefølje – understøtte, at de offentlige ledere og medarbejdere oplever, at deres dagligdag på de offentlige arbejdspladser bliver nemmere, bedre tilrettelagt og mere fokuseret på det, der skaber værdi og tilfredshed hos borgerne.

### Bevillingen for 2020

Bevilling og øvrige indtægter for Moderniseringsstyrelsens samlede virksomhed i 2020 er budgetteret til 497,4 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 536,5 mio. kr. Resultatet bliver hermed et underskud på 39,1 mio. kr. Underskuddet kan dækkes af Moderniseringsstyrelsens overførte overskud.

Underskuddet er et resultat af et bevillingsmæssigt underskud vedrørende § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen på 74,8 mio. kr. og et overskud på 35,7 mio. kr. fra § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen. Det bemærkes, at Moderniseringsstyrelsens underskud er planlagt og især skyldes, at Moderniseringsstyrelsen afholder omkostninger til udvikling og implementering af en række store it-projekter knyttet til Systemmålbillede 2020, herunder Statens HR, Statens Budgetsystem og Statens Tidsløsning. Systemerne er brugerfinansierede, men brugerne betaler først, når systemerne er implementeret hos dem. Der er således en forskydning mellem, hvornår Moderniseringsstyrelsen afholder udgifter, og hvornår Moderniseringsstyrelsen modtager indtægter fra brugerne. Det skyldes, at der, ud over de aktiverbare omkostninger i projekternes udviklingsfase, også afholdes ikke-aktiverbare udgifter til eksempelvis udarbejdelse af kravspecifikation og implementering.

**Tabel 5**  
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	Regnskab 2019	Grundbudget 2020
Bevilling og øvrige indtægter	-542,8	-497,4
Udgifter	545,7	536,5
<b>Resultat</b>	<b>3,0</b>	<b>39,1</b>

Anm.: Omfatter hovedkonto § 07.14.01. Moderniseringsstyrelsen, § 07.14.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen og § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd.

Kilde: Navision Stat og Grundbudget 2020.

# Regnskab

## 3. Regnskab

---

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

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

---

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Der er i forbindelse med beregningen af personalemæssige hensættelser anvendt regnskabsmæssige skøn.

### 3.2 Resultatopgørelse mv.

**Tabel 6**  
**Resultatopgørelse**

	(mio. kr.)	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Budget 2020
<b>Note</b>	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Bevilling	-243,7	-246,7	-163,1
	Salg af varer og tjenesteydelser	-257,2	-286,3	-326,5

Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-8,4	-8,5	-26,3
Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-248,8	-277,9	-300,2
Tilskud til egen drift	-8,1	-2,1	-
Gebyrer	-	-	-
<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-509,0</b>	<b>-535,1</b>	<b>-489,6</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
Ændring i lagre	-	-	-
Forbrugsomkostninger	-	-	-
Husleje	11,1	11,1	10,6
<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>11,1</b>	<b>11,1</b>	<b>10,6</b>
<b>Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	197,1	208,8	181,8
Pension	29,9	32,3	29,3
Lønrefusion	-8,0	-8,5	-
Andre personaleomkostninger	-0,6	-0,1	-
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>218,4</b>	<b>232,6</b>	<b>211,1</b>
Af- og nedskrivninger	21,4	23,1	34,4
Internt køb af varer og tjenesteydelser	52,7	74,2	57,2
Andre ordinære driftsomkostninger	182,6	193,6	209,0
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>486,1</b>	<b>534,6</b>	<b>522,3</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-22,9</b>	<b>-0,5</b>	<b>32,7</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-7,7	-7,7	-7,8
Andre driftsomkostninger	4,8	5,5	5,5
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-25,7</b>	<b>-2,7</b>	<b>30,4</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	-	-	-
Finansielle omkostninger	4,0	5,7	8,7
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>-21,7</b>	<b>3,0</b>	<b>39,1</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>-21,7</b>	<b>3,0</b>	<b>39,1</b>

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

Anm.: Personalemkostninger i denne tabel er opgjort inklusiv modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusiv overhead). Dette udgør 5,2 mio. kr. i 2019, mens der ikke er budgetteret med anlægsløn for 2020.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Resultatet af Moderniseringsstyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 3,0 mio. kr. i 2019.

De ordinære driftsindtægter er steget med 26,1 mio. kr. fra 2018 til 2019. Det skyldes primært øgede indtægter på systemområdet til Statens Budgetsystem på 9,1 mio. kr. som følge af, at systemet er implementeret i flere institutioner. Derudover skyldes det merindtægter på indtægtsdækket virksomhed på samlet set 5,5 mio. kr. på systemområdet og offentlig ledelsesudvikling. Endelig er der opkrævet flere indtægter på koncerncenterbetalingen på 6,1 mio. kr. primært som følge af omkostninger til ejendomsdrift og Koncernkommunikation, som i 2019 blev en del af Moderniseringsstyrelsen. Sidstnævnte indtægt modsvares af en stigning i omkostninger *jf. forklaring på stigning i driftsomkostninger nedenfor*.

De ordinære driftsomkostninger er steget med 48,5 mio. kr. fra 2018 til 2019 – til i alt 534,6 mio.kr.

Personalemkostningerne er steget med 14,2 mio. kr. fra 2018 til 2019, hvilket kan henføres til en stigning i antal medarbejdere i Moderniseringsstyrelsen som følge af nye aktiviteter, herunder til Ledelse- og kompetencereformen, rådgivningsenheden i statens indkøb og registreringsrammeprojektet i kontor for implementering af resultat- og økonomistyring.

Internt køb af varer og tjenesteydelser og andre ordinære driftsomkostninger er steget med i alt 32,5 mio. kr. sammenlignet med 2018, hvilket primært kan henføres til øgede omkostninger til Statens Budgetsystem på 7,9 mio. kr. til især implementering. Derudover er der øgede omkostninger til bygningsdrift (bl.a. rengøring, kantine, vedligehold, renovering og flytning) på 7,8 mio. kr. og øgede omkostninger til systemsupport hos Statens Administration på 9,0 mio. kr. I 2018 blev supportopgaven varetaget internt i Moderniseringsstyrelsen og var en del af lønomkostningerne, mens supportopgaven blev overdraget til Statens Administration i 2019. Derudover er der merudgifter på 6,4 mio. kr., som er knyttet til implementering af FGU-institutioner foretaget af Statens It og finansieret fra § 07.15.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen.

## Resultatdisponering

<b>Tabel 7</b>	
<b>Resultatdisponering af årets overskud</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2019</b>
Disponeret til bortfald	0,1



Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-3,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Ved årsafslutningen for 2019 har Moderniseringsstyrelsen disponeret indtægter fra bod på 0,1 mio. kr. til bortfald, idet der i finansloven forudsættes bortfald af bod, jf. §07.14.01.40. Årets underskud på 3,0 mio. kr. er disponeret til overført overskud.

### 3.3 Balancen

Tabel 8 viser Moderniseringsstyrelsens aktiver og passiver pr. 31. december 2019. Balancen udgjorde ultimo 2019 367,2 mio. kr. mod 376,8 mio. kr. ultimo 2018. Der er således tale om et lille fald, som dog er sammensat af modsatrettede forskydninger blandt balancens poster.

På aktivsiden består balancen af anlægsaktiver for 136,3 mio. kr., statsforskrivning på 11,3 mio. kr. samt omsætningsaktiver på 219,6 mio. kr., hvoraf likvide beholdninger udgør 124,2 mio. kr. Balancens passivside udgøres af egenkapitalen på 129,8 mio. kr., hensættelser for 8,0 mio. kr., langfristet gæld på 119,5 mio. kr. og kortfristet gæld for i alt 110,1 mio. kr.

<b>Tabel 8</b>							
<b>Balancen</b>							
Note	Aktiver (mio. kr.)	2018	2019	Note	Passiver (mio. kr.)	2018	2019
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	11,3	11,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	20,9	47,8		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.	-	2,8		Reserveret egenkapital	-	-
	Udviklingsprojekter under opførelse	51,3	58,8		Bortfald af årets resultat	15,9	-0,5
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>72,2</b>	<b>109,4</b>		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	121,5	119,0
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>148,6</b>	<b>129,8</b>
	Grunde, arealer og bygninger	16,6	13,7				
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	7,3	7,5	3	Hensatte forpligtelser	9,4	8,0
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
	Inventar og it-udstyr	8,7	5,7				
	Igangværende arbejder for egen regn.	0,1	-				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>32,6</b>	<b>26,9</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		

			FF4 Langfristet gæld	86,2	119,5
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			Donationer	-	-
Statsforskrivning	11,3	11,3	Prioritetsgæld	-	-
Øvrige finansielle anlægsaktiver	-	-	Anden langfristet gæld	-	-
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>11,3</b>	<b>11,3</b>	<b>Langfristet gæld i alt</b>	<b>86,2</b>	<b>119,5</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>116,0</b>	<b>147,6</b>			
<b>Omsætningsaktiver</b>					
Varebeholdninger	-	-			
Tilgodehavender	148,6	92,6	<b>Kortfristede gældsposter</b>		
Periodeafgrænsningsposter	0,6	2,8	Lev. af varer og tjenesteydelser	86,4	96,8
Værdipapirer	-	-	Anden kortfristet gæld	16,3	-19,8
<b>Likvide beholdninger</b>			Skyldige feriepenge	29,9	33,0
FF5 uforrentet konto	110,4	100,0	Igang. arbejder for fremmed regn.	-	-
FF7 Finansieringskonto	1,2	24,2	Periodeafgrænsningsposter	-	-
Andre likvider	-	-	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>132,6</b>	<b>110,1</b>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>111,6</b>	<b>124,2</b>			
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>260,8</b>	<b>219,6</b>	<b>Gæld i alt</b>	<b>218,8</b>	<b>229,5</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>376,8</b>	<b>367,2</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>376,8</b>	<b>367,2</b>

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

### **Aktiver**

Faldet på aktivsiden er sammensat af en stigning i anlægsaktiverne på 31,5 mio. kr., som primært skyldes tilgang i udviklingsprojekterne under opførsel vedrørende Statens Budgetsystem og Statens HR-system samt en stigning i de likvide beholdninger på 12,6 mio. kr. I modsat retning trækker et nettofald i tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter på 53,8 mio. kr., hvoraf 27,7 mio. kr. skyldes et negativt momstilgodehavende - mod et momstilgodehavende på 10,1 mio. kr. pr. 31. december 2018.

Det negative momstilgodehavende skyldes, at ændringer i momslovgivningen pr. 1. januar 2019 medførte en forpligtelse til at opkræve moms på koncernfælles funktioner mellem statsinstitutioner, dvs. Moderniseringsstyrelsens systemydelser. En afgørelse fra Skattestyrelsen af 3. oktober 2019 omgjorde dog dette, så der alligevel ikke skal opkræves moms af de koncernfælles funktioner hverken internt eller på tværs af ministerområder. I stedet for at udstede kreditnotaer og nye fakturaer til alle Moderniseringsstyrelsens kunder, blev det - efter aftale med kontoret for statsregnskab i Moderniseringsstyrelsen - besluttet at rette momsopkrævningerne internt i Moderniseringsstyrelsens regnskab som en regnskabstek-

nisk øvelse, hvorved der opstod et momstilgodehavende hos SKAT og et tilsvarende skyldigt beløb vedrørende intern statslig moms. Sidstnævnte post svarer til de momsrefusioner, som Moderniseringsstyrelsens kunder har modtaget i løbet af 2019, hvorved momsreserven ikke påvirkes.

De likvide beholdninger er samlet set steget med 12,6 mio. kr. ultimo 2019 sammenlignet med ultimo 2018. Saldoen på FF5-kontoen er faldet med 10,4 mio. kr., hvilket primært er sammensat af overskuddet fra 2018 på 21,7 mio. kr. og en overførsel på 14,3 mio. kr. fra FF5-kontoen til FF7-kontoen efter 1. kvartal 2019. Saldoen på FF7-kontoen er 23,0 mio. kr. højere ultimo 2019 end ultimo 2018, og den udgør 24,2 mio. kr.

### ***Passiver***

På passivside er der et fald i egenkapitalen på 18,8 mio. kr., som dels skyldes årets resultat med et merforbrug på 3,0 mio. kr., dels at sidste års bortfald på 15,9 mio. kr. først regnskabsteknisk er effektueret i 2019.

Den langfristede gæld, som finansierer anlægsaktiverne, er steget i takt med tilgangen på anlægssiden, og den udgør 119,5 mio. kr. ultimo 2019.

Hensættelser er samlet set faldet med 1,4 mio. kr., hvilket især skyldes et fald i hensættelser til fratrædelsesgodtgørelser på 0,5 mio. kr. samt et fald i hensættelser til uafsluttede lønforhandlinger mv. på 1,1 mio. kr.

De skyldige feriepenge er steget med 3,1 mio. kr., som følge af en højere pris per feriedag og en øget beskæftigelsesgrad.

De kortfristede gældsforpligtelser er faldet med 22,5 mio. kr., hvoraf 35,8 mio. kr. vedrører ovennævnte momstilgodehavende hos SKAT. Skyldige feriepenge og gæld til leverandører er tilsammen steget med 13,5 mio. kr. i forhold til 2018.

## 3.4 Egenkapitalen

I det følgende afsnit forklares egenkapitalen for Moderniseringsstyrelsen. Forklaringen til *tabel 9* uddyber egenkapitalen i balancen og viser årets ændringer som følge af disponering for overført resultat til egenkapitalen samt bortfald.

<b>Tabel 9</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Reguleret egenkapital primo	11,3	11,3
+ Ændring i reguleret egenkapital	-	-
<b>Reguleret egenkapital ultimo</b>	<b>11,3</b>	<b>11,3</b>

Overført overskud primo	115,6	121,5
+ Regulering af det overførte overskud	21,7	0,6
+ Overført årets resultat	0,0	-3,0
- Bortfald	-15,9	-0,1
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>121,5</b>	<b>119,0</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>132,7</b>	<b>130,3</b>
<b>Egenkapital ultimo jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>148,6</b>	<b>129,8</b>

Anm.: Afvigelsen mellem egenkapitalen ultimo 2018 i egenkapitalforklaringen og i *tabel 8 Balance* pr. 31. december 2018 skyldes bortfald i 2018 på 15,9 mio.kr., som regnskabsteknisk først fik effekt i 2019.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Bortfald på 0,1 mio. kr. i 2019 vedrører indtægter fra bod, der ifølge finansloven forudsættes at skulle bortfalde ved årets udgang, *jf. §07.14.01.40*. Hertil kommer bortfald af akkumuleret bod fra tidligere år. De to forhold forklarer forskellen i egenkapitalen i balancen og i *tabel 9*.

### 3.5 Likviditet og låneramme

<b>Tabel 10</b>	
<b>Udnyttelse af låneramme</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2019</b>
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	136,4
Låneramme	151,7
Udnyttelsesgrad i pct.	89,9%

Anm.: Den bogførte saldo på FF4-kontoen udgjorde 119,5 mio. kr. ultimo 2019. Den er således 16,9 mio. kr. mindre end summen af materielle og immaterielle anlægsaktiver. Det skyldes, at likviditetsflytningen fra FF4- til FF7-kontoen først fandt sted den 12. februar 2020.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Moderniseringsstyrelsens træk på lånerammen ultimo 2019 udgør 136,4 mio. kr., hvilket giver en udnyttelsesgrad på 89,9 pct. Udnyttelsesgraden er steget i forhold til 2018, hvilket primært skyldes tilgang i udviklingsprojekterne under opførsel vedrørende Statens Budgetsystem og Statens HR-system.

Saldoen på Moderniseringsstyrelsens FF5-konto udgjorde 100,0 mio. kr. ultimo 2019.

Der blev efter udløbet af 1. kvartal 2019 overført 14,3 mio. kr. fra FF5-kontoen til FF7-kontoen. En afstemning viste, at saldoen på FF5-kontoen var 14,3 mio.

kr. for høj, når der blev taget højde for årets resultat pr. 31. marts 2019, og da saldoen på FF7-kontoen samtidig var i kredit, blev det besluttet at overføre midler hertil.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

**Tabel 11**  
**Opfølgning på lønsumsloft**

Hovedkonto	07.14.01. (mio. kr.)	07.14.05. (mio. kr.)	07.14.37. (mio. kr.)	I alt
Lønsumsloft FL	242,5	-	-	242,5
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	258,8	-	-	258,8
Lønforbrug under lønsumsloft	234,9	-	-	234,9
Difference (mindreforbrug)	23,9	-	-	23,9
Akk. opsparing ultimo 2018	63,0	-	-	63,0
Akk. opsparing ultimo 2019	86,9	-	-	86,9

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).

Det samlede lønforbrug under lønsumsloftet i 2019 er 234,9 mio. kr. – svarende til et mindreforbrug på 23,9 mio. kr., *jf. tabel 11*. Lønsumsloftet var i starten af 2019 242,5 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 16,3 mio. kr., der vedrører Sammenhængsreformen på 18,8 mio. kr., ministerkørsel på 2,5 mio. kr., mens der er overført 5,0 mio. kr. til Finansministeriets departement til varetagelse af opgaver vedrørende ledelse- og kompetenceudvikling i den offentlige sektor. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 86,9 mio. kr. ultimo 2019.

Lønforbrug uden for lønsumsloftet vedrører især Moderniseringsstyrelsens indtægtsdækkede virksomhed og udgør 2,9 mio. kr.

### 3.7 Bevillingsregnskab

Bevillingsregnskabet i *tabel 12* indeholder de hovedkonti, som Moderniseringsstyrelsen er ansvarlig for, som de er opgjort i bidrag til statsregnskabet.

**Tabel 12**  
**Bevillingsregnskab**

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio. kr.)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse Ultimo
<b>Drift</b>							

07.14.01	Moderniseringsstyrelsen	Driftsbevilling	Udgifter	531,1	538,8	-7,7	119,0
			Indtægter	-318,0	-296,1	-21,9	0,0
07.14.05	Implementerings- og systemudviklingspuljen	Driftsbevilling	Udgifter	33,6	6,9	26,7	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.37	Udlånte tjenestemænd	Driftsbevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
<b>Administrerede ordninger</b>							
07.14.07	Vederlag mv. til ministre	Lovbunden bevilling	Udgifter	32,9	24,2	8,7	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.19	Andre personalemæssige udgifter v udflytning	Reservationsbevilling	Udgifter	7,7	1,7	6,0	32,8
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.31	Europa-Parlamentet	Lovbunden bevilling	Udgifter	-	0,1	-0,1	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.35	Lønforskud	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.38	Fleksjobordning i staten mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	545,1	535,8	9,3	0,9
			Indtægter	-545,1	-527,5	-17,6	0,0
07.14.39	Barselsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	475,4	428,2	47,2	9,5
			Indtægter	-475,4	-445,1	-30,3	0,0
07.14.40	Afdrag på lån under bestyrelse af MODST	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,1	-	-0,1	0,0
07.14.41	Afskrivninger af uerholdelige beløb	Anden bevilling	Udgifter	0,1	-	0,1	0,0
			Indtægter	-0,1	-	-0,1	0,0
07.14.42	Diverse indtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-78,4	-77,8	-0,6	0,0
07.14.43	Regulering vedr. Udlovningsloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	572,4	475,2	97,2	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.44	Tilskud til modtagere i hht Udlovningsloven	Anden bevilling	Udgifter	52,0	54,4	-2,4	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
07.18.03	Undervisningsmi. fond til undervisningsformål	Anden bevilling	Udgifter	1,3	0,6	0,7	0,0
			Indtægter	-1,3	-0,6	-0,7	0,0
07.18.09	Fond til humanitære og almennyttige formål	Anden bevilling	Udgifter	54,4	58,6	-4,2	0,0
			Indtægter	-54,4	-58,6	4,2	0,0
07.18.13	Administration af udlovnings	Anden bevilling	Udgifter	1,1	1,1	0,0	0,0
			Indtægter	-1,1	-1,1	0,0	0,0
07.18.14	Fond til idrætsorganisationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	962,4	960,3	2,1	0,0
			Indtægter	-962,4	-960,3	-2,1	0,0
07.18.15	Fond til kulturelle formål mv.	Anden bevilling	Udgifter	474,9	480,4	-5,5	0,0
			Indtægter	-474,9	-480,4	5,5	0,0

07.18.16	Fond til forskningsformål	Anden bevilling	Udgifter	0,3	-0,4	0,7	0,0
			Indtægter	-0,3	0,4	-0,7	0,0
07.18.17	Sundheds- og Ældreministeriet	Anden bevilling	Udgifter	74,3	85,9	-11,6	0,0
			Indtægter	-74,3	-85,9	11,6	0,0
07.18.18	Miljøministeriets fond til friluftsliv	Anden bevilling	Udgifter	21,8	51,1	-29,3	0,0
			Indtægter	-21,8	-51,1	29,3	0,0
07.18.19	Børne- og Socialministeriet	Anden bevilling	Udgifter	150,2	167,7	-17,5	0,0
			Indtægter	-150,2	-167,7	17,5	0,0
35.12.01	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, drift	Anden bevilling	Udgifter	8.216,6	8.272,6	-56,0	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
35.12.02	Ikke-fradragsberettiget købsmoms, anlæg	Anden bevilling	Udgifter	2.579,9	2.677,3	-97,4	0,0
			Indtægter	-	-	-	-
37.23.03	SKB/OBS, pengeformid., selvstændig likviditet	Anden bevilling	Udgifter	30,1	50,4	-20,3	0,0
			Indtægter	-2.315,8	-2.596,5	280,7	0,0
37.63.01	Renter af særlige mellemværender	Anden bevilling	Udgifter	4,1	5,9	-1,8	0,0
			Indtægter	-43,7	-5,7	-38,0	0,0
40.41.01	Ordringen om selvstændig likviditets nettoinv	Anden bevilling	Udgifter	2.188,1	-	2.188,1	0,0
			Indtægter	-2.116,1	-	-2.116,1	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS).



# Bilag

## 4. Bilag

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

### 4.1 Noter til resultatopgørelse og balance

**Tabel 13**  
**Note 1. Immaterielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	116,5	0,4	116,9
Primokorrekationer	1,7	-	1,7
Tilgang	40,9	3,1	44,1
Afgang	-10,1	-	-10,1
Kostpris pr. 31.12.2019	149,0	3,5	152,6
Akkumulerede afskrivninger	-100,1	-0,7	-100,8
Akkumulerede nedskrivninger	-1,1	-	-1,1
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-101,2	-0,7	-101,9
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	47,8	2,8	50,6
Årets afskrivninger	-4,9	-0,3	-5,2
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-4,9	-0,3	-5,2
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse		
Primo saldo pr. 1. januar 2019	51,3		
Primokorrekationer	2,2		
Tilgang	46,2		
Nedskrivning	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-40,9		
Kostpris pr. 31.12.2019	58,8		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Der er ultimo 2019 immaterielle anlægsaktiver for i alt 109,4 mio. kr. Heraf udgør *Færdiggjorte udviklingsprojekter* 47,8 mio. kr., der bl.a. vedrører HR-løn, SLS, koncernfælles ESDH, Campus og ikke mindst Statens Budgetsystem med en værdi på 30,5 mio. kr.

*Udviklingsprojekter under opførelse* udgør 58,8 mio. kr. og vedrører primært Statens HR-system og Statens Budgetsystem (fase 2).

Tilgangen til *Færdiggjorte udviklingsprojekter* på 40,9 mio. kr. svarer til de *overførte Udviklingsprojekter under opførelse*. Heraf udgør Statens Budgetsystem (fase 1) 34,9 mio. kr.

I årets løb har der været en afgang for *Færdiggjorte udviklingsprojekter* på 10,1 mio. kr. (kostpris), som vedrører overdragelse af tre pensionssystemer til Udbetaling Danmark.

Under *Færdiggjorte udviklingsprojekter* og *Udviklingsprojekter under opførelse* er der primokorrekationer for henholdsvis 1,7 og 2,2 mio. kr. vedrørende i alt fem anlægsaktiver, som er ressortoverført til Moderniseringsstyrelsen i forbindelse med, at Koncernkommunikation organisatorisk blev overflyttet hertil.

Under *Udviklingsprojekter under opførelse* er der tilgang for i alt 46,2 mio. kr., hvoraf 7,1 mio. kr. kan henføres til anlægsløn og øvrige interne medgåede omkostninger (overhead). Statens HR-system (del 1) og Statens Budgetsystem (2. fase) udgør 33,7 mio. kr. af den samlede tilgang.

**Tabel 14**  
**Note 2. Materielle anlægsaktiver**

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr	I alt
Kostpris	47,2	-	0,1	21,1	18,1	<b>86,4</b>
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-	-
Tilgang	1,4	-	-	3,4	1,3	<b>6,0</b>
Afgang	-	-	-	-1,4	-	<b>-1,4</b>
Kostpris pr. 31.12.2019	48,6	-	0,1	23,1	19,4	<b>91,1</b>
Akkumulerede afskrivninger	-29,7	-	-0,1	-15,5	-13,7	<b>-59,0</b>
Akkumulerede nedskrivninger	-5,2	-	-	-	-	<b>-5,2</b>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2019	-34,8	-	-0,1	-15,5	-13,7	<b>-64,1</b>
Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2019	13,7	-	-	7,5	5,7	<b>26,9</b>

Årets afskrivninger	-4,2	-	-	-1,7	-4,3	<b>-10,2</b>
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-4,2	-	-	-1,7	-4,3	<b>-10,2</b>
Igangværende arbejder for egen regning						
Primo saldo pr. 1. januar 2019	0,1					
Tilgang	0,6					
Nedskrivninger	-					
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-0,7					
Kostpris pr. 31.12.2019	-					

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Der er ultimo 2019 materielle anlægsaktiver for i alt 26,9 mio. kr. Heraf udgør *Grunde, arealer og bygninger* 13,7 mio. kr. og vedrører primært ombygning og renovering af Sct. Annæ Palæ. *Transportmateriel* udgør 7,5 mio. kr., og *Inventar og it-udstyr* udgør 5,7 mio. kr. og vedrører blandt andet kontor- og mødeinventar til Statens It og Moderniseringsstyrelsen, IBM-datamat samt koncernfælles telefonsystem og mobiltelefoner.

*Transportmateriel* vedrører bl.a. ministerbiler, og der har i løbet af 2019 været afgang for 1,4 mio. kr. vedrørende salg af tre biler.

Under *Igangværende arbejder for egen regning* er det sidste anlægsaktiv, som vedrører istandsættelse af tre bygninger hos Statens Administration i Hjørring, blevet færdig og er sat i drift. Anlægsaktivet indgår nu under *Grunde, arealer og bygninger*.

Finansministeriets koncerncenter er organisatorisk placeret i Moderniseringsstyrelsen, hvorfor anlægsaktiver i relation til indgåede huslejekontrakter, istandsættelse af lejede lokaler og indkøb af kontorinventar mv. optages i Moderniseringsstyrelsens regnskab.

Forskellen mellem årets af- og nedskrivninger i *tabel 13 og 14* på i alt 15,4 mio. kr. og årets af- og nedskrivninger i *tabel 6* på 23,1 mio. kr. skyldes tilbageførsel af af- og nedskrivninger for afgangsførte anlæg i 2019 på i alt 7,7 mio. kr.

**Note 3****Hensatte forpligtelser**

(mio. kr.)	2018	2019
Uafsluttede lønforhandlinger og resultatløn mv.	6,9	5,8
Åremål	1,1	1,2
Fratrædelsesgodtgørelse	1,1	0,6
Hensættelse til istandsættelse af bygninger ved fraflytning	0,3	0,3
<b>I alt</b>	<b>9,4</b>	<b>8,0</b>

Anm: Hensættelsen til istandsættelse vedrører Statens Administrations lokaler i København samt Statens It's lokaler.

Kilde: Navision Stat og mTIME.

Den samlede hensatte forpligtelse er ultimo 2019 faldet til 8,0 mio. kr. fra 9,4 mio. kr. ultimo 2018. Ændringen skyldes bl.a. et fald i hensættelser til fratrædelsesgodtgørelser på 0,5 mio. kr. samt et fald i hensættelsen til uafsluttede lønforhandlinger mv. på 1,1 mio. kr.

**Note 4****Eventualaktiver- og forpligtelser**

Moderniseringsstyrelsen har ikke konstateret eventualaktiver- eller forpligtelser i 2019.

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter følgende ydelser:

- Kursusvirksomhed
- Konsulentvirksomhed
- Campus IDV, hvor systemet leveres til kunder uden for statens område
- Ledelsesudviklingskurser.

Samlet har den indtægtsdækkede virksomhed givet et underskud på 0,3 mio. kr. i 2019, *jf. nedenstående tabel*. Over de seneste 4 år har der samlet været et overskud på IDV på 0,3 mio. kr. Ifølge budgetvejledningen må det akkumulerede resultat ikke være negativt 4 år i træk.

**Tabel 15**  
Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

(mio. kr.)	2016	2017	2018	2019	I alt
Konsulentvirksomhed	0,6	0,6	-0,2	0,2	1,2
Kursusvirksomhed	-0,3	0,0	-0,2	0,6	0,1
Ledelsesudvikling	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,2
Campus IDV	-0,6	-0,2	-0,3	-0,4	-1,4
<b>I alt</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,3</b>

Kilde: Navision.

### 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Moderniseringsstyrelsen har ikke gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 16* og *tabel 17* udgår.

### 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Moderniseringsstyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor *tabel 18* udgår.

### 4.5 Forelagte investeringer

Moderniseringsstyrelsen har ikke forelagte investeringer, hvorfor *tabel 19* og *tabel 20* udgår.

### 4.6 It-omkostninger

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

**Tabel 21**  
It-omkostninger

Sammensætning	(mio. kr.)
<b>Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)</b>	<b>67,7</b>
<b>It-systemdrift</b>	<b>57,0</b>
<b>It-vedligehold</b>	<b>32,3</b>
It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger	19,6
It-udviklingsomkostninger, af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret	16,3

<b>It-udviklingsomkostninger i alt</b>	<b>35,9</b>
<b>Udgifter til it-varer til forbrug</b>	<b>1,1</b>
<b>I alt</b>	<b>194,0</b>

Anm.: Finansministeriets koncernfælles registreringsramme giver på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at opgøre de anvendte personaleomkostninger til it, hvorfor dette er opgjort på baggrund af skøn i tabellen.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

## 4.7 Supplerende bilag

Systemydelse er finansieret af brugerne ud fra principperne om internt statsligt salg, hvor priserne skal give fuld omkostningsdækning.

Systemydelse omfatter dels eksisterende systemer, som allerede er prissat og leveres til statens institutioner og selvejende institutioner, og dels systemer under udvikling (Systemmålbillede 2020), som over de kommende år vil blive stillet til rådighed for den samme kundekreds.

De eksisterende systemer er:

- *Lønydelser*. Disse ydelser omfatter abonnement og drift af Statens Lønssystem (SLS) inkl. HR-løn. Som rapporteringssystem på løndata får institutionerne stillet et lokalt datavarehus (LDV) til rådighed. Institutionerne har også adgang til Job-i-staten.
- *Navision Stat abonnement*. Denne ydelse omfatter abonnement på Navision Stat (NS) og LDV på økonomidata.
- *IndFak*. Denne ydelse omfatter abonnement og drift af IndFak.
- *RejsUd*. Denne ydelse omfatter abonnement og drift af enten RejsUd eller RejsUd2.
- *Hosting*. Denne ydelse omfatter drift af Navision Stat og LDV på økonomidata.

Hver systemydelse, der prissættes separat, opgøres separat, sådan at indtægter og omkostninger balancerer over en aftalt årrække. Moderniseringsstyrelsen har for de eksisterende systemydelser valgt en fire årig balanceperiode.

Udvikling af helt nye systemydelser under Systemmålbillede 2020 må ikke finansieres af indtægterne fra de eksisterende systemydelser, men systemydelseernes videreudvikling må gerne finansieres af indtægterne.

De nye systemydelser, som er under udvikling, er følgende:

- Single Sign On (SSO)
- Det fælles statslige Budgetsystem
- Det fælles statslige HR-system

Derudover gennemføres eller planlægges udbud for følgende systemer:

- Det tilskudsadministrative system
- Det fælles statslige Tidsregistreringssystem (Statens Tidsløsning)
- Statens Lønssystem

Ved beregning af de årlige priser i prisfolderen opgøres priserne pr. system på baggrund af de akkumulerede realiserede indtægter og udgifter for systemet samt på baggrund af de budgetterede indtægter og udgifter over balanceperioden (4 eller 8 år, hvor 8 år gælder for de større nye it-udviklingsprojekter - så som Statens Budgetsystem og Statens HR-system). Derved vil et eventuelt realiseret underskud eller overskud pr. system fra tidligere år blive modregnet i de budgetterede indtægter og omkostninger.

Nedenfor vises resultatet for de brugerfinansierede systemer for 2016-19.

**Tabel 22**  
**Brugerfinansieret virksomhed**

(mio. kr.)	Resultat 2016	Resultat 2017	Resultat 2018	Resultat 2019
Eksisterende systemer	-11,1	-18,3	10,2	-4,0
Nye systemydelse	19,9	35,7	15,6	41,6
<b>I alt</b>	<b>8,8</b>	<b>17,4</b>	<b>25,8</b>	<b>37,6</b>

Kilde: Navision Stat.

Det fremgår af *tabel 22*, at de nye systemer er i underskud. Dette underskud er - som tidligere anført - planlagt i budgettet, da de fulde indtægter, som skal brugerfinansiere disse systemer, først tilgår Moderniseringsstyrelsen, når de er fuldt implementeret hos alle kunderne.





[modst.dk](http://modst.dk)