



ØKONOMISTYRELSEN

# Årsrapport

Økonomistyrelsen  
Landgreven 4  
1017 København K

CVR nr. 10 213 231

Marts 2021

# 2020



# Indhold

---

<b>1. Påtegning af det samlede regnskab</b>	<b>4</b>
<b>2. Beretning</b>	<b>5</b>
2.1 Præsentation af virksomheden	5
2.2 Ledelsesberetning	6
2.3 Kernopgaver og ressourcer	12
2.4 Målrapportering	12
2.5 Forventninger til det kommende år	14
<b>3. Regnskab</b>	<b>18</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis	18
3.2 Resultatopgørelsen	19
3.3 Balancen	22
3.4 Egenkapitalforklaring	24
3.5 Likviditet og låneramme	25
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	26
3.7 Bevillingsregnskabet	27
<b>4. Bilag 30</b>	
4.1 Noter til resultatopgørelse og balance	30
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	33
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	34
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	34
4.5 Forelagte investeringer	34
4.6 It-omkostninger	36
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 Økonomistyrelsens økonomiske og faglige resultater for 2020. I årsrapporten redegør Økonomistyrelsen 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 virksomhedens påtegning af det samlede regnskab.

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

---

## Påtegning af regnskabet

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

§ 07.14.01. Økonomistyrelsen (Driftsbevilling),

§ 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen (Driftsbevilling),

§ 07.14.37. Udlånte statsjensestemænd (Driftsbevilling),

I øvrigt henvises til hovedkonti angivet i tabel 12, herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2020.

## 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 16. marts 2021



Departementschef  
Peter Stensgaard Mørch  
Finansministeriets departement



Direktør  
Poul Taankvist  
Økonomistyrelsen



## 2. Beretning

---

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

---

### 2.1 Præsentation af virksomheden

Økonomistyrelsen arbejder hver dag 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 vi 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.

Økonomistyrelsen 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.

Økonomistyrelsen varetager endvidere Finansministeriets koncernfælles funktioner inden for koncernstyring, økonomi, HR, service mv. Derudover varetager Økonomistyrelsen det overordnede ansvar for pensionsvæsnets, samt ansvaret for regnskabsforvaltningen og pensionsvæsnets. Endelig har Økonomistyrelsen - 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

Finansministeriets vision og mission kommer til udtryk i Økonomistyrelsens fire strategiske pejlemærker:

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

## 2.2 Ledelsesberetning

I 2020 har styrelsen nået en række mål, der er med til at videreudvikle den offentlige sektor, så den er rustet til nutidens og fremtidens udfordringer. Økonomistyrelsen har, ud fra en væsentlighedsbetragtning og efter aftale med Finansministeriets departement, valgt at rapportere på følgende tre mål:

- De statslige institutioner skal være mere datadrevne
- Fælles administrative systemer skal implementeres, så de skaber værdi
- Det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling

### De statslige institutioner skal være mere datadrevne

Økonomistyrelsen har understøttet det øgede fokus på digitalisering og anvendelsen af data i den offentlige sektor med rammer, viden og værktøjer til at udvikle statslige arbejdspladser, så lederne og medarbejderne kan 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.

Konkret er der i otte institutioner implementeret en statslig Business Intelligence-løsning (Statens BI), hvor ledelsesinformation fra driften samles i én visning i form af et digitalt dashboard, som ledere enkelt kan tilgå. BI-løsningen indeholder HR- og budgetdata (økonomidata) fra henholdsvis Statens HR-system og Statens Budgetsystem, der bidrager til, at ledere har de nødvendige data til at træffe gode beslutninger og skabe sammenhængende styring. Implementeringerne i de otte institutioner har været udfordret pga. Covid-19, og Økonomistyrelsen har derfor måtte omstrukturere planerne for projekterne. Målet om implementering i otte institutioner er nået, om end der er gennemført efterimplementering i to institutioner primo 2021. I 2021 vil Økonomistyrelsen fortsætte implementeringen af god ledelsesinformation i yderligere otte institutioner. Ved udgangen af 2021 har styrelsen dybdeimplementeret en sammenhængende ledelsesinformation i 24 statslige institutioner.

Et andet eksempel er arbejdet med Økonomistyrelsens datastrategi. I regi af denne er der i 2020 udarbejdet en model for, hvordan data ejes og anvendes (en 'data governance-model'), skabt overblik over data (et 'datalandskab') samt lavet vejledningsmateriale til analytikere i staten (en 'analytikerhåndbog'). Formålet er i højere grad at stille økonomi-, drifts-, og personaledata til rådighed for de statslige institutioner. Data governance-model, datalandskab og analytikerhåndbogen er kommunikeret – via eksempelvis netværk og hjemmeside - til relevante institutioner. Det videre arbejde med datastrategien pågår i 2021, hvor fokus er bedre udstilling og anvendelse af data samt øget automatisering af administrative processer på baggrund af fællesadministrative data.

### **Fælles administrative systemer skal implementeres, så de skaber værdi**

I 2020 er der arbejdet videre med implementeringen af Statens HR og Statens Budgetsystem, og begge systemer er nu overgået til drift. De to systemer har overordnet til formål at digitalisere centrale arbejdsgange 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 sikrer også, at HR-data er struktureret og til rådighed hurtigt og effektivt. Statens HR har været ramt af udfordringer, der har forsinket og fordyret projektet, og i april 2020 blev en revideret plan for projektet godkendt. Planen har sikret, at udviklingsprojektet er blevet afsluttet i november 2020. Økonomistyrelsen har nu implementeret HR-systemet i en væsentlig andel af statslige institutioner, der er forpligtet til at bruge løsningen, således at i alt 50 institutioner fra den 1. december 2020 anvender Statens HR. Økonomistyrelsen fortsætter udrulningen til de 68 resterende institutioner i 2021 og forventer at afslutte implementeringen primo 2022. Samtidig fastholdes et fokus på udfoldning af systemets potentialer og udviklingsmuligheder.

Statens Budgetsystem procesunderstøtter budgetarbejdet i statens institutioner og bidrager 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. Statens Budgetsystem er nu implementeret og i drift

hos de statslige institutioner, som er forpligtet til at anvende systemet, dog er den endelige implementering hos en enkelt institution (politiet) ikke afsluttet i 2020 grundet ekstraordinært arbejdspress hos politimyndigheden. Implementeringsarbejdet færdiggøres i 2021, og opgaven vil herefter indgå som en del af Økonomistyrelsens videre drift af løsningen. Det videre arbejde med at få Statens Budgetsystem integreret som et centralt værktøj i statens budget- og styringsarbejde fortsætter efter systemprojektets afslutning - som en del af Økonomistyrelsens driftsopgaver i 2021.

Økonomistyrelsen har i 2020 haft som mål at udbyde og udvikle et nyt fællesstatsligt system samt regelsæt for administration af tilskudsmidler. Dette med henblik på at understøtte, at tilskudsmidler administreres mere effektivt og ansvarligt. Arbejdet hermed pågår fortsat, men er således ikke afsluttet inden årets udgang. Der er dog etableret et tilskudsadministrativt netværk på tværs af staten med henblik på at understøtte god fælles praksis.

### **Det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling**

I 2020 har Økonomistyrelsen arbejdet for, at det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling. Den offentlige sektor køber hvert år ind for ca. 380 mia. kr. – lige fra mad i børnehaver, medicin og hospitalsudstyr til biler, byggeri og anlæg. Regeringen offentliggjorde i oktober 2020 strategien *Grønne indkøb for en grøn fremtid*. Strategien kom til på baggrund af et bredt samarbejde på tværs af ressortområder, der var drevet af Økonomistyrelsen. Med strategien har Økonomistyrelsen bidraget til, at

### **Årets økonomiske resultat**

Nedenstående tabel sammenfatter de økonomiske hoved- og nøgletal for Økonomistyrelsens økonomi for regnskabsårene 2019 og 2020, samt budgetåret 2021.

Årets samlede økonomiske resultat for Økonomistyrelsen er et underskud på 31,8 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. Økonomistyrelsen på 20,5 mio. kr. og et merforbrug på § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen på 11,3 mio. kr., som indgår i Økonomistyrelsens samlede virksomhed. Det bemærkes, at der i grundbudgettet for 2020 var forudsat et merforbrug, som følge af systemudvikling, hvor indtægter opkræves på et senere tidspunkt.

Merforbruget på § 07.14.01. Økonomistyrelsen skyldes merforbrug på både de bevillingsfinansierede og brugerfinansierede områder. På det bevillingsfinansierede område er der i 2020 et underskud på 11,2 mio. kr., mens der på det brugerfinansierede område er et underskud på 10,0 mio. kr. Dertil kommer, at styrelsens indtægtsdækket virksomhed gav et overskud på 1,0 mio. kr., mens Finansministeriets koncerncenter gav et underskud på 0,5 mio. kr.



Merforbruget på det bevillingsdækkede område skyldes primært øgede udgifter vedrørende Statens HR som følge af forsinkelse for projektet samt udgifter vedrørende forberedelse af udbud til det Tilskudsadministrative system på det bevillingsdækkede område.

Merforbruget på det brugerfinansierede område var forudsat i årets budget og skyldes udviklingsaktiviteter knyttet til systemområdet, herunder udviklingsomkostninger til Statens Budgetsystem, Statens HR-system og Statens Tidsløsning.

Merforbruget på §07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen skyldes især dækning af udgifter til transition af nye kunder i 2020 til Statens It, samt en overførsel på 15 mio. kr., vedrørende transitionsomkostninger i tidligere år ligeledes i Statens It.

Budget for 2021 viser et underskud på 12,5 mio. kr. Heraf er der budgetteret med forbrug på Implementerings- og Systemudviklingspuljen på 29,8 mio. kr. til SIT transition og afskrivning på transitionsudgifter til etablering af It på de Forberedende Grunduddannelser.

**Tabel 1**  
**Økonomistyrelsens økonomiske hoved- og nøgletal**

(mio. kr.)	2019	2020	2021
<b>Resultatopgørelse</b>			
Ordinære driftsindtægter	-535,1	-482,3	-564,9
Ordinære driftsomkostninger	534,6	509,1	535,5
Resultat af ordinær drift	-0,5	26,8	-29,4
Resultat før finansielle poster	-2,7	24,3	-28,5
<b>Årets resultat</b>	<b>3,0</b>	<b>31,8</b>	<b>12,5</b>
<b>Balance</b>			
Anlægsaktiver i alt (materielle og immaterielle)	136,4	168,5	208,4
Omsætningsaktiver (ekskl. likvider)	95,4	146,6	-
Egenkapital	129,8	98,5	60,4
Langfristet gæld	119,5	157,6	208,4
Kortfristet gæld	112,5	135,4	-
<b>Finansielle nøgletal</b>			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	89,9%	84,2%	93,0%
Bevillingsandel	46,1%	35,1%	35,8%

<b>Udvalgte KPI'er</b>			
Årsprognoseafvigelse	3,7%	8,6%	-
Indkøbscompliance	90,7%	86,4%	-
Sygefravær pr. ansat	6,9	7,0	-
Gentagne revisionsbemærkninger	2	11	-
<b>Personaleoplysninger</b>			
Antal årsværk	383,2	326,1	390,2
Årsværkspris (mio. kr.)	0,6	0,6	0,6

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto §07.14.01. Økonomistyrelsen, §07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen og §07.14.37. Udlånte stats tjenestemænd. I 2020 er antal årsværk eksklusive Center for ledelse- og arbejdsgiverpolitik, der er flyttet til Skatteministeriet. Der er flyttet ca. 73 årsværk til Skatteministeriet samt ca. 10 ÅV til Digitaliseringsstyrelsen vedrørende Center for offentlig innovation. Kilde: Statens Koncernsystem (SKS), Navision og Statens Benchmarkdatabase.

Økonomistyrelsens driftsindtægter faldt i 2020 med 52,8 mio. kr. sammenlignet med 2019, hvilket primært kan henføres til lavere bevilling på 77,4 mio. kr. primært som følge af flytning af center for ledelse og arbejdsgiverpolitik til Skatteministeriet samt flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen. Derudover er der øgede driftsindtægter på 24,6 mio. kr. på det brugerfinansierede område, primært som følge af øgede indtægter for Statens HR og Statens Budgetsystem.

Driftsomkostningerne faldt i 2020 med 25,6 mio. kr. i forhold til 2019. Dette kan primært henføres til to modgående effekter. For det første flytning af Center for ledelse og arbejdsgiverpolitik til Skatteministeriet samt flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen, hvilket bidrager med lavere udgifter på 64,0 mio. kr. For det andet skyldes det merudgifter på 40,4 mio. kr. for § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen som følge af merudgifter til SIT vedrørende transition i 2020 og tidligere år.

Omkring en tredjedel af Økonomistyrelsens økonomi er finansieret via bevilling, *jf. bevillingsandelen på 35,1 pct. i 2020 i tabel 1*. Knap 40 pct. er finansieret af indtægter knyttet til brugerbetaling for de statslige økonomisystemer, mens omkring 25 pct. er finansieret af indtægter fra den øvrige del af koncernen til koncerncentret. I 2021 ventes bevillingsfinansieringen at stige en smule i forhold til 2020.

Økonomistyrelsens træk på lånerammen i 2020 udgør 168,5 mio. kr., hvilket giver en udnyttelsesgrad på 84,2 pct. Udnyttelsesgraden er faldet, da lånerammen er forøget i forhold til 2019. I 2021 forventes trækket øget som følge af oprettelse af nye anlæg relateret til systemudvikling.

Antal årsværk er faldet fra 383,2 i 2019 til 326,1 i 2020. Faldet kan primært henføres til ressortomlægning af arbejdsgiverdelen til Skatteministeriet og flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen samt en mindre stigning for systemområdet pga. flere igangværende it-projekter.

### Virksomhedens drift, anlæg og administrerede ordninger

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

Økonomistyrelsens driftskonti er følgende:

- § 07.14.01. Økonomistyrelsen (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. Effektivisering 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 2020.

<b>Tabel 2</b>				
<b>Økonomistyrelsens hovedkonti</b>				
	(mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Regnskab	Overført overskud ultimo
Drift	Udgifter	494,3	522,2	61,6
	Indtægter	-325,0	-321,1	-
Administrerede ordninger	Udgifter	45.230,9	43.113,7	-17,1
	Indtægter	-10.249,3	-8.117,1	-

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

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

## 2.3 Kernopgaver og ressourcer

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

**Tabel 3**

**Sammenfatning af økonomi for Økonomistyrrelsens opgaver**

Opgave (mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Generelle fællesomkostninger	-59,1	0,0	59,1	0,0
340. Ny standard for koncernstyring i staten	-0,2	-	1,5	1,3
350. Analytisk kraftcenter	-6,8	-0,1	17,7	10,8
360. På forkant med fremtidens ledelse og arbejdsmarked	0,0	-	-0,7	-0,7
370. Drivkraft bag fælles løsninger i den offentlige sektor	-89,2	-272,4	349,1	-12,5
380. En stærk implementeringsorganisation	-8,9	-35,8	60,6	15,9
390. Enkel og værdiskabende styring	-5,1	-12,7	34,8	17,0
<b>I alt</b>	<b>-169,3</b>	<b>-321,1</b>	<b>522,2</b>	<b>31,8</b>

Anm.: Tabellen omfatter hovedkonto §07.14.01 Økonomistyrelsen og §07.14.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen. Det er forudsat, at opgaven 'generelle fællesomkostninger' er udgiftsneutral.

Opgaven er derfor tildelt bevilling svarende til forbrug. FL formål 360 og 340 er bortfaldet. Ved en fejl er der bogført på kontiene.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

## 2.4 Målrapportering

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

Der har i årets løb ikke været væsentlige ændringer i målene for 2020.

### Oversigt over årets resultatopfyldelse

Tabel 4

## Arets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af målopfyldelse
1. De statslige institutioner skal være mere data-drevne	<p>Økonomistyrelsen arbejder for en effektiv drift i staten herunder, at lederne i institutionerne har de nødvendige data til at træffe gode beslutninger om driften. Målet er, at de statslige institutioner skal være mere datadrevne.</p> <p>Økonomistyrelsen stiller løbende økonomi-, drifts- og personaledata til rådighed for institutionerne. Som opfølgning på styrelsens datastrategi fra 2019 vil styrelsen arbejde for, at økonomi-, drifts- og personaledata i højere grad stilles til rådighed. I 2020 vil Økonomistyrelsen konkret udarbejde en model for, hvordan data ejes og anvendes (en 'data governance-model'), herefter skabe et overblik over data (et 'datalandskab') og endelig udarbejde vejledningsmateriale til analytikere i staten, så data bruges bedst muligt (en 'analytikerhåndbog'). Alle tre produkter skal anvendes af de statslige institutioner.</p> <p>Økonomistyrelsen vil i de kommende år videreudvikle og udbrede "Statens Business Intelligence-løsning" (Statens BI) til flere statslige institutioner. Statens BI er et digitalt ledelsesværktøj, der samler og udstiller data om driften, herunder økonomi- og personaledata. Statens BI er i løbet af 2019 implementeret i otte institutioner, og standardrapporter på økonomi- og løndata er stillet til rådighed. I 2020 vil Økonomistyrelsen implementere Statens BI i yderligere otte store institutioner. Institutionerne skal opleve en tilfredshed med løsningen svarende til minimum 3,6 på en 5-trinsskala.</p>	<p>Governance model, data landskab og analytikerhåndbog er kommunikeret på Økonomistyrelsens hjemmeside samt gennem oplæg i styrelsens netværk: BI-netværk, Advanced analytics netværk, IRØ's netværk og netværk for koncernindkøbere. Der er også kommunikeret på separate møder med Digitaliseringsstyrelsen og Innovationsfonden.</p> <p>Statens BI er implementeret i alle otte institutioner. I daværende Miljø- og Fødevareministeriets departement, GEUS (De Nationale Geologiske Undersøgelser for Danmark og Grønland), Erhvervsministeriets departement, Søfartsstyrelsen, Fiskeristyrelsen og Forsyningstilsynet er der dybdeimplementeret. Tilfredsheden med de fire første projekter er evalueret til 4 ud af 5 og de sidste to til 5 ud af 5 på en skala fra 1-5. Der pågik dog efterimplementering hos Styrelsen for Patientsikkerhed og Medarbejder- og Kompetencestyrelsen. Forsinkelsen skyldes procestid i styrelserne ved udgangen af december. Begge projekter er afsluttet primo 2021 med en tilfredshed på 4 ud af 5 for Styrelsen for Patientsikkerhed og 5 ud af 5 for Medarbejder- og Kompetencestyrelsen på en skala fra 1-5.</p> <p>Statens Business Intelligence-løsning er nu i alt implementeret i 16 institutioner.</p>	Opfyldt
2. Fælles administrative systemer skal implementeres, så de skaber værdi	<p>Økonomistyrelsen udvikler og drifter en række systemer, som digitaliserer og forbedrer administrative processer i institutionerne, fx HR-processer, budgetlægning og udbetaling af tilskudsmidler.</p> <p>I 2020 vil Økonomistyrelsen fortsætte implementeringen af Statens Budgetsystem og Statens HR. Implementeringen skal sikre, at institutionerne anvender systemerne korrekt og efter hensigten og dermed får fuld forretningsmæssig værdi af de nye digitale løsninger. Statens HR er ultimo 2019 implementeret i 26 institutioner. I 2020 skal Statens HR implementeres i yderligere 24 institutioner. Statens Budgetsystem er ultimo 2019 implementeret i 69 institutioner. I 2020 skal Statens Budgetsystem implementeres hos de resterende 50 forpligtede institutioner.</p> <p>Økonomistyrelsen vil i 2020 udvikle et nyt fællesstatsligt system og regelsæt for administration af tilskudsmidler med henblik på at understøtte, at tilskudsmidler administreres mere effektivt og ansvarligt. I 2020 skal de nye regler implementeres i institutionernes vejledninger. Endvidere skal der gennemføres udbud af en ny systemløsning, og udviklingen af systemet skal påbegyndes.</p>	<p><b>Statens HR</b> Projektet er – efter revideret projektplan – overgået til drift ultimo november 2020. Økonomistyrelsen har - ud over færdiggørelse af projektet - implementeret HR-systemet hos de aftalte ministerområder, således at i alt 50 institutioner fra den 1. december 2020 anvender Statens HR i det daglige arbejde.</p> <p><b>Statens Budgetsystem</b> Statens Budgetsystem er nu, med undtagelse af en enkelt institution, politiet, implementeret og i drift hos alle de statslige institutioner, som er forpligtet til at anvende systemet. Implementeringen hos den sidste institution færdiggøres i 2021 og måtte udskydes på grund af ekstraordinært arbejdspress hos institutionen.</p> <p><b>Regelsæt for administration af tilskudsmidler</b> Vejledningen er klar til at blive sendt i høring, men afklaring vedr. økonomi pågår fortsat. Regelsættet vil kunne træde gradvist i kraft hen over 2021, når det er godkendt, men vil først kunne være fuldt implementeret fra 2022. Økonomistyrelsen overvejer at udarbejde en version af vejledningen, hvor de nye fælles regler i stedet gøres til anbefalinger.</p> <p><i>Udvikling af fællesstatsligt tilskudssystem</i></p>	Delvist opfyldt



		Udbud og efterfølgende udvikling af systemløsningen afventer afklaring i Økonomiudvalget og Finansudvalget.	
<b>3. Statens forbrug af eksterne konsulenter skal nedbringes</b>	<p>Økonomistyrelsen varetager en række opgaver, som samlet set mindsker statens forbrug af eksterne konsulenter, fx advokatbistand og tværgående analyser i staten. Målet er, at dette arbejde skal styrkes i 2020 med henblik på, at statens forbrug af eksterne konsulenter nedbringes.</p> <p>Økonomistyrelsens analyseenhed skal i 2020 gennemføre flere analyser i staten. I 2019 gennemførte enheden analyser svarende til 5 mio. kr., hvis de var købt eksternt. I 2020 vil analyseenheden gennemføre dobbelt så mange analyser til en samlet markedsværdi på 10 mio. kr.</p> <p>Rådgivningsenheden i Økonomistyrelsen skal i 2020 fortsat rådgive institutionerne om indkøb og udbud. Formålet er at styrke de juridiske kompetencer i staten, så udbudsopgaver i højere grad kan varetages internt fremfor af eksterne leverandører som fx Kammeradvokaten. Rådgivningsenhedens succes afhænger af, om institutionerne oplever, at enheden leverer en service af høj kvalitet. Derfor skal Rådgivningsenhedens kundetilfredshed i 2020 være på minimum 4,0 på en 5-trinsskala.</p>	<p>Økonomistyrelsens analyseenhed har gennemført analyser svarende til 19,2 mio. kr. Gennemførte analyser er eksempelvis budgetanalyse af Familieretshuset og Udenrigsministeriet samt analyser af rejseområdet, grønne offentlige indkøb samt whistleblowordninger.</p> <p>Rådgivningsenheden har i alt lukket 759 sager i 2020 og af dem har 162 besvaret kundetilfredshedsundersøgelsen. Tilfredsheden ligger på 4,6 ud af 5.</p>	Opfyldt
<b>4. Det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling</b>	<p>Økonomistyrelsen understøtter Finansministeriets mission om at fremme en holdbar klima- og miljøudvikling. Målet er, at det offentlige indkøb skal bidrage til den grønne omstilling.</p> <p>Den offentlige sektor køber hvert år ind for ca. 300 mia. kr. Heraf står staten (eksklusiv selvejersktoren) for ca. 40 mia. kr. En omlægning af det offentlige indkøb er således en vigtig faktor, når det offentlige skal gå foran i den grønne omstilling. Økonomistyrelsen vil i de kommende år stå i spidsen for en omlægning af den offentlige sektors indkøb med henblik på, at den offentlige sektor køber mindre og grønnere ind. I 2020 vil Økonomistyrelsen forelægge regeringen en samlet strategi for, hvordan den offentlige sektor kan købe grønnere og mindre ind.</p>	<p>Regeringen offentliggjorde strategien <i>Grønne indkøb for en grøn fremtid</i> i oktober 2020.</p>	Opfyldt

## 2.5 Forventninger til det kommende år

I 2021 vil Økonomistyrelsen have fokus på bæredygtighed, hvor der bl.a. vil blive arbejdet med implementeringen af strategien for grønne indkøb i staten. Derudover vil Økonomistyrelsen bidrage til, at de statslige institutioner sikrer bedre interne kontroller ved eksempelvis at udbyde kurser i risikostyring og intern kontrol. Økonomistyrelsen 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 Økonomistyrelsen igen i 2021 konkret vil arbejde med følgende indsatsområder:

- 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 samt et nyt tidssystem for staten 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 udvikle og gennemføre attraktive kompetenceudviklingstilbud inden for blandt andet økonomistyring, interne kontroller, indkøb og udbud
- at konsolidere en fællesstatslig analyseenhed, som i højere grad skal udføre analyse- og konsulentopgaver
- 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. 1.600 medarbejdere.

Disse prioriterede indsatsområder skal – sammen med resten af Økonomistyrelsens 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 for og tilfredshed hos borgerne.

### **Bevillingen for 2021**

Bevilling og øvrige indtægter for Økonomistyrelsens samlede virksomhed i 2021 er budgetteret til 569,5 mio. kr., mens udgifter er budgetteret til 582,0 mio. kr. Det forventede resultat bliver hermed et underskud på 12,5 mio. kr.

Det er et resultat af et bevillingsmæssigt underskud vedrørende § 07.14.01. Økonomistyrelsen på 50,0 mio. kr. og et overskud på 37,5 mio. kr. fra § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen. Det bemærkes, at Økonomistyrelsens underskud er planlagt og især skyldes, at Økonomistyrelsen afholder omkostninger til udvikling og implementering af en række store it-projekter, herunder Statens HR, Statens Tidsløsning og Tilskudsadministrativt system. Brugere finansierer først, når systemerne er implementeret hos institutionerne. Der er således en tidsmæssig forskydning mellem, hvornår Økonomistyrelsen afholder udgifter til udvikling, og hvornår Økonomistyrelsen modtager indtægter fra brugerne.

**Tabel 5**  
**Forventninger til det kommende år**

(mio. kr.)	Regnskab 2020	Grundbudget 2021
Bevilling og øvrige indtægter	-490,4	-569,5
Udgifter	522,2	582,0
<b>Resultat</b>	<b>31,8</b>	<b>12,5</b>

Anm.: Omfatter hovedkonto § 07.14.01. Økonomistyrelsen, § 07.14.05. Implementerings- og systemudviklingspuljen og § 07.14.37. Udlånte statstjenestemænd. Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Grundbudget 2021

# Regnskab

## 3. Regnskab

---

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

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

---

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

I forlængelse af den nye ferielov, som trådte i kraft den 1. september 2020, er der i regnskabet ultimo 2020 sket et opdeling af skyldige feriepengeforpligtelser i indefrosen ferie og den resterende feriepengeforpligtelse over for de ansatte. Der er i den forbindelse oprettet to nye finanskonti til registrering af de indefrosne feriepenge, henholdsvis konto 9410 Indefrossen ferie og 1815 som modkonto.

Der er endvidere ændret i beregningsgrundlaget for værdiansættelsen af feriepengeforpligtelsen, således at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag samt tjenestemandsbidraget til § 36 *Pensionsvæsenet* indgår i beregningsgrundlaget for opgørelsen af løn under ferie.



Fra marts 2020 og frem har der været en række tiltag som følge af Covid-19-pandemien, som har påvirket den løbende praksis omkring indkøb og betalinger. Der har aktuelt været tale om tre tiltag, som bl.a. er lagt frem på Økonomistyrelsens hjemmeside, og hvor statens institutioner opfordres til at:

- Fremrykke alle betalinger
- Forudbetale leverancer, der finder sted til og med 30. juni 2021, og som har en værdi på 1 million kroner (ekskl. moms) eller derunder.
- Om muligt at undlade at opkræve bod mv., hvis en aftale bliver misligholdt som følge af Covid-19.

Det bemærkes, at Økonomistyrelsen i 2021 overgår til bevillingstypen statsvirksomhed, da størstedelen af indtægterne modtages gennem brugerfinansiering efter ressortoverførslen til SKAT af det bevillingsfinansierede arbejdsgiverområde. Dette betyder bl.a., at der ikke fremadrettet skal opgøres forbrug under lønsumsloftet.

## 3.2 Resultatopgørelsen

Nedenstående *tabel 6* sammenfatter resultatopgørelsen for Økonomistyrelsen og sammenholder regnskabsdata fra 2019 og 2020 samt budgetdata for 2021.

<b>Tabel 6</b>				
<b>Resultatopgørelse</b>				
	(mio. kr.)	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021
<b>Note</b>	<b>Ordinære driftsindtægter</b>			
	Bevilling	-246,7	-169,3	-206,4
	Salg af varer og tjenesteydelser	-286,3	-304,9	-358,5
	Eksternt salg af varer og tjenesteydelser	-8,5	-9,5	-10,2
	Internt statsligt salg af varer og tjenesteydelser	-277,9	-295,4	-348,4
	Tilskud til egen drift	-2,1	-8,1	-
	Gebyrer	-	-	-
	<b>Ordinære driftsindtægter i alt</b>	<b>-535,1</b>	<b>-482,3</b>	<b>-564,9</b>
	<b>Ordinære driftsomkostninger</b>			
	Ændring i lagre	-	-	-
	Forbrugsomkostninger	-	-	-
	Husleje	11,1	10,3	10,4
	<b>Forbrugsomkostninger i alt</b>	<b>11,1</b>	<b>10,3</b>	<b>10,4</b>
	<b>Personaleomkostninger</b>			
	Lønninger	208,8	177,5	193,7

Pension	32,3	27,2	32,7
Lønrefusion	-8,5	-7,9	-
Andre personaleomkostninger	-0,1	0,9	-
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>232,6</b>	<b>197,7</b>	<b>226,5</b>
Af- og nedskrivninger	23,1	26,5	37,2
Internt køb af varer og tjenesteydelser	74,2	119,0	62,6
Andre ordinære driftsomkostninger	193,6	155,6	228,7
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>534,6</b>	<b>509,1</b>	<b>565,3</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-0,5</b>	<b>26,8</b>	<b>0,4</b>
<b>Andre driftsposter</b>			
Andre driftsindtægter	-7,7	-8,1	-4,6
Andre driftsomkostninger	5,5	5,6	5,5
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-2,7</b>	<b>24,3</b>	<b>1,3</b>
<b>Finansielle poster</b>			
Finansielle indtægter	-	0,0	-
Finansielle omkostninger	5,7	7,4	11,2
<b>Resultat før ekstraordinære poster</b>	<b>3</b>	<b>31,8</b>	<b>12,5</b>
<b>Ekstraordinære poster</b>			
Ekstraordinære indtægter	-	-	-
Ekstraordinære omkostninger	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>3,0</b>	<b>31,8</b>	<b>12,5</b>

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

Anm.: Personaleomkostninger i denne tabel er opgjort inklusiv modregning af aktiverede lønudgifter (eksklusiv overhead). Dette udgør 1,1 mio. kr. i 2020 og 11,4 mio. kr. i Budget 2021.

Kilde: Statens Koncern System (SKS) og Grundbudget 2021

Resultatet af Økonomistyrelsens omkostningsbaserede driftsregnskab viser et underskud på 31,8 mio. kr. i 2020.

De ordinære driftsindtægter er faldet med 52,8 mio. kr. fra 2019 til 2020. Dette kan henføres til et fald i bevilling på 77,4 mio. kr. og en stigning i øvrige indtægter på 24,6 mio. kr. Faldet i bevilling skyldes primært ressortdeling, hvor der overføres 63,4 mio. kr. i bevilling som følge af flytning af arbejdsgiverområdet til Skatteministeriet samt

flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen. Derudover skyldes det bortfald af bevilling til ledelses- og kompetencereformen på 17,3 mio. kr. i 2020. De øgede øvrige indtægter på 24,6 mio. kr. skyldes primært øgede indtægter på 29,9 mio. kr. som følge af, at Statens Budgetsystem og Statens HR er implementeret i flere institutioner. Desuden har der været stigende indtægter på 10,7 mio. kr. vedrørende reservechauffører, idet aftaler er indgået med flere ministerier. Endelig har der været mindreindtægter på 16,2 mio. kr. som følge af flytning af arbejdsgiverområdet til Skatteministeriet.

De ordinære driftsomkostninger er faldet med 25,5 mio. kr. fra 2019 til 2020 – til i alt 509,1 mio. kr.

Personaleomkostningerne er faldet med 34,9 mio. kr. fra 2019 til 2020, hvilket kan henføres til flytning af arbejdsgiverområdet til Skatteministeriet og flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen, der i alt bidrager med en lavere udgift på 45,3 mio. kr. Modsatrettet er der en stigning i antal medarbejdere i Økonomistyrelsen som følge af nye aktiviteter, herunder til rådgivningsenheden i Statens indkøb, Center for modernisering og analyse (CMA) og registreringsrammeprojektet i kontor for implementering af resultat- og økonomistyring. Endelig er der en stigning som følge af øgede aktiviteter for projekterne Statens HR og Statens Tid.

Internt køb af varer og tjenesteydelser og andre ordinære driftsomkostninger er steget med i alt 6,8 mio. kr. sammenlignet med 2019. Stigningen kan primært henføres til øgede omkostninger på 40,4 mio. kr. vedrørende § 07.14.05 Implementerings- og systemudviklingspuljen. Dette skyldes overførsel af 15,0 mio. kr. til Statens It vedrørende transitionsprojekter fra tidligere år, samt merudgifter til transition i 2020 for Statens It på 25,4 mio. kr. Derudover skyldes det lavere udgifter på 27,9 mio. kr. som følge af flytning af arbejdsgiverområdet til Skatteministeriet og flytning af Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen. Endelig skyldes det lavere forbrug på 5,7 mio. kr. især på koncernbetalingen.

## Resultatdisponering

<b>Tabel 7</b>	
<b>Resultatdisponering af årets overskud</b>	
<b>(mio. kr.)</b>	<b>2020</b>
Disponeret til bortfald	-
Disponeret til udbytte til statskassen	-
Disponeret til overført overskud	-31,8

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Årets underskud på 31,8 mio. kr. er disponeret til overført overskud. Det overførte overskud udgør herefter 61,6 mio. kr. ultimo 2020.

### 3.3 Balancen

Nedenstående tabel sammenfatter balancen for Økonomistyrelsen pr. 31. december 2020 og sammenholder balancen ultimo året fra 2019 og 2020.

<b>Tabel 8</b>							
<b>Balancen</b>							
Note	Aktiver (mio. kr.)	2019	2020	Note	Passiver (mio. kr.)	2019	2020
	<b>Anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital</b>		
1	<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				Reguleret egenkapital (startkapital)	11,3	11,3
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	47,8	128,6		Opskrivninger	-	-
	Erhvervede koncessioner, patenter, mv.	2,8	4,2		Reserveret egenkapital	-	-
4	Udviklingsprojekter under opførelse	58,1	9,4		Bortfald og kontoændringer	-0,5	25,6
	<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>108,7</b>	<b>142,1</b>		Udbytte til staten	-	-
					Overført overskud	119,0	61,6
2	<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>Egenkapital i alt</b>	<b>129,8</b>	<b>98,5</b>
	Grunde, arealer og bygninger	13,7	9,7				
	Infrastruktur	-	-				
	Transportmateriel	7,5	12,3	3 & 4	Hensatte forpligtelser	6,8	6,4
	Produktionsanlæg og maskiner	-	-				
4	Inventar og it-udstyr	5,6	4,4				
	Igangværende arbejder for egen regn.	-	-				
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>26,9</b>	<b>26,4</b>		<b>Langfristede gældsposter</b>		
					FF4 Langfristet gæld	119,5	157,6
	<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>119,5</b>	<b>157,6</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>146,8</b>	<b>179,8</b>				
	<b>Omsætningsaktiver</b>						
	Varebeholdninger	-	-				
4	Tilgodehavender	94,6	145,7		<b>Kortfristede gældsposter</b>		
	Periodeafgrænsningsposter	2,8	0,8		Lev. af varer og tjenesteydelser	96,8	97,6
	Værdipapirer	-	-	4	Anden kortfristet gæld	-13,1	7,2
	<b>Likvide beholdninger</b>			4	Skyldige feriepenge	28,8	12,6
	FF5 uforrentet konto	100,0	61,3		Skyldige indefrosne feriepenge	-	18,0
	FF7 Finansieringskonto	24,2	10,3		Igang. arbejder for fremmed regn.	-	-
	Andre likvider	-	-		Periodeafgrænsningsposter	-	-

<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>124,2</b>	<b>71,6</b>	<b>Kortfristet gæld i alt</b>	<b>112,5</b>	<b>135,4</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>221,6</b>	<b>218,2</b>			
			<b>Gæld i alt</b>	<b>232,0</b>	<b>293,0</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>368,5</b>	<b>398,0</b>	<b>Passiver i alt</b>	<b>368,5</b>	<b>398,0</b>

Anm.: Som følge af ressortflytning af Center for offentlig innovation fra Økonomistyrelsen til Digitaliseringsstyrelsen pr. 1 januar 2020 samt flytning af arbejdsgiverområdet til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i SKAT er der sket en række justeringer af balanceposter primo 2020.

I forbindelse med overgangen til ny ferielov pr. 1. september 2020 er der foretaget en primokorrektion af de skyldige feriepenge. De pågældende primo- og ressortposter indgår i balanceposterne ultimo 2019, og der er således afvigelser i forhold til tallene i årsrapporten for 2019. Der henvises til note 4 i bilagene for en nærmere beskrivelse af størrelsen af ressort- og primoposter.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Tabel 8 viser Økonomistyrelsens aktiver og passiver pr. 31. december 2020. Balancen udgjorde ultimo 2020 398,0 mio. kr. mod 368,5 mio. kr. ultimo 2019. Der er således tale om en stigning på 29,5 mio. kr., som hovedsagligt kan henføres til regnskabsteknik i forbindelse med et stort momstilgodehavende ultimo 2019. I løbet af 2019 var der tvivl om momsopkrævningen på Økonomistyrelsens systemydelse, inden konklusionen fra SKAT blev, at der ikke skulle opkræves moms heraf. Økonomistyrelsen endte derfor 2019 med et momstilgodehavende på knap 36 mio. kr. hos SKAT, som indgik i anden kortfristet gæld. Samme beløb indgik som en modregning på aktivsiden i momstilgodehavender under posten *tilgodehavender*.

På aktivsiden består balancen af anlægsaktiver for 168,5 mio. kr., statsforskrivning på 11,3 mio. kr. samt omsætningsaktiver på 218,2 mio. kr., hvoraf likvide beholdninger udgør 71,6 mio. kr. Balancens passivside udgøres af egenkapitalen på 98,5 mio. kr., hensættelser for 6,4 mio. kr., langfristet gæld på 157,6 mio. kr. og kortfristet gæld for i alt 135,4 mio. kr.

### **Aktiver**

Stigningen på aktivsiden er sammensat af en stigning i anlægsaktiverne på 32,9 mio. kr., som primært skyldes tilgang i udviklingsprojektet vedrørende Statens HR-system og en stigning i kortfristede tilgodehavender på 51,1 mio. kr., som især vedrører debitorsamlekontoen pga. udsendelse af fakturaer vedrørende koncernbetaling sidst i regnskabsåret og ovennævnte problemstilling vedrørende moms, som var en isoleret problemstilling i 2019-regnskabet.

I modsat retning trækker et fald i de likvide beholdninger på 52,6 mio. kr., som dels skyldes afregning af bortfald fra sidste års bevillingsafregning, afregning vedrørende ressortflytning af Center for offentlig innovation (COI) til Digitaliseringsstyrelsen og arbejdsgiverområde i Økonomistyrelsen til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen (MEDST) i SKAT, samt årets regnskabsmæssige resultat med et underskud på 31,8 mio. kr.



**Passiver**

På passivside er der et fald i egenkapitalen på 31,3 mio. kr., som skyldes årets resultat med et merforbrug på 31,8 mio. kr. samt teknisk afregning af bortfald fra 2019 på 0,5 mio. kr.

Hensættelser er samlet set faldet med 0,4 mio. kr., hvilket især skyldes et fald i hensættelser til fratrædelsesgodtgørelser på 0,5 mio. kr., som ultimo 2020 indgår under anden kortfristet gæld, da fratrædelsesaftalerne er indgået, og der således ikke er usikkerhed omkring beløbet.

Den langfristede gæld, som finansierer anlægsaktiverne, er steget i takt med tilgangen på anlægssiden, og den udgør 157,6 mio. kr. ultimo 2020.

Den kortfristede gæld er steget med i alt 22,9 mio. kr. Heraf kan 20,3 mio. kr. henføres til anden kortfristet glæd, hvor det omtalte momstilgodehavende fra ultimo 2019 indgår.

Der er en stigning i skyldige feriepenge, inkl. indefrosne feriepenge, på 1,8 mio. kr. Beløbet dækker over en primokorrektion på 2,5 mio. kr. som følge af ændret opgørelsesgrundlag i forbindelse med den nye ferielov samt ressortoverførsel vedr. COI og MEDST på -6,8 mio. kr. Disse ændringer indgår i saldoen fra 2019. Stigningen på 1,8 mio. kr. kan henføres til en tilgang af medarbejdere, og at medarbejderne i gennemsnit har to feriedage mere til gode ved årets udgang i 2020 end i 2019.

### 3.4 Egenkapitalforklaring

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

<b>Tabel 9</b>		
<b>Egenkapitalforklaring</b>		
<b>Egenkapital primo (mio. kr.)</b>	<b>2019</b>	<b>2020</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	121,5	119,0
+ Primoregulering/flytning mellem bogføringskredse	-	25,4
+ Regulering af det overførte overskud	0,6	0,2
+ Overført årets resultat	-3,0	-31,8
- Bortfald	-0,1	-

-Udbytte til staten	-	-
<b>Overført overskud ultimo</b>	<b>119,0</b>	<b>61,6</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>130,3</b>	<b>72,9</b>
<b>Egenkapital ultimo, jf. balancen (tabel 8)</b>	<b>129,8</b>	<b>98,5</b>
<b>Egenkapital i balancen minus egenkapital i egenkapitalforklaring</b>	<b>0,5</b>	<b>-25,6</b>

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Egenkapitalen ultimo 2020 udgør 98,5 mio. kr. inklusive den regulerede egenkapital (statsforskrivning) på 11,3 mio. kr. Det er et fald på 31,3 mio. kr. i forhold til egenkapitalen ultimo 2019. Faldet skyldes dels årets resultat med et merforbrug på 31,8 mio. kr., som er overført til det overførte overskud, dels afregning af bortfald for 0,5 mio. kr. fra 2019.

Med i den samlede egenkapital er der henholdsvis 6,0 mio. kr. og 19,5 mio. kr. i overført overskud vedrørende Center for offentlige innovation og arbejdsgiverområdet i Økonomistyrelsen, som er ressortoverført til henholdsvis Digitaliseringsstyrelsen og Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i SKAT primo 2020. Likviditetsreguleringen vedrørende ressortoverførelserne bogføres først i det efterfølgende regnskabsår, dvs. i 2021.

Der er endvidere bogført en efterregulering af bortfald på 0,2 mio. kr. vedrørende 2019, som ligeledes først blive likviditetsafregnet i 2021.

Der er derfor samlet set en forskel på 25,6 mio. kr. i forhold til egenkapitalen i balancen i *tabel 8*.

### 3.5 Likviditet og låneramme

**Tabel 10**  
**Udnyttelse af låneramme**

(mio. kr.)	2020
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	168,5
Låneramme	200,0
Udnyttelsesgrad i pct.	84,2%

Anm.: Den bogførte saldo på FF4-kontoen udgjorde 157,6 mio. kr. ultimo 2020. Den er således 10,9 mio. kr. mindre end summen af materielle og immaterielle anlægsaktiver. Det skyldes, at likviditetsflytningen fra FF4- til FF7-kontoen først fandt sted den 29. januar 2021.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Økonomistyrelsens træk på lånerammen ultimo 2020 udgør 168,5 mio. kr., hvilket giver en udnyttelsesgrad på 84,2 pct. Udnyttelsesgraden er faldet med knap 6 pct. i forhold til 2019. Det skyldes en forøgelse af lånerammen med 48,3 mio. kr. til 200,0 mio. kr. på FL20.

Anlægsværdien af Økonomistyrelsens anlægsaktiver udgør 168,5 mio. kr. ultimo 2020. Det er en stigning på 32,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2019, hvilket primært skyldes tilgang i udviklingsprojekterne under opførsel vedrørende Statens HR-system, hvor der i øvrigt er overført anlæg for 71,8 mio. kr. til færdiggjorte udviklingsprojekter pr. 31-12-2020, hvorefter afskrivninger påbegyndes.

Saldoen på Økonomistyrelsens FF5-konto, den uforrentede konto, udgjorde 61,3 mio. kr. ultimo 2020. Der er overført i alt 80,2 mio. kr. til FF7-kontoen i løbet af året. Afregningen af ressortoverførte balanceposter til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i SKAT og til Digitaliseringsstyrelsen vedr. Center for offentlig innovation samt de generelle tiltag, hvor betalinger til leverandører fremrykkes til før forfaldsdato, betød, at afstemningen af FF5-kontoen udviste en alt for stor saldo.

### 3.6 Opfølgning på lønsumsloft

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

Hovedkonto (mio. kr.)	07.14.01	07.14.05	07.14.37	I alt
Lønsumsloft FL	198,8	-	-	198,8
Lønsumsloft inkl. TB/aktstykker	202,8	-	-	202,8
Lønforbrug under lønsumsloft	197,1	-	-	197,1
Difference (mindreforbrug)	5,7	-	-	5,7
Akk. opsparing ultimo 2019	72,2	-	-	72,2
Akk. opsparing ultimo 2020	77,9	-	-	77,9

Anm.: I forbindelse med ressortflytningen af arbejdsgiverområdet til Medarbejder- og kompetencestyrelsen i SKAT blev der overført 14,7 mio. kr. af Økonomistyrelsens opsparede lønsum. Opsparingen ultimo 2019 er nedjusteret hermed.

Kilde: Statens Koncern System (SKS)

Det samlede lønforbrug under lønsumsloft i 2020 er 197,1 mio. kr. – svarende til et mindreforbrug på 5,7 mio. kr., jf. tabel 11. Lønsumsloftet var i starten af 2020 198,8 mio. kr. På tillægsbevilling er der i alt tilført lønsum på 4,0 mio. kr., der vedrører ministerkørsel på 1,0 mio. kr., mens 3,0 mio. kr. vedrører opbygning af yderligere analysekapacitet i Økonomistyrelsen. Den akkumulerede opsparing af lønsum stiger således til 77,9 mio. kr. ultimo 2020.

Lønforbrug uden for lønsumsloftet vedrører Økonomistyrelsens indtægtsdækkede virksomhed og udgør 1,6 mio. kr. i 2020.

### 3.7 Bevillingsregnskabet

Nedenstående tabel sammenholder den samlede bevilling til Økonomistyrelsen med de endelige regnskabsdata og beregner afvigelsen for 2020.

<b>Tabel 12</b>							
<b>Bevillingsregnskab</b>							
Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(mio.kr)	Bevilling	Regnskab	Afvigelse	Videreførelse ultimo
<b>Drift</b>							
07.14.01.	Økonomistyrelsen	Driftsbevilling	Udgifter	458,3	474,9	-16,6	-
			Indtægter	-325,0	-321,1	-3,9	-
07.14.05.	Implementerings- og systemudviklingspuljen	Driftsbevilling	Udgifter	36,0	47,3	-11,3	-
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.37.	Udlånte statstjenestemænd	Driftsbevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-	-	-	-
<b>Administrerede ordninger</b>							
07.14.38.	Fleksjobordning i staten mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	552,8	550,6	2,2	-5,6
			Indtægter	-552,8	-555,2	2,4	-
07.14.39.	Barselsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	475,4	483,2	-7,8	22,0
			Indtægter	-475,4	-451,2	-24,2	-
07.14.40.	Afdrag på lån under bestyrelse af MODST	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-0,1	-0,4	0,3	-
07.14.41.	Afskrivninger af uerholdelige beløb	Anden bevilling	Udgifter	0,1	-	0,1	-
			Indtægter	-0,1	-	-0,1	-
07.14.42.	Diverse indtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	-	-	-	-
			Indtægter	-78,4	-95,2	16,8	-
07.14.43.	Regulering vedr. Udlodningsloven	Lovbunden bevilling	Udgifter	483,6	423,6	60,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
07.14.44.	Tilskud til modtagere iht. Udlodningsloven	Anden bevilling	Udgifter	26,0	10,0	16,0	-
			Indtægter	-	-	-	-
07.18.03.	Undervisningsmifond til undervisningsformål	Anden bevilling	Udgifter	8,4	13,6	-5,2	-
			Indtægter	-8,4	-13,6	5,2	-
07.18.09.	Fond til humanitære og almennyttige formål	Anden bevilling	Udgifter	56,8	3,6	53,2	-
			Indtægter	-56,8	-3,6	-53,2	-
07.18.13.	Administration af udlodning	Anden bevilling	Udgifter	1,1	1,1	-	-
			Indtægter	-1,1	-1,1	-	-
07.18.14.		Anden bevilling	Udgifter	971,5	978,6	-7,1	-

	Fond til idrætsorganisationer mv.		Indtægter	-971,5	-978,6	7,1	-
07.18.15.	Fond til kulturelle formål mv.	Anden bevilling	Udgifter	478,2	479,0	-0,8	-
			Indtægter	-478,2	-479,0	0,8	-
07.18.16.	Fond til forskningsformål	Anden bevilling	Udgifter	2,0	0,8	1,2	-
			Indtægter	-2,0	0,1	-2,1	-
07.18.17.	Sundheds- og Ældreministeriet	Anden bevilling	Udgifter	77,3	78,2	-0,9	-
			Indtægter	-77,3	-78,2	0,9	-
07.18.18.	Miljøministeriets fond til friluftsliv	Anden bevilling	Udgifter	37,9	48,2	-10,3	-
			Indtægter	-37,9	-48,2	10,3	-
07.18.19.	Social- og Indenrigsministeriet	Anden bevilling	Udgifter	155,1	158,1	-3,0	-
			Indtægter	-154,4	-158,2	3,8	-
35.12.01.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms drift	Anden bevilling	Udgifter	8.226,5	8.916,2	-689,7	-
			Indtægter	-	-	-	-
35.12.02.	Ikke-fradragsberettiget købsmoms anlæg	Anden bevilling	Udgifter	2.317,3	2.793,1	-475,8	-
			Indtægter	-	-	-	-
37.23.03.	SKB/OBS pengeformid. selvstændig likviditet	Anden bevilling	Udgifter	48,1	20,4	27,7	-
			Indtægter	-2.350,0	-2.643,6	293,6	-
37.63.01.	Renter af særlige mellemværender	Anden bevilling	Udgifter	5,5	4,7	0,8	-
			Indtægter	-35,1	-3,8	-31,3	-
40.41.01.	Ordningen om selvstændig likviditets nettoinv	Anden bevilling	Udgifter	2.857,6	-	2.857,6	-
			Indtægter	-2.482,6	-	-2.482,6	-

Kilde: Statens Koncern System (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, patenter, mv.	I alt
Kostpris	149,0	3,5	<b>152,6</b>
Primokorrekationer og flytning ml. bogføringskredse	-0,2	-	-
Tilgang	94,5	2,7	<b>97,1</b>
Afgang	-2,5	-0,4	<b>-2,9</b>
Kostpris pr. 31.12.2020	240,8	5,8	<b>246,8</b>
Akkumulerede afskrivninger	-111,1	-1,6	<b>-112,8</b>
Akkumulerede nedskrivninger	-1,1	-	-
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-112,3	-1,6	<b>-113,9</b>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020	128,6	4,2	<b>132,9</b>
Årets afskrivninger	-13,7	-1,3	<b>-15,0</b>
Årets nedskrivninger	-	-	-
Årets af- og nedskrivninger	-13,7	-1,3	<b>-15,0</b>
<b>Udviklingsprojekter under opførelse (mio. kr.)</b>			
Primo saldo pr. 1.1.2020	58,8		
Primokorrekationer	-0,7		
Tilgang	45,7		
Nedskrivning	-		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-94,5		
Kostpris pr. 31.12.2020	9,4		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Der er ultimo 2020 immaterielle anlægsaktiver for i alt 142,1 mio. kr., hvoraf *Færdiggjorte udviklingsprojekter* udgør 128,6 mio. kr. Heraf vedrører 71 mio. kr. elementer af Statens HR-system, som er sat i drift pr. 31-12-2020, og som udgør hovedparten af

årets tilgang. Blandt andre systemer kan nævnes SLS, koncernfælles ESDH, Campus og ikke mindst forskellige faser af Statens Budgetsystem med en værdi på 27,3 mio. kr.

*Udviklingsprojekter under opførelse* udgør 9,4 mio. kr. og vedrører primært videre udvikling af Statens Budgetsystem, en ny integrationsplatform og udvikling af single sign on løsninger til Økonomistyrelsens fælles statslige systemer.

Tilgangen til *Færdiggjorte udviklingsprojekter* på 94,5 mio. kr. svarer til afgang fra *overførte Udviklingsprojekter under opførelse*. Heraf udgør Statens HR-system som nævnt 71 mio. kr. og flere faser af Statens Budgetsystem udgør i alt 9,9 mio. kr.

I forbindelse med den årlige tilstedeværelseskontrol af anlæg viste det sig, at der var 17 anlæg, som ikke længere var i brug og derfor skulle lukkes. De havde alle en værdi på 0 kr. Det er her årets afgang fra *Færdiggjorte udviklingsprojekter* på 2,5 mio. kr. (kostpris) stammer fra. Det skyldes den tekniske tilbageførelse af anskaffelsesværdien på anlæg, der finder sted, når et anlæg definitivt lukkes. Der indgår en tilsvarende værdi med modsat fortegn i de akkumulerede afskrivninger, idet afskrivningerne på lukkede anlæg er tilbageført.

Under *Udviklingsprojekter under opførelse* er der tilgang for i alt 45,7 mio. kr. Heraf kan 34,2 mio. kr. henføres til Statens HR-system, og beløbet indgik også i årets afgang.

De viste primokorrekktioner under færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under opførelse vedrører nogle mindre anlæg, som fulgte med Center for offentlig innovation til Digitaliseringsstyrelsen og med arbejdsgiverområdet til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen (SKAT) i forbindelse med ressortflytning, som regnskabsteknisk først fandt sted i 2020.

Tabel 14

## Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Infrastruktur	Produktionsanlæg og maskiner	Transportmateriel	Inventar og IT-udstyr
Kostpris	48,6	-	0,1	23,1	19,4
Primokorrekktioner og flytning ml. bogføringskredse	-	-	-	-	-0,1
Tilgang	0,2	-	-	9,8	2,0
Afgang	-	-	-	-7,4	-4,7
Kostpris pr. 31.12.2020	48,7	-	0,1	25,5	16,6
Akkumulerede afskrivninger	-33,9	-	-0,1	-13,2	-12,2
Akkumulerede nedskrivninger	-5,2	-	-	-	-



Akkumulerede af- og nedskrivninger 31.12.2020	-39,1	-	-0,1	-13,2	-12,2
Regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2020	9,7	-	0,0	12,3	4,4
Arets afskrivninger	-4,2	-	-	-4,1	-3,2
Arets nedskrivninger	-	-	-	-	-
Arets af- og nedskrivninger	-4,2	-	-	-4,1	-3,2

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Navision Stat.

Der er ultimo 2020 materielle anlægsaktiver for i alt 26,4 mio. kr. Heraf udgør Grunde, arealer og bygninger 9,7 mio. kr. og vedrører primært ombygning og renovering af Sct. Annæ Palæ. Transportmateriel udgør 12,3 mio. kr., og Inventar og it-udstyr udgør 4,4 mio. kr. og vedrører blandt andet kontor- og mødeinventar, AV-udstyr og mobiltelefoner.

Transportmateriel vedrører hovedsaglig ministerbiler, hvor størstedelen af området nu er blevet samlet i Økonomistyrelsen. Der er i løbet af 2020 solgt ni biler, hvoraf flere var afskrevet til en anlægsværdi på 0 kr. Der har samlet set været en fortjeneste på 1,0 mio. kr. ved bilsalg.

I årets løb har der været en afgang af Transportmateriel og It-udstyr og inventar for i alt 12,0 mio. kr., som skyldes den tekniske tilbageførsel af anskaffelseskostprisen på anlæg, der finder sted, når et anlæg definitivt lukkes eller sælges. Der indgår en tilsvarende værdi med modsat fortegn i de akkumulerede afskrivninger, korrigeret for gevinsten ved salg af biler med en anlægsværdi, idet afskrivningerne på lukkede anlæg er tilbage-ført.

Økonomistyrelsen har ultimo 2020 ikke nogen *Igangværende arbejder for egen regning*.

### Note 3

#### Hensatte forpligtelser

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

Anm: Fratrædelsesgodtgørelse indgår ultimo 2020 under kortfristet gæld, da der er indgået aftaler og beløbet derfor ligger fast.

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

Den samlede hensatte forpligtelse er ultimo 2020 faldet til 6,4 mio. kr. fra 8,0 mio. kr. ultimo 2019. Ændringen skyldes især, at der i beløbet ultimo 2019 indgik 1,2 mio. kr. øremærket til arbejdsgiverområdet, som regnskabsteknisk først blev overført til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i SKAT i 2020

**Note 4****Primo- og ressortposter på balancen i 2020**

Beskrivelse	Posteringsstype	Beløb	Indflydelse på saldo ultimo 2019
Opregulering af feriepengeforpligtelsen ultimo 2019	Primo	2,5	Indgår i tilgodehavender på aktivsiden og skyldige feriepenge på passivsiden
COI: Anlægsaktiv	Ressort	0,1	Udgår på aktivsiden som Færdiggjort udviklingsprojekt
COI: Huslejedepositum	Ressort	0,1	Udgår på aktivsiden under tilgodehavender
COI: Feriepengeforpligtelse	Ressort	0,8	Udgår på passivsiden under kortfristede gældsforpligtelser
MEDST: Anlægsaktiv	Ressort	0,7	Udgår på aktivsiden v. udviklingsprojekter under opførelse
MEDST: Anlægsaktiv	Ressort	0,1	Udgår på aktivsiden v. produktionsanlæg og maskiner
MEDST: Feriepengeforpligtelse	Ressort	6,0	Udgår på passivsiden under kortfristede gældsforpligtelser
MEDST: Fondsprojekter (til gode)	Ressort	0,4	Udgår af tilgodehavender på aktivsiden
MEDST: Fondsprojekter (gæld)	Ressort	0,8	Udgår på passivsiden under kortfristede gældsforpligtelser
MEDST: Hensættelse til resultat-løn og lønforhandlinger	Ressort	0,2	Udgår på passivsiden under hensatte forpligtelser
MEDST: Skyldigt overarbejde	Ressort	0,5	Udgår på passivsiden under kortfristede gældsforpligtelser

Kilde: Navision Stat

I forbindelse med overgangen til ny ferielov pr. 1. september 2020 er der foretaget en primokorrektion på 2,5 mio. kr. af de skyldige feriepenge. Det skyldes, at der er ændret i beregningsgrundlaget for værdiansættelsen af feriepengeforpligtelsen, således at det arbejdsgiverbetalte pensionsbidrag samt et eventuelt tjenestemandsbidrag til § 36 *Pensionsvæsenet* indgår i beregningsgrundlaget for opgørelsen af løn under ferie.

Som følge af ressortflytning af Center for offentlig innovation fra Økonomistyrelsen til Digitaliseringsstyrelsen og arbejdsgiverområdet til Medarbejder- og Kompetencestyrelsen i SKAT pr. 1 januar 2020 er der samlet set overført aktivposter for 1,4 mio. kr. og passivposter for 8,3 mio. kr. primo 2020.

## 4.2 Indtægtsdækket virksomhed

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

Den indtægtsdækkede virksomhed omfatter følgende ydelser:

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

**Tabel 15**  
**Sammenfatning af elementer i prisfastsættelse**

<b>Institutionens direkte omkostninger i alt</b>	<b>4,2</b>
Institutionens indirekte omkostninger i alt	0,7
Øvrige indregnede omkostninger	0
Sum	4,9
Indtægter i alt	5,9

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

Samlet har den indtægtsdækkede virksomhed givet et overskud på 1,0 mio. kr. i 2020, *jf. nedenstående tabel*. Over de seneste 4 år har der samlet været et overskud på IDV på 1,1 mio. kr. Ifølge budgetvejledningen må det akkumulerede resultat ikke være negativt 4 år i træk.

**Tabel 16**  
**Oversigt over resultat for indtægtsdækket virksomhed**

(mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	I alt
Konsulentvirksomhed	0,6	-0,2	0,2	0,4	<b>1,0</b>
Kursusvirksomhed	0	-0,2	0,6	-0,4	<b>0,0</b>
Ledelsesudvikling	0	-0,1	-0,1	0,0	<b>-0,2</b>
Campus IDV	-0,2	-0,3	-0,4	-1,0	<b>-1,9</b>
<b>I alt</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,8</b>	<b>0,3</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,1</b>

Kilde: Navision Stat

### 4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Økonomistyrelsen har ingen gebyrfinansieret virksomhed, hvorfor *tabel 17* og *tabel 18* udgår.

### 4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Økonomistyrelsen har ikke tilskudsfinansierede aktiviteter, hvorfor *tabel 19* udgår.

### 4.5 Forelagte investeringer

Aktstykke nr. **100** Aktstykke om implementering af Statens Budgetsystem (SBS) / 19-02-2020

### **Boks 1**

#### **Investeringsprojekt forelagt Folketingets Finansudvalg.**

Økonomistyrelsen har i 2020 haft et afsluttet investeringsprojekt, Statens Budgetsystem, der har været forelagt Statens It råd og FiU i december 2020.

Oplysninger om byggestart og tidspunkt for afslutning af projektet samt udgifter fremgår af tabel 20.

Investeringsprojektet er brugerfinansieret, og i perioden indtil opkrævning af brugerindtægter finansieres projektet af Økonomistyrelsens råderum.

I forbindelse med projektafslutning er foretaget rapportering til FiU der er sammenfattet i nedenstående.

Formålet med etableringen af et fælles budgetsystem for staten er at løfte kvaliteten af budgetarbejdet i de enkelte statslige institutioner. Endvidere er formålet at sikre en lettere adgang til aktuelle, valide budgetdata, budgetforudsætninger og afvigelserforklaringer i styringen lokalt og inden for de enkelte ministerområder.

Efter gennemført EU-udbud med forhandling blev der i sommeren 2017 indgået kontrakt med KMD, som siden har leveret den kravsatte systemløsning i overensstemmelse med tidsplanen og aftalt pris.

Med afslutning af implementeringen er systemet nu i anvendelse i 117 statslige institutioner.

Erfaringerne med det nye budgetsystem til nu er, at institutionerne har værdis af systemets basisfunktionalitet, men at det tager lidt længere tid at komme i gang med anvendelsen af den mere specialiserede funktionalitet i systemets moduler til løn- og anlægsbudgettering og koncernkonsolidering.

Økonomistyrelsen er derfor i tæt dialog med særligt de institutioner, der er udfordret i forhold til at få udnyttet alle dele af løsningen og kan, i forlængelse af dialogen, observere en positiv udvikling i graden af anvendelsen af systemet. Der arbejdes endvidere på at få udbredt løsningen til større institutioner i selvejesektoren, særligt universiteter og professionshøjskoler.

Kilde: Orientering til Finansudvalget om afslutning af projektet om etablering af fælles statsligt budgetsysteem, december 2020.

**Tabel 20**  
Oversigt over afsluttede projekter, mio. kr.

Afsluttede projekter	Senest forelagt	Byggestart	Forventet afslutning v. byggestart	Faktisk afslutningstidspunkt	Godkendt budgetteret totaludgift (mio. kr.)	Faktisk totaludgift (mio. kr.)
Statens Budgetsystem	21. december 2020	Ultimo 2017	1. kvartal 2020	Ultimo november 2020	98,3	94,1

Anm.: Godkendt budgetteret totaludgift er udgiften budgetteret ved aktstykke 100 af 27/2-2020.

Kilde: Projektafslutning, Statens Budgetsystem, dec. 2020. Afrapportering til Statens IT råd.

## 4.6 It-omkostninger

**Tabel 22**  
It-omkostninger

Sammensætning	mio. kr.
Interne personaleomkostninger til it (it-drift/-vedligehold/-udvikling)	58,7
It-systemdrift	73,5
It-vedligehold	17,6
It-udviklingsomkostninger ekskl. af- og nedskrivninger	22,9
It-udviklingsomkostninger, af- og nedskrivninger for it, der er aktiveret	16,9
It-udviklingsomkostninger i alt	39,8
Udgifter til it-varer til forbrug	1,0
<b>I alt</b>	<b>190,6</b>

Anm.: Under It-systemdrift indgår der 0,4 mio. kr., hvorpå der manuelt er indsat indkøbskategori kode, og under It-vedligehold indgår der 0,7 mio. kr., hvorpå der manuelt er indsat indkøbskategori kode. De to poster giver en difference i forhold til tallene i SKS.

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

## 4.7 Supplerende bilag

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

Systemydelserne omfatter dels eksisterende systemer, som allerede er prissat og leveres til statens institutioner og selvejende institutioner, og dels systemer under udvikling, som over de kommende år vil blive stillet til rådighed.

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.
- *Statens Budgetsystem*. Denne ydelse omfatter abonnement og drift af det fælles statslige Budgetsystem. Systemet er overgået til drift i 2020.

Hver systemydelse, der prissættes separat, opgøres separat, sådan at indtægter og omkostninger balancerer over en aftalt årrække. Økonomistyrelsen har for de eksisterende systemydelser valgt en fireårig balanceperiode. Undtagen for Statens Budgetsystem, hvor der er en otteårig balanceperiode.

Udvikling af helt nye systemydelser må ikke finansieres af indtægterne fra de eksisterende systemydelser, men systemudvikling må gerne finansieres af indtægterne inden for det enkelte system.

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

- Det fællesstatslige HR system
- Single Sign On (SSO).

Derudover gennemføres eller planlægges udbud for følgende systemer:

- Det tilskudsadministrative system
- Det fælles statslige Tidsregistreringssystem (Statens Tidsløsning)
- Statens Lønssystem (dette system eksisterer allerede).

Ved beregning af de årlige priser i Økonomistyrelsens prisfolder opgøres priserne pr. system på baggrund af de akkumulerede realiserede indtægter og udgifter for systemet samt 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 2017-20.

**Tabel 23**  
**Brugerfinansieret virksomhed**

(mio. kr.)	Resultat 2017	Resultat 2018	Resultat 2019	Resultat 2020
Eksisterende systemer	-18,3	10,2	-4,0	-8,5
Nye systemydelse	35,7	15,6	41,6	19,5
<b>I alt</b>	<b>17,4</b>	<b>25,8</b>	<b>37,6</b>	<b>10,0</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 Økonomistyrelsen, når de er fuldt implementeret hos alle kunderne.





oes.dk