



STATENS ADMINISTRATION

Årsrapport

Statens Administration
Landgreven 4
1017 København K

CVR. nr. 33 39 10 05

Marts 2016

2015



Indhold

1. Påtegning af det samlede regnskab	4
2. Beretning	6
2.1 Præsentation af virksomheden	6
2.2 Ledelsesberetning	8
2.3 Kerneopgaver og ressourcer	12
2.4 Målrapportering	13
2.5 Forventninger til det kommende år	17
3. Regnskab	20
3.1 Anvendt regnskabspraksis	20
3.2 Resultatopgørelse	20
3.3 Balancen	23
3.4 Egenkapitalforklaring	26
3.5 Likviditet og låneramme	27
3.6 Opfølgning på lønsumsloft	27
3.7 Bevillingsregnskab	27
4. Bilag	31
4.1 Noter til resultatopgørelse og balancen	31
4.2 Indtægtsdækket virksomhed	33
4.3 Gebyrfinansieret virksomhed	34
4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter	35
4.5 Forelagte investeringer	35

Påtegning af det samlede regnskab

1. Påtegning af det samlede regnskab

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af Statens Administrations økonomiske og faglige resultater i 2015. I årsrapporten redegør Statens Administration for målopfyldelse, det medgåede ressourceforsbrug, 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.

Årsrapporten omfatter udover § 7.13.01. Statens Administration tillige de hovedkonti på finansloven, som Statens Administration CVR-nummer 33 39 10 05 er ansvarlig for (se tabel 12), herunder de regnskabsmæssige forklaringer, som skal tilgå Rigsrevisionen i forbindelse med bevillingskontrollen for 2015.

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 10/3-2016



Departementschef Martin Præstegaard
Finansministeriets departement



Direktør Poul Taankvist
Moderniseringsstyrelsen



Direktør Trolle Klitgård Andersen
Statens Administration

Beretning

2. Beretning

Beretningen giver en kortfattet beskrivelse af Statens Administration og regnskabsårets faglige og finansielle resultater, herunder væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at påvirke Statens Administrations aktiviteter og forhold. Endvidere beskrives forventningerne til det kommende år.

2.1 Præsentation af virksomheden

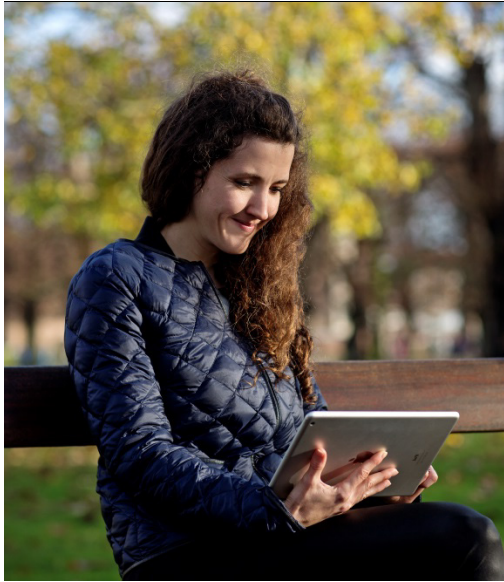
Statens Administration blev oprettet i januar 2011 med henblik på at udvikle bedste praksis i det offentlige driftsopgaver og sikre faglig og professionel varetagelse heraf. Styrelsens formål er at bidrage til udvikling af en effektiv administration på tværs af staten, herunder sikre den fortsatte udvikling og effektivisering af løn-, regnskabs- og økonomiforvaltningsopgaver for ca. 160 institutioner. Herudover afdækker Statens Administration mulighederne for yderligere effektiviseringsgevinster ved fælles løsning af flere administrative opgaver på tværs af staten.

Mission

Finansministeriet giver regeringen det bedst mulige grundlag for at føre en sund økonomisk politik, der styrker vækst og produktivitet samt sikrer effektivisering af den offentlige sektor.



Vision



Finansministeriet skal være et analytisk kraftcenter, udfordre og udvikle det fulde potentiale i medarbejderne og skabe fremtidens topledere.

Finansministeriet skal agere som én koncern og være rollemodel for effektivisering, drift og udvikling af den offentlige sektor i Danmark.

Statens Administration arbejder inden for Finansministeriets fælles mission og vision. Statens Administrations strategiske pejlemærker bidrager til en effektiv administration på tværs af staten.

Opgaver

Statens Administrations driftsopgaver består af en bred portefølje inden for områderne regnskab og løn. Herudover varetages opgaver relateret til låne-, garanti- og tilskudsordninger, som administreres på vegne af en række ministerier. Statens Administration er organiseret i to driftscentre:

Økonomiservicecentret

Løser bogholderi- og regnskabsopgaver, der omfatter opgaverne kreditor- og debitoradministration, udarbejdelse af perioderegnskab, administration af kassebeholdning og likviditet, anlægsadministration, regnskabsmæssig registrering af tilskud i Navision Stat, bogføring af rejseafregninger mv.

Lønområdet omfatter opgaver forbundet med institutionernes lønudbetalinger og lønkorrektioner, ferie og fravær, administration af løn- og uddannelsesrelaterede refusioner samt lønsupport.

Løn- og regnskabsydelser tilbydes desuden til institutioner, der enten ikke er omfattet af Økonomiservicecentret eller institutioner, der har valgt at tilkøbe supplerende ydelser relateret til opgaveporteføljen. Ydelserne prifsættes i henhold til regler om prifsættelse.

Finansservicecentret

Varetager administrationen af lån, garantier og tilskudsordninger for en række ministerier. Af opgaver varetages blandt andet tilbagebetaling af studielån, administration af tjenestemandspensioner, forsikringsordninger for selvstændige erhvervsdrivende, den statslige barselsfond og den statslige fleksjobordning.

Statens Administrations opgaver finansieres dels ved betaling fra de brugere, som opgaverne udføres for (offentlige institutioner, borgere og virksomheder) og dels ved bevilling til administration af tjenestemandspensioner. Statens Administration overgik i 2014 til en aktivitetsbaseret betalingsmodel for kunder i Økonomiservicecentret.

2.2 Ledelsesberetning

Der har i hele 2015 været fokus på at sikre en stabil drift af forretningen og servicering af kunderne i Statens Administration samtidigt med, at der også har været fokus på udvikling af kvaliteten og effektiviteten.

I første del af 2015 var der fokus på udformning af en ny forretningsstrategi for årene 2015 til 2020, hvor der blev formuleret nye initiativer for de kommende 5 år. Udgangspunkt for forretningsstrategien var Finansministeriets mission og vision og målsætningen om, at ”*Statens Administration vil være den bedste shared service leverandør*”.

En væsentlig del af forretningsstrategien er at udvikle kvaliteten af produkterne til kunderne samt udvide kunde- og opgaveporteføljen.

I forlængelse heraf er der i 2015 arbejdet med en ISO-certificering af hele virksomheden efter ISO 9001 standarden, en forbedring af lønkontrolmetoderne, udbygning og kvalitetssikring af regnskaberklæringerne samt en samlet digitaliseringsstrategi for hele Statens Administration, der skal sikre en ensartet og mere effektiv it-arkitektur for alle systemerne.

Herudover er der arbejdet med en konsolidering af organisationen, så der fastholdes et højt fagligt niveau i opgaveløsning. Der er endvidere igangsat forskellige initiativer for at udvikle medarbejdernes kompetencer, ligesom ledelsesinformationen er forbedret.

Den 1. oktober 2015 fremlagde regeringen ”Bedre Balance”, en plan for udflytning af statslige arbejdspladser. Planen medfører blandt andet, at Statens Administration flytter opgaver og medarbejdere til henholdsvis Hjørring og Udbetaling Danmark i løbet af 2016 og 2017.

Udflytningen har naturligvis påvirket arbejdet i Statens Administration i den sidste del af 2015, hvor fokus både har været på sikring af fortsat stabil drift og levering af ydelser til kunderne samt på håndteringen af processen med udflytningen af opgaver og medarbejdere.

Udflytningen har betydet, at en række initiativer er blevet nedprioriteret. Projektet med ISO-certificering samt digitaliseringsstrategien er således udskudt til etableringen af den nye organisation er på plads i Hjørring.

Styrelsen har i 2015 opnået et tilfredsstillende fagligt resultat. Opgørelsen af styrelsens mål og resultatplan for 2015 viser, at der er opnået en målopfyldelse på 78,6 pct., jf. afsnit 2.4., hvilket er en stigning på knap 9,4 procentpoint i forhold til 2014.

Det er ligeledes vurderingen, at der er opnået mærkbare resultater i forhold til konkrete mål for året samtidig med, at der er fastholdt en stabil drift.

I *tabel 1* ses udvalgte regnskabs- og nøgletal for Statens Administration. Udviklingen mellem årene og de regnskabsmæssige forklaringer for 2015 er nærmere beskrevet i afsnit 3. Udvalgte KPI'er beskrives nærmere i afsnit 2.4.

Tabel 1			
Statens Administrations økonomiske hoved- og nøgletal			
(mio. kr.)	2013	2014	2015
Resultatopgørelse			
Ordinære driftsindtægter	-62,1	-52,5	-274,5
Ordinære driftsomkostninger	169,8	243,6	277,7
Resultat af ordinær drift	107,7	191,1	3,2
Resultat før finansielle poster	-22,1	-14,1	-0,9
Årets resultat	-22,0	-13,8	-0,6
Balance			
Anlægsaktiver	3,5	4,3	3,5
Omsætningsaktiver (tilgodehavender)	10,1	83,4	78,6
Egenkapital	-72,2	-86,0	-86,5
Langfristet gæld	-2,9	-3,7	-4,3
Kortfristet gæld	-61,4	-60,6	-60,5
Lånerammen	25,0	50,0	45,5
Træk på lånerammen	3,5	4,3	3,5

Tabel 1
Statens Administrations økonomiske hoved- og nøgletal

(mio. kr.)	2013	2014	2015
Finansielle nøgletal			
Udnyttelsesgrad af lånerammen	14,0%	8,7%	7,7%
Bevillingsandel	12,5%	8,5%	10,1%
Udvalgte KPI'er			
Kvartalsprognosepræcision	-	19,5%	23,5%
Telefon ekspedition: ventetid i sekunder	-	51	55
Lønrefusion: andel korrekte	-	99,9%	99,9%
Regnskaberklæringer: andel korrekte	-	88,8%	93,5%
Personaleoplysninger			
Antal årsværk	314,6	303,7	313,7
Årsværkspris (mio. kr.)	0,4	0,4	0,4

Anm.: De udvalgte KPI'er er ens for 2014 og 2015, men i 2013 var de opgjort anderledes og indgår derfor ikke i tabel 1. Anlægsaktiverne er eksklusiv finansielle aktiver. Stigningen i salg af varer og tjenesteydelser skyldes en omlægning af institutionernes betaling for basisydelser leveret af Økonomiservicecentret. Årsprognosepræcisionen i forhold til grundbudgettet må maksimalt udgøre 20 pct. Præcisionen skal være faldende med 5 pct. pr. prognose frem mod prognose 3, hvor præcisionen maksimalt må udgøre 5 pct. Kvartalsprognosepræcisionen må maksimalt udgøre 10 pct.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og Statens Benchmarkdatabase.

Hovedkonti

Årsrapporten aflægges for § 07.13.01. Statens Administration (Statsvirksomhed). Konti, der indgår i virksomhedens opgaveportefølje, fremgår af *tabel 2*.

Udover administrationsområdet omfatter Statens Administrations opgaveportefølje administrationen af en række finansielle ordninger, hvoraf de væsentligste er § 07.13.05. Fleksjobordningen i staten mv., § 07.13.06. Barselsfonden, § 07.13.40. Regulering vedr. tipsfonde, konti under § 07.18. vedrørende tilskud fra tips- og lottomidler, § 36.51.01. Indekstillæg samt 37.63.01. Renter af særlige mellemværender.

Tabel 2
Statens Administrations hovedkonti

Drift

	mio. kr.	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt						
	Udgifter	308,5	-0,3	308,2	310,0	
	Indtægter	-280,5	0,0	-280,5	-282,9	-67,5
07.13.01.						
	Udgifter	308,5	-0,3	308,2	310,0	
	Indtægter	-280,5	0,0	-280,5	-282,9	-67,5

Administrerede ordninger

	mio. kr.	Bevilling			Regnskab	Overført overskud ultimo
		FL	TB	Finansårets bevilling i alt		
I alt						
	Udgifter	3.129,8	5,0	3.134,8	3.073,5	
	Indtægter	-2.391,4	44,6	-2.346,8	-2.327,4	-62,4
07.13.05.						
	Udgifter	605,7	0,0	605,7	548,4	
	Indtægter	-608,4	0,0	-608,4	-541,9	-5,0
07.13.06.						
	Udgifter	386,0	0,0	386,0	368,2	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	-57,4
07.13.12.						
	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0
07.13.13.						
	Udgifter	0,1	0,0	0,1	0,0	
	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0
07.13.15.						
	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	-65,2	0,0	-65,2	-86,1	0,0
07.13.40.						
	Udgifter	420,5	0,0	420,5	407,9	
	Indtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
07.13.41.						
	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0
07.13.42.						
	Udgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Indtægter	0,0	49,6	49,6	49,6	0,0
07.18.03.						
	Udgifter	27,6	0,0	27,6	27,5	
	Indtægter	-27,6	0,0	-27,6	-27,5	0,0
07.18.09.						
	Udgifter	64,2	-7,0	57,2	57,4	
	Indtægter	-64,2	7,0	-57,2	-57,4	0,0
07.18.13.						
	Udgifter	1,1	0,0	1,1	1,1	
	Indtægter	-1,1	0,0	-1,1	-1,1	0,0
07.18.14.						
	Udgifter	849,4	45,6	895,0	902,3	
	Indtægter	-849,4	-45,6	-895,0	-902,3	0,0
07.18.15.						
	Udgifter	480,8	-33,6	447,2	462,9	

	Indtægter	-480,8	33,6	-447,2	-462,9	0,0
07.18.16.	Udgifter	6,7	0,0	6,7	6,6	
	Indtægter	-6,7	0,0	-6,7	-6,6	0,0
07.18.17.	Udgifter	50,6	0,0	50,6	52,6	
	Indtægter	-50,6	0,0	-50,6	-52,6	0,0
07.18.18.	Udgifter	58,2	0,0	58,2	58,4	
	Indtægter	-58,2	0,0	-58,2	-58,4	0,0
07.18.19.	Udgifter	178,9	0,0	178,9	180,2	
	Indtægter	-178,9	0,0	-178,9	-180,2	0,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

2.3 Kerneopgaver og ressourcer

Afsnittet beskriver Statens Administrations opgaver og ressourceforbrug. Rapporteringen omfatter hele virksomheden og struktureres efter specifikationen af opgaver i finansloven, jf. tabel 6 i finanslovens anmærkninger under § 07.13.01. Statens Administration.

Tabel 3
Sammenfatning af økonomi for Statens Administrations opgaver

Opgave (beløb i mio. kr.)	Bevilling (FL+TB)	Øvrige indtægter	Omkostninger	Andel af årets overskud
0. Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration	0,0	-0,1	76,2	76,2
1. Økonomi	0,0	-196,5	152,0	-44,5
2. Løn	-27,7	-86,3	81,8	-32,3
I alt	-27,7	-282,9	310,0	-0,6

Anm.: Fællesomkostninger er fordelt efter lønsum indenfor de respektive områder. Dette medfører, at økonomi udgør to tredjedele, mens løn udgør en tredjedel.

Kilde: Navision Stat og LDV

Under ”Hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration” indgår de tværgående funktioner og betalinger for de koncernfælles funktioner i Finansministeriet samt for it-ydelser leveret af Statens It. For områdespecifik ledelse og transaktioner, der ikke er direkte henførbare, er der anvendt en fordelingsnøgle baseret på områdets aktivitetslønsum.

Fordelingen af indtægter er ikke væsentligt ændret fra tidligere år, idet aktivitetsomfanget er forblevet det samme. Der har været en stigning i omkostningerne til lønadministrationsområdet, som hovedsagelig skyldes udflytningen af Statens Administration til Hjørring og virksomhedsoverdragelsen af Finansservicecentret til Udbetaling Danmark. Fordelingen af ovenstående indtægter og omkostninger, dækker ydelserne i både Finansservicecentret og Økonomiservicecentret.

Statens Administration vil i 2016 gøre brug af andre finanslovsformål, som bedre beskriver de opgaver, institutionen løser. De seks fremtidige finanslovsformål er ”studielånsadministration”, ”øvrige finansadministration”, ”administration af tjenestemandspension”, ”shared service-ydelser, løn”, ”shared service-ydelser, økonomi” samt ”hjælpefunktioner samt generel ledelse og administration”, hvoraf de første tre vedrører Finansservicecentret og de efterfølgende to vedrører Økonomiservicecentret.

2.4 Målrapportering

Statens Administrations mål- og resultatplan for 2015 indeholder syv strategisk prioriterede mål formuleret i henhold til styrelsens tre strategiske pejlemærker for 2015-2020:

1. Produkter - fokus på effektiv og driftssikker organisation
2. Kunder - fokus på effektivisering og kvalitetsforbedringer
3. Marked – fokus på udvidelse af kunde- og opgaveporteføljen

Målene er overordnet inddelt i mål for Statens Administrations kerneopgaver og mål for den interne administration. Indsatsområderne er varetaget inden for de respektive områders økonomiske ramme, der alle er overholdt.

Afsnittet er opdelt i to dele. Første del omfatter alle mål og resultatkrav, der er aftalt med eller fastsat af en anden part end virksomheden selv. Af *tabel 4* fremgår den realiserede resultatopfyldelse.

I anden del analyseres udvalgte mål mere dybtgående, herunder en uddybning af årsagen til, om et mål er opfyldt eller ikke er opfyldt.

Målrapportering 1 del: Oversigt over årets resultatopfyldelse

Af *tabel 4* fremgår det, at Statens Administration i 2015 har opfyldt fem ud af syv mål og delvist opfyldt ét mål. Det sidste mål er ikke opfyldt.

Tabel 4
Årets resultatopfyldelse

Mål	Succeskriterium	Opnåede resultater	Grad af mål-opfyldelse
Mål for kerneopgaver			
1. Kvalitet	Statens Administration leverer driftssikre ydelser rettidigt og af høj kvalitet. Dette sikres ved, at Statens Administration gennemfører en ISO 9001 certificeringsaudit i 2015 samt ved overholdelsen af kvalitetsbaserede KPI'er vedrørende telefoner-	ISO 9001 certificeringen er ikke gennemført og KPI for regnskabs-erklæringer er ikke opfyldt. De to øvrige KPI'er er opfyldt.	Delvist opfyldt

	<p>spedition i Finansservicecentret, lønrefusioner i ØSC Løn og regnskaberklæringer i ØSC Regnskab.</p> <p>Der er i 2015 fulgt op på tre delmål.</p>		
2. Opgavesnit for Økonomiservicecentret	<p>For Økonomiservicecentret har Statens Administration fortsat fokus på konsolidering og optimering af opgavesnittet. I 2015 foretages opfølgning på Deloitte's rapport om ØSC Regnskab i 2014.</p> <p>Der er i 2015 fulgt op på et delmål.</p>	<p>Handlingsplan er udarbejdet og tiltag er gennemført i 2015.</p>	Opfyldt
3. Kundetilfredshed	<p>Statens Administration skal i dialog med kunderne sikre en fortsat tilfredsstillende opgavevaretagelse, således at kundetilfredsheden i 2015 er minimum 4,0 (målt på en skal fra 1-5, hvor 5 er det højeste).</p> <p>Der er i 2015 fulgt op på et delmål.</p>	<p>Kundetilfredsheden i FSC er målt til 4,0.</p>	Opfyldt
4. Økonomi i balance	<p>Statens Administration har i 2015 sænket priserne for ydelser leveret af Økonomiservicecentret. Samtidig vil Statens Administration sikre, at økonomien i 2015 balancerer.</p>	<p>Resultat i 2015 er overskud på 0,6 mio. kr. og priserne er reduceret.</p>	Opfyldt
Mål for intern administration			
5. Høj medarbeitilfredshed	<p>Statens Administrations resultat i medarbejdetilfredshedsundersøgelsen (MTU) skal være mindst 5,6 (målt på en skal fra 1-7, hvor 7 er det højst).</p> <p>Der er i 2015 fulgt op på et delmål.</p>	<p>Resultatet er 5,8 i 2015.</p>	Opfyldt
6. Konsolidering af Statens Administration	<p>Statens Administration skal løbende sikre, at fundamentet for styrelsen er i orden for at kunne levere driftssikre ydelser. Dette sikres dels ved, at der rekrutteres de rigtige medarbejdere, og at nuværende medarbejdere besidder de rigtige kompetencer og dels ved, at der produceres styringsrelevant ledelsesinformation.</p> <p>Der er i 2015 fulgt op på to delmål.</p>	<p>Plan for kompetenceudvikling er iværksat og ledelsesinformationen er optimeret.</p>	Opfyldt
7. Bedre end benchmark for koncernstyring	<p>Det er målet, at Finansministeriets koncern skal være veldrevet og derigennem kunne inspirere og vise vejen for andre statslige institutioner. For at nå målet er det væsentligt, at Statens Administration i 2015</p>	<p>Sygefravær ligger højere med gns. 14,8 dage pr. medarbejder.</p>	Ikke opfyldt

har bidraget til, at Finansministeriets koncern ligger på eller er bedre end benchmark på udvalgte tværstatslige nøgletal for økonomistyring, personaleanvendelse og effektiv drift.

Målrapporing 2 del: Uddybende analyser og vurderinger

1. Kvalitet

Målet bidrager til de strategiske pejlemærker i forhold til ”produkter” og ”kunder”. Kvalitetsmålene indeholder dels en måling af tre centrale kvalitets KPI'er og dels en opfølgning på Statens Administrations fortsatte arbejde hen mod en ISO 9001-certificering. Målet vurderes som delvist opfyldt.

I Finansservicecentrets er KPI'en for telefonekspedition i 2015 opfyldt, da den gennemsnitlige ventetid er opgjort til 55 sekunder og dermed under målet på ét minut. Der vil i 2016 fortsat være fokus på at fastholde den gennemsnitlige ventetid på niveau med det realiserede i 2015.

I Økonomiservicecentrets lønområde er KPI'en vedrørende lønrefusioner opfyldt for året. For at være opfyldt skal minimum 99,8 pct. af refusionssagerne være korrekte. For hele 2015 er gennemsnittet for korrekt behandlede refusionssager 99,9 pct.. Der vil i 2016 fortsat være fokus på at fastholde gennemsnittet for korrekt behandlede refusionssager på niveau med det realiserede i 2015.

I Økonomiservicecentrets regnskabsområde er KPI'en for 2015 ikke opfyldt. For at være opfyldt skal minimum 98,0 pct. af regnskabsberetningerne være korrekte, mens målopfyldelse kun er 93,5 pct.

Der blev i 2015 igangsat flere projekter med henblik på en kvalitetsforbedring af regnskabsberetninger, ligesom der blev igangsat et initiativ med henblik på både automatisering og standardisering af processen for udarbejdelse af regnskabsberetninger. Indsatsen resulterede i en markant forbedring af kvaliteten fra og med 2. kvartal 2015 sammenlignet med 2014, men effekten af initiativerne nåede ikke at være fuldt realiseret i tilstrækkelig tid til, at målet kunne indfries i 2015.

Automatiseringsprojektet vil fortsætte i Hjørring, når organisationen er på plads. De andre igangsatte kvalitetsprojekter vil blive nedprioriteret til fordel for et øget fokus på sikker og stabil drift som følge af regeringens beslutning om at flytte styrelsen til Hjørring i 2016.

Statens Administration har igennem 2015 beskæftiget sig indgående med implementeringen af et kvalitetsledelsessystem med henblik på opnåelse af en ISO 9001-certificering ultimo 2015. Grundet udmeldingen om udflytningen af Statens Administration, valgte ledelsen i oktober 2015 at sætte projektet midlertidigt i bero. Certificeringsarbejdet vil fortsætte i Hjørring, når organisationen er på plads.

2. Opgavesnit for Økonomiservicecentret

Målet bidrager til de strategiske pejlemærker i forhold til ”kunder” samt ”marked”. Målet vurderes at være opfyldt.

I 2014 udarbejdede Deloitte på vegne af Statens Administration en evaluering af businesscasen for ØSC regnskab. På den baggrund udarbejdede ledelsen i Statens Administration en handlingsplan med konkrete indsatsområder, som blev godkendt af direktøren i Moderniseringsstyrelsen og sendt til Rigsrevisionen. De konkrete indsatsområder blev indarbejdet i arbejdsprogrammet for Statens Administration i 2015 og 2016. Grundet udmeldingen om flytningen af Statens Administration er arbejdsprogrammet blevet omprioriteret, og flere af tiltagene er som følge heraf blevet udskudt til 2016. Det er dog lykkedes at igangsætte en række af tiltagene i forhold til blandt andet mål og KPI'er for kvalitet, kompetenceudvikling, forbedring af kvaliteten af regnskaberklæringer og standardisering af kundernes afvigelser.

3. Kundetilfredshed

Målet bidrager til de strategiske pejlemærker for ”produkter” samt ”kunder”.

I 2015 blev kundernes tilfredshed med Finansservicecentret målt til 4,0 på en skala fra 1-5, hvor 5 er højst. Målet om en kundetilfredshed på minimum 4,0 er dermed opfyldt.

4. Høj medarbejdertilfredshed

Målet bidrager til det strategiske pejlemærke ”produkter”. I 2015 svarede 91,4 pct. af medarbejderne på medarbejdertilfredshedsundersøgelsen. Den samlede gennemsnitlige score blev i 2015 opgjort til 5,8 målt på en skala fra 1-7, hvor 7 er højst. Målet om en medarbejdertilfredshed på minimum 5,6 er dermed opfyldt.

5. Konsolidering af Statens Administration

Målet bidrager til de strategiske pejlemærker ”produkter” samt ”marked” og vurderes opfyldt.

Statens Administration ønsker løbende at sikre, at fundamentet for styrelsen er i orden for at kunne levere driftssikre ydelser. Dette sikres dels ved, at der rekrutteres de rigtige medarbejdere og dels ved, at der produceres styringsrelevant ledelsesinformation.

Økonomiservicecentret har i 2015 afdækket individuelle kompetenceudviklingsbehov for samtlige medarbejdere og udarbejdet udviklingsplaner for medarbejderne. Der er på baggrund af disse udviklingsplaner igangsat individuelle kompetenceforløb.

Der er i 2015 udarbejdet en handlingsplan for optimering af ledelsesinformation, som har medført en række aktiviteter, der er gennemført i 2015.

2.5 Forventninger til det kommende år

Som en del af regeringens plan ”Bedre Balance” flyttes de opgaver, der i dag varetages af Økonomiservicecentret, fra København til Hjørring. Endvidere overdrages de opgaver, der i dag varetages i Finansservicecentret, til Udbetaling Danmark.

De nye rammer for opgaveporteføljen og opgavevaretagelsen vil i 2016 påvirke arbejdet med de tre overordnede indsatsområder ”Produkter, Kunder og Marked” i styrelsens forretningsstrategi 2015-2020. De nye rammer har konkret medført, at der er foretaget en væsentlig ændring i arbejdsprogrammet for 2016. Aktiviteterne i det nye arbejdsprogram for 2016 er således centreret omkring to områder:

1. Sikker udflytning af Økonomiservicecentret til Hjørring
2. Sikker overdragelse af Finansservicecentret til Udbetaling Danmark

Udflytning af Økonomiservicecentret til Hjørring

I 2016 vil fokus i Statens Administration først og fremmest være på sikker og stabil drift. Det er styrelsens klare mål, at kunderne som udgangspunkt ikke skal påvirkes af de ændringer, der sker i organisationen, som følge af den kommende udflytning. Statens Administration skal fortsat være kendetegnet ved stabil drift med fokus på en optimal og effektiv ressourceanvendelse.

Gennem fastholdelse af medarbejdere, rekruttering af nye medarbejdere, kompetenceudvikling, engagement, høj trivsel og medarbejdertilfredshed er målet fortsat, at Statens Administration skal levere driftssikre ydelser rettidigt og af høj kvalitet.

Statens Administration vil i løbet af 2016 begynde at flytte opgaver til Hjørring, således, at der med udgangen af året er etableret en ny base i Hjørring. Der er igangsat rekrutteringsforløb med henblik på erstatning for de medarbejdere, der ikke ønsker at flytte med styrelsen til Hjørring. Udflytningen forventes tilendebragt medio 2017.

Overdragelse af Finansservicecentret til Udbetaling Danmark

Det er Statens Administrations klare mål i samarbejde med Moderniseringsstyrelsen og Udbetaling Danmark at sikre, at Finansservicecentret fortsat leverer en sikker, stabil og rettidig behandling af kundernes sager. Overdragelsen af opgaver til Udbetaling Danmark kræver en konkret lovændring med henblik på en virksomhedsoverdragelse. Lovforslag forventes fremsat ultimo marts.. Der igangsættes sideløbende et arbejde omkring sikringen af en sikker opgaveoverdragelse til Udbetaling Danmark, herunder en konsolidering af systemporteføljen.

Myndighedsoverdragelsen til Udbetaling Danmark forventes at finde sted 1. oktober 2016.

Tabel 5
Forventninger til det kommende år

(mio. kr.)	2015	2016
Bevilling og øvrige indtægter	-310,6	-308,0
Udgifter	310,0	379,0
Resultat	-0,6	71,0

Anm.: Statens Administration forventer et underskud i 2016. Underskuddet finansieres dels af bevillinger fra § 07.11.70.

Reserve til udflytning af statslige arbejdspladser, dels ved omprioriteringer inden for § 7. Finansministeriet.

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS) og LDV

Regnskab

3. Regnskab

I dette afsnit redegøres for Statens Administrations ressourceforbrug i finansåret 2015 udtrykt ved en resultatopgørelse samt den finansielle status på balancen. Derudover omfatter afsnittet de hovedkonti, som Statens Administration har haft det budget- og regnskabsmæssige ansvar for i 2015.

I afsnittet fremlægges et bevillingsregnskab med årets forbrug af bevillinger pr. hovedkonto, samt synliggørelse af udnyttelsen af lånerammen og lønsumsloftet.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Statens Administration følger bekendtgørelsen om statens regnskabsvæsen og retningslinjerne i Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

For § 07.13.01. Statens Administration aflægges regnskabet efter de omkostningsbaserede principper, og for de øvrige hovedkonti aflægges regnskabet efter de udgiftsbaserede principper.

Statens Administration har fastsat en væsentlighedsgrænse på 100.000 kr. for periodisering og hensættelser.

Der er anvendt regnskabsmæssige skøn ved værdiansættelse af nedskrivning af tilgodehavende, samt beregning af personalemæssige hensættelser.

3.2 Resultatopgørelse

Tabel 6
Resultatopgørelse

(mio. kr.)	Regnskab 2014	Regnskab 2015	Budget 2016
Ordinære driftsindtægter			
Indtægtsført bevilling			
Bevilling	-26,2	-27,7	-27,3
Reserveret af indeværende års bevillinger	-	0,0	0,0
Anvendt af tidligere års reserverede bevillinger	-	0,0	0,0
Indtægtsført bevilling i alt	-26,2	-27,7	-27,3
Salg af varer og tjenesteydelser	-5,2	-225,2	-222,2

Tilskud til egen drift	-	-	-
Gebyrer	-21,1	-21,6	-21,9
Ordinære driftsindtægter i alt	-52,5	-274,5	-271,4
Ordinære driftsomkostninger			
Ændring i lagre	0,0	0,0	0,0
Forbrugsomkostninger	0,0	0,0	0,0
Husleje	0,0	10,6	10,6
Forbrugsomkostninger i alt	0,0	10,6	10,6
Personaleomkostninger			
Lønninger	124,0	126,3	130,4
Pension	18,2	18,5	17,2
Lønrefusion	-6,9	-5,6	-6,3
Andre personaleomkostninger	1,2	17,2	3,1
Personaleomkostninger i alt	136,5	156,5	144,4
Af- og nedskrivninger	1,9	2,1	2,8
Andre ordinære driftsomkostninger	105,2	108,6	188,1
Ordinære driftsomkostninger i alt	243,6	277,7	345,9
Resultat af ordinær drift	191,1	3,2	74,5
Andre driftsposter			
Andre driftsindtægter	-253,6	-36,1	-36,6
Andre driftsomkostninger	48,4	31,9	32,7
Andre driftsposter i alt	-205,2	-4,2	-3,9
Resultat før finansielle poster	-14,1	-0,9	70,6
Finansielle poster			
Finansielle indtægter	0,0	0,0	0,0
Finansielle omkostninger	0,3	0,4	0,4
Finansielle poster i alt	0,3	0,4	0,4
Resultat før ekstraordinære poster	-13,8	-0,6	71,0
Ekstraordinære poster			
Ekstraordinære indtægter	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære omkostninger	0,0	0,0	0,0
Ekstraordinære poster i alt	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-13,8	-0,6	71,0

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Kommentarer til resultatopgørelsens poster

Ordinære driftsindtægter

Statens Administrations bevilling på finansloven for 2015 udgjorde 28,0 mio. kr., hvilket er 1,5 mio. kr. højere end i 2014. Heraf blev 0,3 mio. kr. tilbageført, som følge af begrænsning af statslige udgifter i 2015.

Stigningen i salg af varer og tjenesteydelser skyldes en omlægning af institutionernes betaling for basisydelser leveret af Økonomiservicecentret og skal ses i sammenhæng med posten andre driftsindtægter. Der har været en stigning i indtægterne inkl. bevillinger på 4,5 mio. kr., som skyldes en øget efterspørgsel efter tillægs- og merydelser leveret af Økonomiservicecentret, hvoraf lønområdet tegner sig for en fjerdedel, og regnskabsområdet for tre fjerdedele.

Ordinære driftsomkostninger

Stigningen i personaleomkostninger skyldes dels en stigning i årsværk, dels at der på refusionsområdet er modtaget færre refusioner end i 2014. Endvidere er der foretaget en ekstraordinær nedskrivning på tilgodehavende på studielånsgebyrer, som er overdraget til SKAT. Nedskrivningen af tilgodehavende på studielånsgebyrer indgår i regnskabsposten ”andre personaleomkostninger”.

Den ekstraordinære nedskrivning skyldes, at SKAT satte anvendelsen af inddrivelsessystemet EFI i bero i efteråret 2015, hvorved afviklingen af Statens Administrations tilgodehavende på studielånsgebyrer nu er sat i bero. På baggrund af SKAT's opgørelse over Statens Administrations tilgodehavende, blev kursværdien af restancer med forventet retskraft skønnet til 35,0 pct. Den ekstraordinære nedskrivning udgør således 15,0 mio. kr. i 2015.

Andre driftsposter

Faldet i andre driftsindtægter skyldes, som nævnt ovenfor, en omlægning af institutionernes betaling for basisydelser leveret af Økonomiservicecentret og skal derfor ses i sammenhæng med posten ordinære driftsindtægter. Årsagen til at driftsomkostninger falder fra 2014 til 2015 skyldes, at systemomkostningen til Finansservicecentrets anvendelse af PENSAB-systemet i lighed med de øvrige systembetalinger er omlagt til ordinære driftsomkostninger.

Finansielle poster

Der er ingen bemærkninger til udgiftsposten.

Resultatdisponering

Tabel 7
Resultatdisponering

(mio. kr.)

Disponeret til bortfald	0,0
Disponeret til udbytte til statskassen	0,0
Disponeret til overført overskud	0,6

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Statens Administration havde et overskud på 0,6 mio. kr. i regnskabsåret 2015. Overskuddet overføres som overført overskud under egenkapitalen i forbindelse med resultatdisponeringen for året.

3.3 Balancen

Den samlede balance udgør pr. 31.12.2015 155,7 mio. kr. mod 154,1 mio. kr. pr. 31.12.2014. Den svagt stigende udvikling er primært koncentreret omkring bevægelser på tilgodehavender, likviditet, hensættelser og egenkapital.

På aktivsiden består balancen hovedsagelig af omsætningsaktiver for samlet 133,2 mio. kr., mens balancen på passivsiden hovedsagelig udgøres af egenkapital for samlet 86,5 mio. kr. og kortfristet gæld for samlet 60,5 mio. kr.

I det følgende afsnit kommenteres balancen for Statens Administration på baggrund af *tabel 8*.

Tabel 8
Balancen

Note	Aktiver (mio. kr.)	2014	2015	Note	Passiver (mio. kr.)	2014	2015
	Anlægsaktiver				Egenkapital		
1	Immaterielle anlægsaktiver				Reguleret egenkapital (startkapital)	19,0	19,0
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	3,2	2,4		Reserveret egenkapital	0,0	0,0
	Erhvervede koncessioner, patenter, m.v.	0,0	0,0		Bortfald	0,0	0,0
	Udviklingsprojekter under opførelse	1,1	1,1		Udbytte til staten	0,0	0,0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	4,3	3,5		Overført overskud	67,0	67,5
					Egenkapital i alt	86,0	86,5
2	Materielle anlægsaktiver						

Grunde, arealer og bygninger	0,0	0,0				
Infrastruktur	0,0	0,0				
Transportmateriel	0,0	0,0	3	Hensatte forpligtelser	3,9	4,3
Produktionsanlæg og maskiner	0,0	0,0				
Inventar og it-udstyr	0,0	0,0				
Igangværende arbejder for egen regn.	0,0	0,0				
Materielle anlægsaktiver i alt	0,0	0,0		Langfristede gældsposter		
				FF4 Langfristet gæld	3,7	4,3
Finansielle anlægsaktiver				Donationer	0,0	0,0
Statsforskrivning	19,0	19,0		Prioritetsgæld	0,0	0,0
Øvrige finansielle anlægsaktiver	0,0	0,0		Anden langfristet gæld	0,0	0,0
Finansielle anlægsaktiver i alt	19,0	19,0		Langfristet gæld i alt	3,7	4,3
Anlægsaktiver i alt	23,3	22,5				
Omsætningsaktiver				Kortfristede gældsposter		
Varebeholdninger	0,0	0,0		Lev. af varer og tjenesteydelser	34,2	37,4
Tilgodehavender	83,4	78,4		Anden kortfristet gæld	5,1	4,3
Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,2		Skyldige feriepenge	21,2	18,9
Likvide beholdninger				Reserveret bevilling	0,0	0,0
FF5 uforrentet konto	54,4	-20,5		Igang. arbejde for fremmed regn.	0,0	0,0
FF7 Finansieringskonto	-8,5	75,2		Periodeafgrænsningsposter	0,0	0,0
Andre likvider	1,4	-0,2		Kortfristet gæld i alt	60,6	60,5
Likvide beholdninger i alt	47,3	54,6		Gæld i alt	64,3	64,9
Omsætningsaktiver i alt	130,8	133,2				
Aktiver i alt	154,1	155,7		Passiver i alt	154,1	155,7
4 Eventualaktiver og eventualforpligtelser						
5 Øvrige forhold						

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Aktiver

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver udgør 3,5 mio. kr. Heraf udgør færdiggjorte udviklingsprojekter 2,4 mio. kr., der i det væsentlige vedrører mini-løsninger for Finansservicecentrets områder studielån/studiegæld.

Udviklingsprojekter under opførelse udgør 1,1 mio. kr., der vedrører opgradering af FOCUS og lønrefusionssystemer.

Finansielle anlægsaktiver

De finansielle anlægsaktiver består alene af statsforskrivningen på 19,0 mio. kr. Statsforskrivningen modsvares af passivposten ”startkapital”, som indgår i egenkapitalen.

Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter. Samlet er omsætningsaktiverne faldet fra 83,4 mio. kr. i 2014 til 78,6 mio. kr. i 2015. Faldet skyldes en ekstraordinær nedskrivning af tilgodehavende studielånsgebyrer på 15,0 mio. kr. i SKAT, jf. ovenfor, som delvis modsvares af årets tilgang på samme område og en stigning i tilgodehavende fra andre debitorer.

Likvide beholdning i alt

Den uforrentede konto (FF5) udgør -20,5 mio. kr. i 2015 mod 54,4 mio. kr. i 2014. Der foretages en årlig regnskabsteknisk regulering af kontoen inden udgangen af 1. kvartal. Reguleringen foretages på baggrund af saldoen på omsætningsaktiver, hensatte forpligtelser og kortfristede gældsforpligtelser pr. 31. december 2015.

Finansieringskontoen (FF7) fungerer som Statens Administrations kassekredit til afholdelse af udgifter til løn og øvrige omkostninger samt indtægter fra salg af ydelser mv. Saldoen udgør 75,2 mio. kr. ved udgangen af 2015 mod -8,5 mio. kr. ved udgangen af 2014.

De likvide midler er samlet steget fra 130,8 mio. kr. i 2014 til 133,2 mio. kr. i 2015. Stigningen modsvares af et fald i tilgodehavender.

Passiver*Egenkapital*

Det samlede videreførte overskud er steget med 0,6 mio. kr., svarende til årets resultat, og udgør ultimo 2015 86,5 mio. kr.

Hensatte forpligtelser

Den samlede hensatte forpligtelse er steget fra 3,9 mio. kr. til 4,3 mio. kr. Stigningen skyldes hensættelser knyttet til udflytningen af Statens Administration, der dog for en stor del modsvares af fald i hensættelsen til rådighedsløn, åremålsansættelse og omsorgsdage.

Langfristede gældsposter

Den langfristede gæld bestående af finansieringskontoen for anlæg (FF4) er steget fra 3,7 mio. kr. i 2014 til 4,3 mio. kr. i 2015, hvilket modsvarer bevægelsen i anlægsmassen i perioden 1. oktober 2014 til 30. september 2015.

Kortfristede gældsposter

De kortfristede gældsposter er stort set uændrede i forhold til ultimo 2014 og udgør i alt 60,5 mio. kr. pr. 31.12.2015. Regnskabsposten består af gæld til kreditorer (leverandør af varer og tjenesteydelser) på 37,4 mio. kr., skyldige feriepenge på 18,9 mio. kr. og anden kortfristet gæld på 4,3 mio. kr.

3.4 Egenkapitalforklaring

Tabel 9		
Egenkapitalforklaring		
Egenkapital primo (mio. kr.)	2014	2015
Startkapital primo	19,0	19,0
+ Ændring i startkapital	-	-
Startkapital ultimo	19,0	19,0
Overført overskud primo	53,2	67,0
+ primoregulering / flytning mellem bogføringskredse	0,0	0,0
+ regulering af det overførte overskud	0,0	0,0
+ mellemværender vedrørende egenkapitalen	0,0	0,0
+ overført resultat	13,8	0,6
- bortfald af resultat	0,0	0,0
Overført overskud ultimo	67,0	67,5
Egenkapital ultimo	86,0	86,5

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Det overførte resultat udgør i alt 0,6 mio. kr. for § 07.13.01. Statens Administration. Egenkapitalen ultimo 2015 er for Statens Administration samlet 86,5 mio. kr. inkl. startkapitalen.

Det overførte overskud forventes i 2016 at blive anvendt til at medfinansiere udflytningen af Statens Administration til Hjørring og virksomhedsoverdragelsen af Finansservicecentret til Udbetaling Danmark. Som nævnt i afsnit 3.2 forventes det, at 11,6 mio. kr. af egenkapitalen vil medfinansiere det samlede forventede underskud i 2016.

3.5 Likviditet og låneramme

Tabel 10
Udnyttelse af låneramme

(mio. kr.)	2014	2015
Sum af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4,3	3,5
Låneramme	50,0	45,5
Udnyttelsesgrad i pct.	8,7%	7,7%

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Ved årets udgang i 2015 konstateres et træk på lånerammen på 3,5 mio. kr., svarende til knap 7,7 pct. Faldet i lånerammen fra 2014 til 2015 skyldes, at Statens Administration i 2015 overførte 4,5 mio. kr. af lånerammen til § 07.12.01. Digitaliseringsstyrelsen.

3.6 Opfølgning på lønsumsloft

Statens Administration er bevillingsmæssigt en statsvirksomhed og er således ikke omfattet af lønsumsloftet. *Tabel 11* udgår derfor.

3.7 Bevillingsregnskab

Tabel 12
Statens Administrations hovedkonti

Hovedkonto	Navn	Bevillingstype	(Mio.kr)	Bevilling	Regnskab
07.13.01.	Statens Administration	Statsvirksomhed	Udgifter	308,2	310,0
			Indtægter	-280,5	-282,9
07.13.05.	Fleksjobordningen i staten mv.	Reservationsbevilling	Udgifter	605,7	548,4
			Indtægter	-608,4	-541,9
07.13.06.	Barselsfonden	Reservationsbevilling	Udgifter	386,0	368,2
			Indtægter	0,0	0,0
07.13.12.	Afdrag på lån under bestyrelse af Statens Administration	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	-0,1	0,0
07.13.13.	Afskrivninger af uerholdelige beløb	Anden bevilling	Udgifter	0,1	0,0
			Indtægter	-0,1	0,0
07.13.15.	Diverse indtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	-65,1	-86,1

07.13.40.	Regulering vedr. Udlo- ningsloven	Lovbunden bevil- ling	Udgifter	420,5	407,9
			Indtægter	0,0	0,0
07.13.41.	Renteindtægter mv.	Anden bevilling	Udgifter	0,0	0,0
			Indtægter	-0,1	0,0
07.13.42.	Tiilskud til modtagere af overskud fra Danske Spil A/S	Anden bevilling	Udgifter	49,6	49,6
			Indtægter	0,0	0,0
07.18.03.	Fond til undervisning og folkeoplysning	Anden bevilling	Udgifter	27,6	27,5
			Indtægter	-27,6	-27,5
07.18.09.	Fond til humanitære og almennyttige formål	Anden bevilling	Udgifter	57,2	57,4
			Indtægter	-57,2	-57,4
07.18.13.	Administration af udlodning	Anden bevilling	Udgifter	1,1	1,1
			Indtægter	-1,1	-1,1
07.18.14.	Fond til idrætsorganisationer mv.	Anden bevilling	Udgifter	895,0	902,3
			Indtægter	-895,0	-902,3
07.18.15.	Fond til kulturelle formål mv.	Anden bevilling	Udgifter	447,2	462,9
			Indtægter	-447,2	-462,9
07.18.16.	Fond til forskningsformål	Anden bevilling	Udgifter	6,7	6,6
			Indtægter	-6,7	-6,6
07.18.17.	Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse	Anden bevilling	Udgifter	50,6	52,6
			Indtægter	-50,6	-52,6
07.18.18.	Miljøministeriets fond til friluftsliv	Anden bevilling	Udgifter	58,2	58,4
			Indtægter	-58,2	-58,4
07.18.19.	Soc.,B. og Intg.min. fond til sociale formål	Anden bevilling	Udgifter	178,9	180,2
			Indtægter	-178,9	-180,2
36.51.01.	Indekstillæg	Lovbunden bevil- ling	Udgifter	1.596,0	1.474,0
			Indtægter	0,0	0,0
37.63.01.	Renter af særlige mellemvæ- render, SA	Anden bevilling	Udgifter	5,6	4,2
			Indtægter	-70,6	5,1

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Bevillingsregnskabet indeholder Statens Administrations indtægter og udgifter på hovedkontoniveau, som de er opgjort i bidraget til statsregnskabet.

Statens Administrations eneste omkostningsbaserede hovedkonto er § 07.13.01. Statens Administration. Afvigelsen på denne konto udgør et nettooverskud på 0,6 mio. kr.

Inden for dette resultat ligger dog større afvigelser både på indtægts- og udgifts- siden. Indtægterne er steget med samlet 2,4 mio. kr., hvilket især skyldes øgede indtægter fra salg af varer- og tjenesteydelser på 4,3 mio. kr. samt, i modsat retning, mindre interne statslige overførselsindtægter på 2,6 mio. kr. Faldet i over-

førselsindtægter skyldes færre indtægtsgenererende timer til ordningerne i Finansservicecentret.

Udgifterne er steget med samlet 1,8 mio. kr., der ligeledes skyldes større modsatrettede budgetafvigelser. Lønudgifterne er faldet med 11,4 mio. kr. Heraf udgør lønrefusioner 5,4 mio. kr. Desuden er der sket et markant fald i gennemsnitslønnen i styrelsen i forhold til budgetteringen på FL15, der samlet resulterer i en mindreudgift på 5,8 mio. kr. Modsatrettet er der foretaget en ekstraordinær nedskrivning af studielånsgebyrer på 15,0 mio. kr. Nedskrivningen er sket på baggrund af, at SKAT har sat anvendelsen af inddrivelsessystemet EFI i bero, hvorved inddrivelsen af Statens Administrations tilgodehavende på studielånsgebyrer ligeledes er sat i bero.

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 balancen

Tabel 13
Note 1. Immaterielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede koncessioner mv.	I alt
Kostpris	11,3	0,0	11,3
Primokorrekationer	0,0	0,0	0,0
Tilgang	1,1	0,0	1,1
Afgang	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31-12-2015	12,4	0,0	12,4
Akkumulerede afskrivninger	-10,1	0,0	-10,1
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015	-10,1	0,0	-10,1
Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015	2,4	0,0	2,4
Årets afskrivninger	-2,0	0,0	-2,0
Årets nedskrivninger	-0,1	0,0	-0,1
Årets af- og nedskrivninger	-2,1	0,0	-2,1
(mio. kr.)	Udviklingsprojekter under opførelse		
Primo saldo pr. 1.1. 2015	1,1		
Tilgang	1,3		
Nedskrivning	-0,1		
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-1,1		
Kostpris pr. 31.12.2015	1,1		

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Tabel 14

Note 2. Materielle anlægsaktiver

(mio. kr.)	Grunde, arealer og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Inventar og It-udstyr	Materielle anlægsaktiver i alt
Kostpris	0,0	0,0	0,5	0,5
Primokorrektioner og flytning ml. bogføringskredse	0,0	0,0	0,0	0,0
Tilgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Afgang	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostpris pr. 31-12-2015	0,0	0,0	0,5	0,5
Akkumulerede afskrivninger	0,0	0,0	-0,5	-0,5
Akkumulerede nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31-12-2015	0,0	0,0	-0,5	-0,5
Regnskabsmæssig værdi 31-12-2015	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets afskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets af- og nedskrivninger	0,0	0,0	0,0	0,0
(mio. kr.)	Igangværende arbejde for egen regning			
Primo saldo pr. 1.1. 2015	-			
Tilgang	-			
Nedskrivning	-			
Overført til færdiggjorte udviklingsprojekter	-			
Kostpris pr. 31.12.2015	-			

Kilde: Statens Koncernsystem (SKS)

Note 3. Hensatte forpligtelser

(mio. kr.)	2014	2015
Rådighedsløn	0,3	0,0
Omsorgsdage og cheffridage	0,9	0,7
Åremål, resultatløn mv.	2,7	3,6
I alt	3,9	4,3

Kilde: Navision Stat og Koncernøkonomis opgørelse

Hensættelser vedrørende åremål og resultatløn er foretaget ved regnskabsmæssige skøn. Hensatte forpligtelser er steget med 0,4 mio. kr. fra 2014 til 2015. Den bogførte værdi pr. 31.12.2015 var 4,3 mio. kr. Stigningen skyldes hovedsagelig hensættelser knyttet til udflytningen af Statens Administration, som delvis opvejes af et fald i rådighedsløn, åremålsansættelse og omsorgsdage.

Note 4. Eventualaktiver og Eventualforpligtelser

Eventualaktiver: Statens Administration har ikke registreret eventualaktiver.

Eventualforpligtelser: Statens Administration er part i verserende retssager. I det omfang der er vurderet, at risikoen for at sagerne falder ud til modpartens fordel, er der hensat et beløb under anden gæld, såfremt det overstiger den fastsatte beløbsgrænse i anvendt regnskabspraksis på 100.000 kr. I det omfang det er vurderet usandsynligt, at Statens Administration taber de verserende retssager, er der ikke hensat.

Note 5. Øvrige forhold

Statens Administration har i balancen optaget et tilgodehavende på studielånsgebyr, der pr. 31.12.2015 udgjorde de samlede fordringer 23,1 mio. kr. Fordringerne har været fremsendt til inddrivelse hos SKAT, men som følge af lukning af SKAT's inddrivelsessystem EFI, har Statens Administration vurderet den bogførte værdi af de nævnte fordringer. Vurderingen har betydet en nedskrivning på 65 pct. svarende til 15,0 mio. kr. Der vurderes at være tilsvarende usikkerhed på den resterende bogførte værdi på 8,1 mio. kr.

I forbindelse med oprettelsen af Statens Administration i 2011, blev der i samarbejde mellem Finansministeriet og Skatteministeriet momsmæssigt oprettet en fællesregistrering mellem Statens Administration og dens kunder. Forholdet betød, at Statens Administrations leverancer blev momsfrie. Eventuel lønsumsafgiftspligt blev ikke vurderet i forbindelse med oprettelsen af fællesregistreringen. Der er nu indledt en drøftelse heraf mellem Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriets departement.

4.2 Indtægtsdækket virksomhed

Som statsvirksomhed har Statens Administration ikke indtægtsdækket virksomhed. For udviklingen i de øvrige indtægtsfinansierede aktiviteter henvises til årsrapportens regnskabsafsnit. *Tabel 15* udgår.

4.3 Gebyrfinansieret virksomhed

Tabel 16
Gebyrordninger

Gebyrordninger (mio. kr.)	Årets resultat				Akkumuleret
	2012	2013	2014	2015	
Studielån	4,1	-2,7	1,8	-5,4	-2,2
Øvrige Gebyrområder med provenu < 5 mio. kr.	-0,2	0,6	0,5	0,4	1,3

Anm.: Denne opgørelse har modsat fortegn i forhold til årsrapporten for 2014, for at fastholde at underskud er med positiv tal og overskud er med negative tal.

Kilde: Navision Stat og LDV

Af *tabel 16* fremgår oversigten over Statens Administrations gebyrfinansierede områder i perioden 2012-2015. Oversigten omfatter ordninger på jordbrugs-, erhvervs-, bolig-, finans-, og studielånsområdet, som delvist finansieres ved gebyrer foruden takster fra servicerede ministerier samt fra § 37. Renter.

Gebyrer og takster fastsættes med udgangspunkt i ressourceforbruget ved de pågældende ydelser.

Studielånsområdet omfatter administrationen af studielån under afvikling samt tilbagebetaling af for meget udbetalt uddannelsesstøtte, som ikke er misligholdt. Den samlede administration finansieres ved en kombination af gebyrer og takster.

Der blev i 2012 igangsat en analyse med henblik på justering af gebyrsatserne pr. 1. januar 2013, som medførte, at der i 2013 blev genereret et overskud, mens der igen i 2014 var underskud. Som konsekvens heraf planlagde Statens Administration ved udgangen af 2015 at igangsætte en fornyet analyse af gebyrindtægterne vedrørende studielånsområdet. Som følge af blandt andet overgangen til Digital Post og leverandørudskiftning i 2014-2015, er analysen midlertidigt sat i bero, indtil den fulde konsekvens af ændringerne er kendt.

Studielånsordningen har haft et overskud i 2015 på 5,4 mio. kr., fraregnet nedskrivningen af tilgodehavende på studielånsgebyrer, og et akkumuleret overskud på 2,2 mio. kr. de seneste fire år. Den ekstraordinære nedskrivning er ikke medregnet, eftersom det er SKAT som satte anvendelsen af inddrivelsessystemet EFI i bero i efteråret 2015, hvorved afviklingen af Statens Administrations tilgodehavende på studielånsgebyrer er sat i bero.

De øvrige gebyrområder har et samlet underskud på 0,4 mio. kr. i 2015 og et akkumuleret underskud de seneste fire år på 1,3 mio. kr.

Øvrige gebyrområder er sammensat af forskellige mindre administrative områder på jordbrugs-, erhvervs-, og boligområdet. Som det kan aflæses af tabellen, er underskuddet blevet mindre hvert år fra 2013 til 2015.

Statens Administration fastsætter gebyrerne for ekspedition af Statens Administrations finansforvaltningsopgaver i en særlig bekendtgørelse (BEK nr. 974 af 26/07/2013). Hjemlen til at opkræve gebyrer for ekspedition af Statens Administrations finansforvaltningsopgaver, er fastsat i tekstanmærkning nr. 103 til § 7 Finansministeriet i finansloven for 2014 samt anmærkning til tekstanmærkning. Hjemlen til at fastsætte gebyrer på studielånsområdet er fastsat i § 38 i Bekendtgørelsen af lov om statens uddannelsesstøtte (SU-loven) (LBK nr. 39 af 15/01/2014).

Statens Administration har ikke gebyrordninger, hvor gebyret fastsættes ved lov.

4.4 Tilskudsfinansierede aktiviteter

Statens Administration har ingen tilskudsfinansierede aktiviteter.

4.5 Forelagte investeringer

Statens Administration har ingen forelagte investeringer.

statens-adm.dk